

счетах продолжают числиться остатки сумм переоценки. Для их использования на увеличение уставного фонда предприятия необходимо распоряжение Минфина Республики Беларусь.

Следующий возможный источник увеличения уставного капитала – фонд пополнения (индексации) собственных оборотных средств, созданный за счет чистой прибыли и отчислений в размере 6 % от валового дохода, полученного от реализации товаров (в соответствии с постановлением Кабинета Министров от 26.10.96 г. № 139). Однако никаких нормативных актов, определяющих или ограничивающих возможность направления средств этого фонда на увеличение уставного капитала, нет.

Использовать средства фонда курсовых разниц по иностранной валюте в качестве источника увеличения уставного фонда было разрешено лишь в 1995 г. Постановлением Кабинета Министров от 24.08.95 г. № 465. Поэтому, чтобы фонд курсовых разниц мог служить источником увеличения уставного капитала, нужно специальное указание, учитывающее порядок формирования фонда курсовых разниц до и после вступления в силу Постановления Совета Министров Республики Беларусь от 06.01.99 г. № 18 “О некоторых вопросах, связанных с котировкой Национальным банком курсов валют”.

Таким образом, по сложившейся практике на увеличение уставного фонда (капитала) могут быть направлены средства практически всех фондов специального назначения. Однако необходимо, чтобы это подтверждалось соответствующими решениями заинтересованных органов.

Т.А. Езерская

Гомельский кооперативный институт

НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ХЛЕБОПЕЧЕНИЯ

В условиях реформирования экономики Республики Беларусь важное значение имеет рациональное использование материальных затрат. Хлебопечение относится к материалоемким отраслям промышленности. Материальные затраты здесь составляют 80—85 % всех затрат на производство. В данных условиях оправданно говорить о более полном применении нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости.

Предприятия хлебопечения уже длительное время применяют на практике некоторые элементы нормативного метода, то есть осуществляют оперативный контроль за использованием сырья и материалов. На этих предприятиях составляется “Ведомость расхода муки и выхода хлеба и хлебобулочных изделий в сопоставлении с утвержденными нормами”, на основании которой ежемесячно осуществляется контроль за нормами выхода готовой продукции, расхода муки на выпечку и выявляются отклонения от норм (экономия или перерасход). Однако эта ведомость предусматривает выявление отклонений от норм только в количественном выражении, а при нормативном учете отклонения от норм должны выявляться в количественно-суммовом выражении и их следует называть при исчислении фактической себестоимости продукции

Изучение состояния нормативного хозяйства на хлебопекарных предприятиях потребительской кооперации показало, что здесь имеются все предпосылки для организации нормативного метода. По материальным затратам (основным и вспомогательным материалам, топливу и др.) расход на производство строго регламентирован рецептурами этих расходов технически обоснованных норм. В теории нормативного учета различаются три метода выявления отклонений от норм: сигнального документирования, партийного раскрытия и инвентарный. На предприятиях хлебопечения метод сигнального документирования можно использовать в случаях замены материалов, не предусмотренных установленным технологическим процессом производства. Причем в документах должны быть указаны причины и виновники этих отклонений. В условиях хлебопекарного производства наиболее приемлемым является инвентарный метод выявления отклонений от норм, при котором они выявляются по каждому виду материалов с помощью инвентаризаций. Результат использования материалов по нормам на всю выработку определяется путем умножения количества готовой продукции на установленные нормы расхода. Отклонения от норм выявляются ежемесячно путем сопоставления фактического расхода материалов, установленного по результатам инвентаризации, с расходом по действующим нормам. Бухгалтерия предприятия, обрабатывая сменный производственный отчет, определяет отклонения от норм сырья и материалов по видам готовой продукции. Отклонение от норм устанавливается как разница между фактическим расходом и расходом по нормам. По существующим отклонениям требуют объяснения материально ответственных лиц и заключение главного технолога. В сменном производственном отчете движение топлива, энерго-ресурсов и отклонения по ним отражаются аналогично движению сырья и материалов. Все отклонения от норм в течение месяца накапливаются в ведомости оперативного учета отклонений от нормативной себестоимости продукции, которая ведется на основании сменных производственных отчетов в разрезе калькуляционных статей затрат.

Использование данной методики учета материальных затрат позволит более полно внедрить элементы нормативного учета в практику работы предприятий хлебопечения Республики Беларусь.

*Т.С. Кузьмич,
БГЭУ (Минск)*

ВОПРОСЫ ФОРМИРОВАНИЯ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА ФОНДОВ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЗНАЧЕНИЯ

Важнейшим источником собственных средств предприятия является прибыль. Она обеспечивает социальное развитие коллектива и является источником расширенного воспроизводства. За счет чистой прибыли осуществляются расходы на развитие производства (строительство и приобретение основных средств, расширение и реконструкцию имеющихся основных средств и т.д.).

Согласно Закону Республики Беларусь “О предприятиях” прибыль, ос-