

## **ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ПРИОБРЕТЕНИЕМ И ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПО НАЗНАЧЕНИЮ МОБИЛЬНЫХ СРЕДСТВ**

*О.В. Долгая, БГЭУ*

Расходы на телефонизацию и услуги мобильных средств связи имеют место сегодня на каждом предприятии Республики Беларусь. Поэтому вполне закономерен вопрос: как обеспечить надлежащий контроль за правильностью приобретения и использования по назначению современных каналов связи?

Руководствуясь действующими нормативными документами [1; 3; 4], невозможно установить четкую схему контроля за использованием мобильных средств связи на предприятии. При проведении внутренней проверки контролёр зачастую сталкивается с рядом новых, ранее ему неизвестных проблем, таких как:

- постоянно меняющаяся нормативно-правовая база;
- систематическое обновление рынка услуг мобильной радиотелефонной связи;
- недостаток очевидных свидетельств (смена набора дополнительных услуг работником организации).

В ходе проведения внутренней проверки для подтверждения факта использования мобильных средств связи по назначению, контролёру необходимо удостовериться в наличии необходимого перечня к каждому мобильному телефону следующих документов:

- 1) договор на предоставление услуг мобильной радиотелефонной связи;
- 2) приложение к договору на предоставление услуг с индивидуальным номером регистрации, где должны быть указаны: юридические адреса обеих сторон и их реквизиты; принадлежность к определенному тарифному плану, набор дополнительно оказываемых услуг, тип аппарата и его серийный номер;
- 3) наличие приказа руководителя организации, в котором указаны условия использования мобильного телефона (установка нормированного или ненормированного рабочего дня работника пользующегося служебным телефоном, перечень лиц имеющих к нему доступ).

Расходы на оплату услуг связи по действующему тарифному плану согласно счету за пользование мобильным телефонным аппаратом на основании Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики 26.01.1998 № 19-12/397, Министерством финансов 30.01.1998 № 3, Министерством статистики 30.01.1998 № 01-02/8 и Министерством труда РБ 30.01.1998 № 03-02-07/300 с изменениями и дополнениями от 04.07.2002 г. № 149/95/60/95, ежемесячно должны включаться в себестоимость продукции (работ, услуг). Однако при проверке следует учесть, что абонент на основании договора ежемесячно должен вносить гарантийный взнос, который в учете отразится следующей бухгалтерской записью:

- Д-т 97 «Расходы будущих периодов»;
- К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В конце месяца на основании выписки счета происходит списание на себестоимость продукции (работ, услуг) внесённого гарантийного взноса в оплату стоимости телефонных разговоров:

- Д-т 20 «Основное производство»;
- Д-т 25 «Общепроизводственные расходы»;
- Д-т 26 «Общехозяйственные расходы»;
- Д-т 44 «Расходы на реализацию»;
- К-т 97 «Расходы будущих периодов».

Следует отметить, что в связи с изменениями в подпункте 2.2.10.8. Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики 26.01.1998 № 19-12/397, Министерством финансов 30.01.1998 № 3, Министерством статистики 30.01.1998 № 01-02/8 и Министерством труда РБ 30.01.1998 № 03-02-07/300 с изменениями внесёнными постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минтруда и соцзащиты РБ от 04.07.2002 № 149/95/60/95, расходы по приобретению права на пользование каналом связи включаются в себестоимость продукции (работ, услуг), ранее данные расходы учитывались в составе нематериальных активов. Поэтому проверяющий должен удостовериться, что все расходы по подключению телефонных мобильных систем до 04.07.2002 г. списаны со счетов нематериальных активов и отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг).

При проведении проверки нужно убедиться, что амортизация по приобретённым аппаратам начисляется в пределах установленного нормативного срока, но не более срока деятельности организации, согласно Положения о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утверждённого постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минстройархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 с изменениями от 24.01.2003 № 33/10/15/1, либо удостовериться в наличии приказа руководителя предприятия, в котором должен быть установлен срок полезного использования телефона. Основой для

определения срока начисления амортизации должен служить период, в течение которого данный мобильный телефон изнашивается. Начисление амортизации должно быть начато с месяца, следующего за месяцем приобретения мобильного телефона.

В зависимости от модели мобильного телефона, приобретаемого предприятием в связи с производственной необходимостью, последний может относиться как к основным средствам [4], так и к материалам [2]. По нашему мнению, целесообразнее в качестве критерия отнесения мобильного телефонного аппарата к тому или иному составу имущества предприятия, исходить из полезного срока его службы. Данный срок службы каждое предприятие должно предусмотреть в учетной политике самостоятельно.

В данном случае, если предприятием принято решение отнести приобретенный мобильный телефонный аппарат в состав основных средств, то в учете это отразится следующим образом.

Отражена стоимость мобильного телефона:

Д-т 08-4 «Приобретение объектов основных средств»;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражен НДС, причитающийся к оплате:

Д-т 18-1-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, причитающийся к уплате»;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Произведена оплата стоимости аппарата:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

К-т 51 «Расчетный счет».

Отражен оплаченный НДС:

Д-т 18-1-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам уплаченный»;

К-т 18-1-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, причитающийся к уплате».

Введен в эксплуатацию объект основных средств:

Д-т 01 «Основные средства»;

К-т 08-4 «Приобретение объектов основных средств».

Если же приобретённый телефонный аппарат, исходя из полезного срока его службы, в состав основных средств не может быть отнесен, тогда на счетах бухгалтерского учета это отразится следующим образом.

Отражена стоимость мобильного телефона:

Д-т 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражен НДС, причитающийся к уплате:

Д-т 18-3-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, причитающийся к уплате»;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Произведена оплата стоимости аппарата:

Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

К-т 51 «Расчетный счет».

Отражен оплаченный НДС:

Д-т 18-3-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам уплаченный»;

К-т 18-3-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, причитающийся к уплате».

В процессе использования мобильного телефона работник может изменить перечень предлагаемых ему дополнительных услуг (подключение пейджинговых услуг, передача факса, установка антиопределителя номера, подключение голосовой почты, выписка детализации счета и т. д.) на другой. В этом случае нужно убедиться, что все расходы на вышеперечисленные услуги были отнесены на себестоимость продукции (работ, услуг) и ежемесячная оплата счета за услуги происходит с учетом нового набора дополнительных услуг.

В ходе проведения проверки для недопущения служебных злоупотреблений с целью перепродажи полученного от предприятия в эксплуатацию мобильного телефона на менее дорогостоящий, необходимо произвести сверку предъявленного контролёру телефона с маркой и серийным номером аппарата, на который была получена SIM-карта.

Целесообразно при проведении проверки выборочно установить соответствует ли оплачиваемый тариф утвержденному тарифу, указанному в приложении к договору на предоставление мобильной радиотелефонной связи.

При пользовании мобильным телефоном за пределами Республики Беларусь имеет место оплата выставленного предприятию счета за услуги связи и SMS-роуминг (оплата услуг оператора связи с другой местности). Поскольку роуминг является частью предоставленной услуги связи, данные расходы должны быть включены в себестоимость продукции (работ, услуг). В ходе выборочной или сплошной проверки следует проверить, имели ли место на период открытия SMS-роуминга служебные командировки за пределами Республики Беларусь и в какие страны.

Если по желанию предприятия-клиента были приобретены для мобильного телефона дополнительно аксессуары, то контролеру следует установить правомерность их отнесения на счета 10 «Материалы» и 01 «Основные средства», стоимость которых соответственно будет увеличивать стоимость приобретенного телефона. В том случае, если приобретенный аксессуар представляет производственную или техническую необходимость для обеспечения безопасного хранения мобильного телефона, тогда отнесение стоимости аксессуаров на данные счета следует считать обоснованным. В противном случае расходы на приобретение данного аксессуара должны быть возмещены только за счет средств самого работника.

С целью недопущения использования служебного телефона в личных целях, рекомендуется проводить выборочные проверки по выпискам детализации счетов. При обнаружении разговоров со служебного телефона в личных целях на основании приказа руководителя предприятия стоимость этих разговоров должна быть взыскана с работника или списана за счет прибыли предприятия. В бухгалтерском учете возмещение стоимости телефонных разговоров виновным лицом должно быть отражено следующим образом:

Отражается сумма удержаний стоимости разговоров со служебного мобильного телефона в личных целях:

Д-т 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»;

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Отражается сумма возмещения виновным лицом стоимости разговоров со служебного телефона в кассу предприятия:

Д-т 50 -1 «Касса организации»;

К-т 73-2 «Расходы по возмещению материального ущерба».

При установлении работнику нормированного рабочего дня все служебные мобильные телефоны по окончании работы должны быть сданы ответственному работнику, назначенному руководителем предприятия. Для этого нужно удостовериться в наличии специального журнала, в котором при выдаче работнику служебного аппарата в начале и в конце дня будут указываться следующие данные (табл. 1).

Таблица 1

**Журнал регистрации выдачи (сдачи) служебных мобильных телефонов**

№ п/п	ФИО работника, на которого зарегистрирован служебный телефон	Дата выдачи (сдачи) служебного телефона	Время выдачи (сдачи) служебного телефона	Роспись работника в получении (сдаче) служебного телефона

На основании проведения внутренней проверки на предприятии необходимо все полученные результаты зафиксировать в книге проверок, в которой должны содержаться все сведения о использовании каждого служебного мобильного телефона. Книгу проверок целесообразно заполнять по следующей форме (табл. 2).

Таблица 2

**Книга проверок использования служебных мобильных телефонов по назначению**

№ п/п	ФИО работника, на которого зарегистрирован служебный телефон	Набор предлагаемых услуг	Набор фактических услуг	Отклонение

По результатам отклонений, ведущих к увеличению себестоимости продукции (работ, услуг) и соответственно снижению прибыли, получаемой предприятием, руководителем предприятия применяются соответствующие меры по их устранению.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Основные положения по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденные Министерством экономики 26.01.1998 № 19-12/397, Минфином 30.01.1998 № 3, Минстатом 30.01.1998 301-02/8 и Минтруда РБ 30.01.1998 303-02-07/300 с изменениями от 04.07.2002 года № 149/95/60/95.

2. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 89 от 30.05.2003 г.

3. Положение о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утвержденного постановлением Минэкономики, Минфина, Минстата и Минархитектуры РБ от 23.11.2001 № 187/110/96/18 с изменениями и дополнениями от 24.01.2003 года № 33/10/15/1.

4. Положение по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденное постановлением Минфина РБ от 12.12.2001 с изменениями от 31.03.2003 года № 48.

5. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле.—М.: Бератор-Пресс, 2003.— 504 с.

6. Палий В.Ф. Современный бухгалтерский учет.— М.: Бухгалтерский учет, 2003.— 797 с.

## АВТОМАТИЗАЦИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО ПО ФУНКЦИЯМ

О.П. Мусеева, БГЭУ

Одним из новых методов в теории управленческого учета является учет затрат на производство по функциям. Система функционального учета затрат предполагает, что затраты в первую очередь отслеживаются по видам деятельности и функциям, а затем – относительно видов продукции.

При этой методике углубляется аналитический учет, вводятся новые объекты учета затрат, расширяется состав форм отчетности, что вызывает увеличение количества учетных операций, рост объемов обрабатываемой информации и, как следствие, дополнительный расход трудовых и денежных ресурсов.

Эффективное решение проблемы практической реализации управленческого учета затрат по функциям на промышленных предприятиях возможно в условиях использования современных ЭВМ.

Анализ рынка программных продуктов по автоматизации учета показал, что задачи учета затрат на производство в составе автоматизированных бухгалтерских систем занимают незначительный удельный вес. Как самостоятельные модули, эти задачи выделяются в классах программ, относящихся к корпоративным информационным системам, таким, как «Компас», «Флагман», «Галактика».

Развитие функциональности автоматизированных систем взаимосвязано с новым видением роли учета затрат в управлении предприятием. Так, в системе «Флагман» введено разделение функций бухгалтерского учета и финансового анализа, а задача учета затрат на производство выделена в подсистему «Контроллинг».

Наибольшее развитие идеи управленческого учета затрат на производство получают в системе «Галактика». В настоящее время в систему включен модуль «Учет затрат на производство». Он автоматизирует функции расчета фактических затрат по данным бухгалтерского учета. Расчеты выполняются на основе сформированных за отчетный период бухгалтерских проводок.

К перспективным разработкам в системе «Галактика» относится совершенствование расчета затрат на производство в направлении развития управленческого учета. Модуль «Контроллинг», призван обеспечить автоматизированный расчет затрат на производство по разным видам продукции, анализ отклонений от запланированных расходов и принятие управленческих решений с целью их снижения.

В новой схеме управления затратами на производство найдут отражение современные подходы к методологии учета затрат, в частности, учет затрат по местам возникновения, распределение затрат с использованием нескольких баз [7]. В то же время в комплекс задач не включен учет затрат по функциям и центрам ответственности, что существенно обедняет информацию внутренней отчетности для принятия управленческих решений.

В настоящей статье рассмотрены новые методики учета затрат на производство по функциям и центрам ответственности, реализованные с помощью бухгалтерских систем, положительно зарекомендовавших себя в отечественной практике учета.

При выборе оптимальной бухгалтерской системы были сформулированы следующие требования к системе автоматизации учетных работ: гибкая настройка плана счетов; многоуровневый аналитический учет; возможность создания интегрированной базы данных с целью взаимосвязанного решения учетно-аналитических задач, исключения дублирования данных и расхождения в отчетной информации; возможность генерирования и редактирования документов с любой структурой; интерактивная технология работы с отчетными документами; возможность многопользовательского режима работы в условиях локальной сети; использование современных технологий оперативной связи с другими программными продуктами.

Руководствуясь вышеизложенными требованиями, используем в качестве базового инструмента бухгалтерскую систему «1С: Предприятие» версии 7.7. В пользу такого выбора говорят следующие факты:

- организация информационной базы учетных данных обеспечивает необходимыми данными задачи управленческого учета затрат на производство;
- средства настройки системы позволяют устанавливать параметры, необходимые для управленческого учета, в частности, для достижения оперативности — любые сроки отражения величины затрат;