

# ОБ ИСТОКАХ ПОНЯТИЯ "МАТЕРИАЛЫ" В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

Светлана НОВОДВОРСКАЯ,  
аспирант БГЭУ



*Откуда "корни" существующего в бухгалтерском учете понятия "материалы"? Где, кем и когда оно было определено? Попробуем ответить на поставленные вопросы.*

В труде К.Р.Макконелл и С.Л.Брю<sup>1</sup> говорится, что основу экономики образуют два фундаментальных факта: материальные потребности общества и экономические ресурсы.

Под термином "экономические ресурсы" подразумевают все природные, людские и произведенные человеком ресурсы, которые используются для производства товаров и услуг. Это включает большой круг объектов: фабричные и сельскохозяйственные строения, всякого рода оборудование, инструменты, машины, используемые в производстве промышленных товаров и продуктов сельского хозяйства, разнообразные средства транспорта и связи; бесчисленные виды труда; землю и всевозможные полезные ископаемые.

Этими ресурсами располагает любое общество, и в целях производства товаров и услуг они подразделяются на три большие группы: человеческие ресурсы, естественные ресурсы и ресурсы, созданные человеком. Традиционная триада, которую выделяют во многих учебниках по современной рыночной экономике, такова: труд, земля и капитал. Некоторые авторы добавляют еще и предпринимательство.

Необходимо отметить, что термин "капитал" имеет множество значений: это и некоторый запас материальных благ, и нечто, включающее в себя не только материальные предметы, но и нематериальные (такие, как человеческие способности, образование).

Определяя капитал как фактор производства, экономисты отождествляют его со средствами производства. Этот подход идет еще от классиков политической экономии А.Смита, Д.Рикардо. Другой аспект капитала связан с его денежной формой.

Несмотря на то, что взгляды на капитал разнообразны, все они едины в одном: капитал ассоциируется со способностью приносить доход.

Таким образом, капитал — это совокупность разнородных и воспроизводимых экономических ресурсов, которая путем косвенного использования позволяет периодически получать доход.

Капитал включает в себя средства производства и предметы потребления.

Согласно учению А.Смита, Дж.С.Миллера средства производства могут быть средствами длительного или однократного использования.

Адам Смит проводил различие между основным и оборотным капиталом и отмечал, что основной капитал — это тот, который производит прибыль, оставаясь при этом достоянием того, кто им владеет (оборудование, машины, сооружения); а оборотный капитал есть благо, которое тоже производит прибыль, но перестает быть достоянием его владельца. Д.Рикардо обращал внимание на то, отличаются ли они медленным потреблением или требуют частого своего воспроизводства.

У современных экономистов общее признание получила уточняющая формула Милля в установлении различия между оборотным капиталом, который целиком исчерпывает свою функцию в производстве в процессе его одноразового применения и основным капиталом, который существует в долговечной форме и доход от которого поступает на протяжении соответственно продолжительного периода.

Современные исследователи делят основной и оборотный капитал по критерию экономической и технической трансформации товара. При этом основной капитал участвует в нескольких цик-

лах производства, не трансформируя своей технической структуры. А оборотный капитал участвует лишь один раз в производственном цикле. В издержки же производства включается вся стоимость оборотного капитала. От основного капитала в издержки включается лишь та часть его стоимости, которая исчисляется в течение всего срока жизни этого капитала.

К. Маркс в "Капитале" предложил экономическое деление средств производства на средства труда и предметы труда. Это деление зависит от функции, которую выполняет средства производства.

Средства труда — это материально-техническая база предприятия: здания, сооружения, оборудование, машины, транспортные средства и другие объекты. К ним относятся и основные средства предприятия.

Предметы труда — это все виды сырья, материалов, энергии, покупных изделий и полуфабрикатов, а также земля, то есть то, на что направлен труд человека с целью получения готового продукта. Это также оборотные средства предприятия.

В учете предметы труда называют материалами (условно), или производственными запасами. Под этим понятием подразумевают различные вещественные элементы, используемые для производства общественно-го продукта и передвижения

его к потребителю. Особенностью их функционирования является, во-первых, то, что они теряют или видоизменяют свою прежнюю натуральную форму и входят в продукт материально: во-вторых, полностью потребляются в одном производственном цикле для изготовления данной продукции; в-третьих, переносят свою стоимость на вновь созданную в данном производственном цикле продукцию.

Совокупность материалов есть активный капитал предприятия, потому что в балансе они показываются в активе.

Материалы входят в состав материальных затрат предприятия на производство продукции.

Материалы — это имущество предприятия, своего рода живые деньги. Когда у предприятия возникают трудности с денежными средствами, материалы можно реализовать. При тех же трудностях материалами можно обменяться, т.е. сделать взаимозачет, чтобы в производство пошли наиболее нужные в данный момент материалы. Если предприятие становится банкротом, материалы погашают часть его долгов.

Для синтетического учета материалов в Плане счетов бухгалтерского учета существует счет 10 "Материалы". Информация о видовой структуре формируется на следующих субсчетах, открываемых к этому счету:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы.

Подробные данные о материалах собраны на аналитических счетах, которые раскрывают содержание синтетического счета и служат для учета одного конкретного материала.

В британо-американской модели бухгалтерского учета выделяют сырье, материалы и полуфабрикаты. Данные материалы входят в состав товарно-материальных запасов (ТМЗ). В США, как и во многих, особенно англоязычных, странах отсутствует единый план счетов. Сотрудники каждой корпорации сами формируют тот план, который считают приемлемым для себя, учитывая при этом определенные стандарты и требования.

В некоторых европейских странах работает континентальная модель бухгалтерского учета, где материалы называют сырьевыми вспомогательными и эксплуатационными. Например, австрийский единый план счетов предусматривает следу-

ющие счета для учета запасов сырья и материалов:

- запасы и незавершенное производство;
- запасы сырья;
- запасы покупных деталей и узлов;
- запасы вспомогательных материалов;
- запасы производственного топлива;
- прочие запасы;
- запасы полуфабрикатов, готовых изделий и незавершенное производство.

Как видно, достаточно большое количество счетов учитывает запасы сырья и материалов, при этом они сильно детализируются.

Часто запасы товарно-материальных ценностей являются наиболее важной и крупной статьей актива. Как актив запасы ТМЦ оказывают большое влияние на достижение окупаемости в балансе. Как фактор в определении стоимости проданных товаров запасы ТМЦ влияют на прибыльность компании и отражение этого в отчете о прибылях и убытках.

Обобщая сказанное, определяем, что понятие "материалы" берет свое начало еще из классической политической экономии, а может быть, и раньше. Вначале определялся капитал, затем средства производства и потом уже предметы труда, которые и называются сейчас материалами в бухгалтерском учете.

<sup>1</sup> К.Р.Макконелл и С.Л.Брю "Экономика: принципы, проблемы и политика". Пер. с англ. — М.: Республика. 1992 г.

## БЕЛОРУССКИЙ ТЕПЛОЭНЕРГЕТИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ

*Комплексная система автоматизации коммерческого и технического энергоучета по всем видам энергоресурсов на предприятиях и котельных*

*Система внедрена на многих предприятиях РБ и СНГ. Обследование предприятия, выбор оборудования и специализированных систем учета, поставка и монтаж оборудования и программного обеспечения.*

*Лицензия Минтопэнерго N 61-64 от 10.03.97 г.*

**Программный комплекс: "Автоматизированный расчет выбросов загрязняющих веществ предприятия" (за месяц, квартал, год) для оплаты экологического налога.**

**Минск, Романовская слобода, 5, комн. 412. Тел. 220-41-29.**