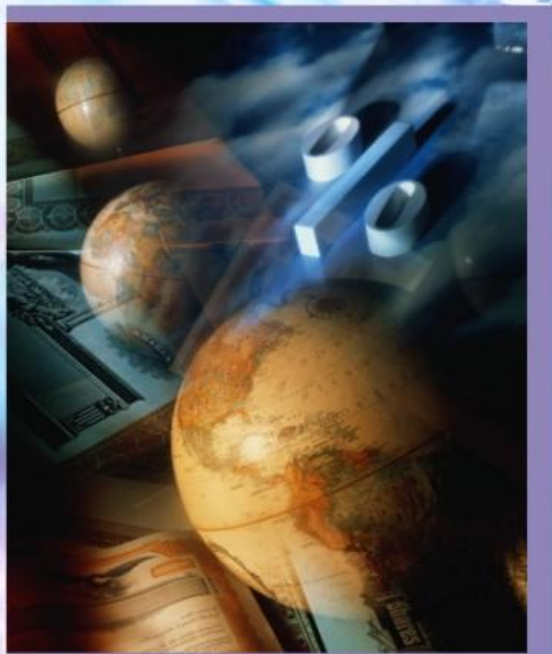


ЧЕТВЕРТАЯ МЕЖДУНАРОДНАЯ СТУДЕНЧЕСКАЯ НАУЧНАЯ  
КОНФЕРЕНЦИЯ РЕГИОНАЛЬНЫХ УНИВЕРСИТЕТОВ  
"СТУДЕНЧЕСКАЯ НАУЧНАЯ ЗИМА В БРЕСТЕ - 2009"



Секция  
«Совершенствование  
развития учета,  
анализа и  
контроля  
в современных  
условиях»

УДК 657

*Новикова Н.М.*

*Научный руководитель: к.э.н., профессор Гизатуллина В.Г.*

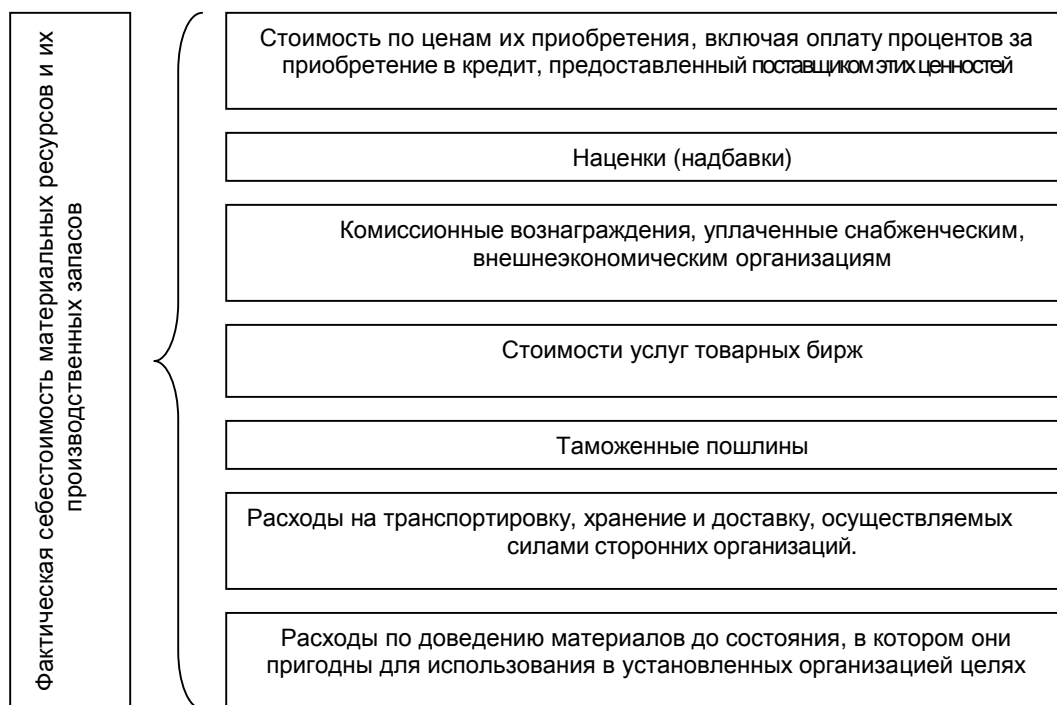
*УО «Белорусский государственный университет транспорта» г. Гомель*

**ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ В  
СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ**

На сегодняшний день управление материальными ресурсами и производственными запасами является актуальной задачей для предприятий любого сектора экономики, так как это является необходимым условием снижения себестоимости продукции, роста прибыли и рентабельности. Поскольку зачастую материальные ресурсы занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции, ухудшение эффективности их использования скажется на конечных результатах деятельности предприятия. Необходимым условием для выполнения планов производства является обеспечение предприятия материальными ресурсами необходимого ассортимента, качества и количества. В процессе своей деятельности предприятие должно стремиться к снижению удельных расходов сырья, материалов, топлива, экономии материальных ресурсов, внедрению в производство новых, более экономичных материалов, оптимизации общего размера и структуры материальных ресурсов и т.д. Важным аспектом при управлении материальными ресурсами является выбор метода оценки материальных ресурсов при списании в производство. В случае необоснованного выбора какого-либо метода можно как искусственно занижить, так и завысить себестоимость производимой продукции, что в дальнейшем повлечет за собой нежелательные последствия. Выбор и последующее использование метода оценки материальных ресурсов должны наиболее точно отражать затраты и быть просты в применении.

Бухгалтерский учет материальных ресурсов регламентирован Законом Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" от 26.12.2007 г. №302-з и Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 июля 2007 г. №114, в соответствии с которыми материальные ресурсы принимают к учету по фактической себестоимости их приобретения (рисунок 1). Однако на

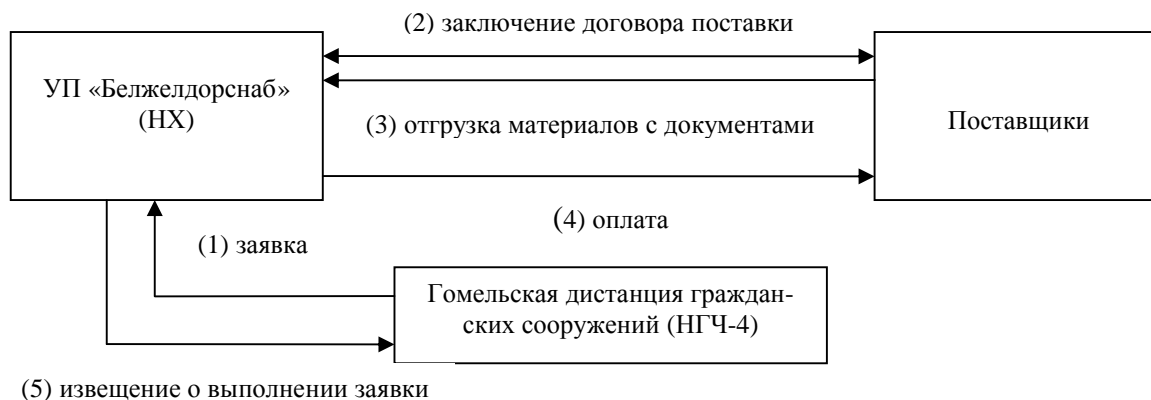
практике, как оказывается, не всегда возможно выполнение данного требования, в частности в структурных подразделениях Белорусской железной дороги, в силу некоторых особенностей, свойственным Белорусской железной дороге.



**Рисунок 1 – Состав фактической себестоимости материальных ресурсов**

Белорусская железная дорога представляет собой сложную систему, управление которой построено по производственно-территориальному принципу, и представлена шестью отделениями дорог, 17 локомотивными депо, 12 вагонными депо, большим количеством станций и других предприятий. Бесперебойная и слаженная работа всех звеньев Белорусской железной дороги достигается при условии регулярного и ритмичного снабжения всех структурных подразделений материалами, запасными частями, оборудованием и различными изделиями по широкой номенклатуре. С целью централизованного снабжения структурных подразделений материальными ресурсами создано специализированное предприятие дорожно-го подчинения УП «Белжелдорснаб», которое предусматривает постоянную и оперативную работу по размещению заказов, заключению договоров с предприятиями-поставщиками на поставку определенных материальных ресурсов, а также по контролю за выполнением данных заказов. На отдельных территориях железной дороги материально-техническим снабжением занимаются отделы материально-технического снабжения (при каждом отделении железной дороги).

Схематично процесс централизованного заготовления материальных ресурсов представлен на рисунке 2.



**Рисунок 2 – Организация централизованного снабжения материальными ресурсами через УП «Белжелдорснаб» (НХ)**

В связи с тем, что процесс заготовления для данного предприятия является основным видом деятельности, все затраты, связанные с ним, собираются на счете 20 «Основное производство». То есть уже существует некоторое отклонение от стандартов: приобретенные материальные ресурсы учитываются не на счете 10 «Материалы», а на счете 20 «Основное производство». Структура Белорусской железной дороги устроена таким образом, что Управление железной дороги финансирует деятельность своих отделений дороги, которые в свою очередь финансируют деятельность структурных подразделений, относящихся к ним. Управление железной дороги также финансирует и расходы УП «Белжелдорснаб», совершенные в результате финансово-хозяйственной деятельности. Далее заготовленные таким образом ресурсы распределяются между структурными подразделениями и передаются они по покупной стоимости, указанной в счетах-фактурах. и не включают транспортно-заготовительных расходов «Белжелдорснаб». Следовательно, структурные подразделения принимают к учету, а далее их списывают в производство материальных ресурсов не по фактической стоимости, а по покупной, что противоречит Закону «О бухгалтерском учете и отчетности», согласно которому материальные ресурсы должны отражаться в бухгалтерском учете по их фактической себестоимости.

Так как Белорусская железная дорога представлена сложной структурой, каждое подразделение имеет обособленный баланс и самостоятельно выбирает один из разрешенных методов оценки материальных ресурсов. Поэтому на железной дороге нет единого метода оценки, который применялся бы на всех структурных подразделениях. Учетная политика Белорусской железной дороги разрешает применение одного из методов оценки материальных ресурсов, рекомендуемых Инструкцией по учету материальных ресурсов:

- по фактической себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по способу ЛИФО.

Каждый из методов имеет свои достоинства и недостатки и не является идеальным, поэтому выбор структурное подразделение должно производить обоснованно, учитывая особенности хозяйственной деятельности. Сравнительная характеристика методов оценки материальных ресурсов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная оценка методов оценки материальных ресурсов

Наименование	Преимущества	Недостатки
По себестоимости каждой единицы;	Все материалы списываются по их реальной себестоимости без каких-либо отклонений. Появляется возможность получения достоверных данных о сформированной себестоимости продукции. Материалы списываются по тем ценам, по которым они приняты к учету.	Необходим партионный учет материальных ресурсов и организация складского хранения, которая позволяет быстро отпустить материалы из нужной партии.
По средней себестоимости	Стоимость списанных материалов и, следовательно, себестоимость продукции в меньшей степени определяются колебаниями цен и могут сохраняться на довольно стабильном уровне.	Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.
ЛИФО	Удобен для минимизации налога на прибыль. Снижаются средние остатки материальных ресурсов, что приводит к увеличению оборачиваемости фондов.	Необходим партионный учет материальных ресурсов. Стоимость списанных материалов максимальна, себестоимость продукции повышается, а прибыль снижается. В результате уменьшения финансового результата организации становится менее привлекательной для инвесторов. В мировой практике данный метод отменен с 1 января 2005 года

Таким образом, при централизованном заготовлении материальных ресурсов наблюдаются отклонения от нормативно-законодательной базы на стадии бухгалтерского учета, связанные с особенностями построения организационной системы Белорусской железной дороги, которые приводят к искажению данных как о стоимости производственных запасов, так и о себестоимости производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг) на уровне структурных подразделений.

Что касается выбора метода оценки материальных ресурсов при их списании в производство, то метод ЛИФО не обеспечивает приемлемого соотношения учетных затрат с фактическими расходами отчетного периода и не пригоден для составления внешней отчетности. К тому же, в современных условиях перехода бухгалтерского учета на международные стандарты необходимо учитывать, что данный метод запрещен к использованию за рубежом.

Поэтому для структурных подразделений наиболее целесообразным будет использование метода средневзвешенных цен. Но в этом случае до конца месяца невозможно определить сумму списываемых материалов. Несмотря на указанный недостаток, метод применяется на большинстве предприятий республики.

Приведенный анализ всех методов оценки материальных ресурсов позволяет сделать выводы, что самым достоверным из всех методов является метод списания материальных ресурсов по себестоимости каждой единицы. Несмотря на то, что метод требует партионного учета и соответствующей организации складского учета (позволяющей быстро отпустить материалы из нужной партии), он позволяет предприятию закладывать в себестоимость продукции материалы по их реальной стоимости. Применение данного метода списания материальных ресурсов на структурных подразделениях Белорусской железной дороги позволит сделать учет более достоверным, а затраты, относимые на себестоимость перевозок, – точными.

#### Литература

1. Руков, В.Б. Методы списания материалов в производство // Консультант бухгалтера. – 2003. – №3. – С. 10–12.
2. Познякевич, В.Н. Методологические аспекты бухгалтерского учета и анализа в системе управления оборотными активами // Бухгалтерский учет и анализ. – 2008. – № 8. – С. 44–48.
3. Самойлов, И.В. Бухгалтерский учет материалов: учет выбытия // Современный бухгалтерский учет. – 2002. – № 7. – С. 16–27.

УДК 657

**Витко А. П.**

**Научный руководитель: старший преподаватель Андрейчикова Ж.В.**

**УО «Белорусский государственный аграрный технический университет» г. Минск**

### **ТРАНСФОРМАЦИИ БЕЛОРУССКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО: СОСТОЯНИЕ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ**

Характерной чертой современного развития мирового сообщества является глобализация – процесс, связанный с возрастающей открытостью национальных экономик, ростом их взаимозависимости и углублением интеграции в мировую экономику. Глобализация мировой экономики, углубление в международное разделение труда, расширение торговли внесли существенные изменения в организацию и ведение бизнес-процесса и обусловили необходимость унификации норм и правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности [1].

В результате смены командно-административной системы на социально-ориентированную модель рыночной экономики в Республике Беларусь произошли соответствующие изменения в производственных отношениях, денежно-кредитной, фискальной, бюджетной, страховой и банковской сферах; возникли новые организационно-правовые формы хозяйствования, преобразовались социально-экономические отношения и др. Все это вместе сделало необходимым изменение существовавшей системы бухгалтерского учета и в особенности пересмотр состава, структуры и содержания бухгалтерской отчетности в соответствии с принятой в мире практикой.

В настоящее время происходит постепенная интеграция экономики Республики Беларусь в мировое экономическое пространство, что обуславливает необходимость перехода на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО).

Национальный бухгалтерский учет сформировался в условиях командно-административной системы и поэтому мало приспособлен к отражению особенностей рыночной экономики. Именно поэтому белорусским организациям необходимо больше использовать МСФО, вариантность учета по которым значительно шире принятого в Республике Беларусь бухгалтерского учета [2].