

УДК 657.22(476)

А. В. КРАВЧЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИЕМА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ БЕЛОРУССКОЙ ЖЕЛЕЗНОЙ ДОРОГИ

Рассмотрены особенности отражения отклонений в стоимости материалов и предложена методика ее совершенствования на предприятиях Белорусской железной дороги.

Важнейшим условием правильной организации учета материальных ресурсов и их сохранности является хорошо налаженный первичный учет, который определяется состоянием складского хозяйства и профессионализмом материально ответственных лиц.

Материалы следует принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 6 Инструкции № 133).

Фактическую себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяют в сумме фактических затрат организации на приобретение. К таким затратам относятся:

- стоимость запасов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждение, уплачиваемое посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

В стоимость материальных ресурсов входят также затраты предприятий на приобретение тары и упаковки, полученных от поставщиков материалов, за вычетом стоимости этой тары по цене ее возможного использования в тех случаях, когда цены на тару и упаковку установлены особо, сверх цены на эти ресурсы. Если же стоимость тары, принятой от поставщика с материальным ресурсом, включена в его цену, из общей суммы затрат по его приобретению необходимо исключить стоимость тары по цене ее возможного использования или реализации (с учетом затрат на ее ремонт в части материалов).

В состав транспортно-заготовительных затрат, связанных с приобретением и доставкой материалов в организацию, включаются (п. 36 Инструкции № 133):

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;
- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;
- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию.

На основании расчетных документов поставщика или иных документов, подтверждающих понесенные расходы по закупке и доставке товарно-материальных ценностей, транспортно-заготовительные затраты отражаются на отдельном счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Общий смысл данного отражения заключается в обособленном учете (накоплении) транспортно-заготовительных затрат в течение отчетного периода и дальнейшем распределении суммы пропорционально расходу материальных ресурсов в отчетном периоде.

Оприходование фактически поступивших в организацию материалов, в том числе после завершения таможенного оформления, приемки по количеству и качеству, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" по учетным ценам. Сумма разницы между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по учетным ценам списывается с кредита (дебета) счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" в дебет (кредит) счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для определения отклонения в стоимости производится расчет процента суммы транспортно-заготовительных затрат путем определения процента исходя из отношения суммы остатков затрат на начало месяца, текущих затрат за месяц к сумме остатков материалов на начало месяца и поступивших материалов за месяц, умноженного на 100 %.

$$ТЗЗ = \frac{ТЗЗ_{н} + ТЗЗ_{м}}{М_{н} + М_{м}} \cdot 100,$$

где, $ТЗЗ_{н}$ – остаток транспортно-заготовительных затрат на начало месяца; $ТЗЗ_{м}$ – общая сумма транспортно-заготовительных затрат за отчетный месяц; $М_{н}$ – стоимость материалов на начало месяца (остатки материалов); $М_{м}$ – стоимость материалов, поступивших за месяц.

На предприятиях железнодорожного транспорта особую актуальность приобретают вопросы распределения отклонений. Как известно, предприя-

тиями железнодорожного транспорта производится централизованное и децентрализованное заготовление материалов.

Обязанности по централизованному заготовлению возлагаются на отдел материально-технического снабжения (ОМТС). При этом транспортно-заготовительные затраты в последующем не распределяются, а полностью списываются на затраты ОМТС, а стоимость материалов в структурных подразделениях Белорусской железной дороги отражается без учета данных затрат, т. е. по учетной стоимости, что противоречит действующему законодательству. В конце отчетного периода все затраты по основному виду деятельности закрываются, однако стоит учитывать, что ранее заготовленные ОМТС и переданные в структурные подразделения материалы отпускаются и для выполнения иных видов работ.

Именно поэтому точность отнесения транспортно-заготовительных расходов актуальна при отпуске материалов по иным видам деятельности. Поэтому предлагается рассмотреть возможность списания транспортно-заготовительных материалов на затраты производства теми организациями для которых они заготавливались. Схема отражения в учете поступления материальных ресурсов в ОМТС и их отпуска структурным подразделениям приведена на рисунке 1.

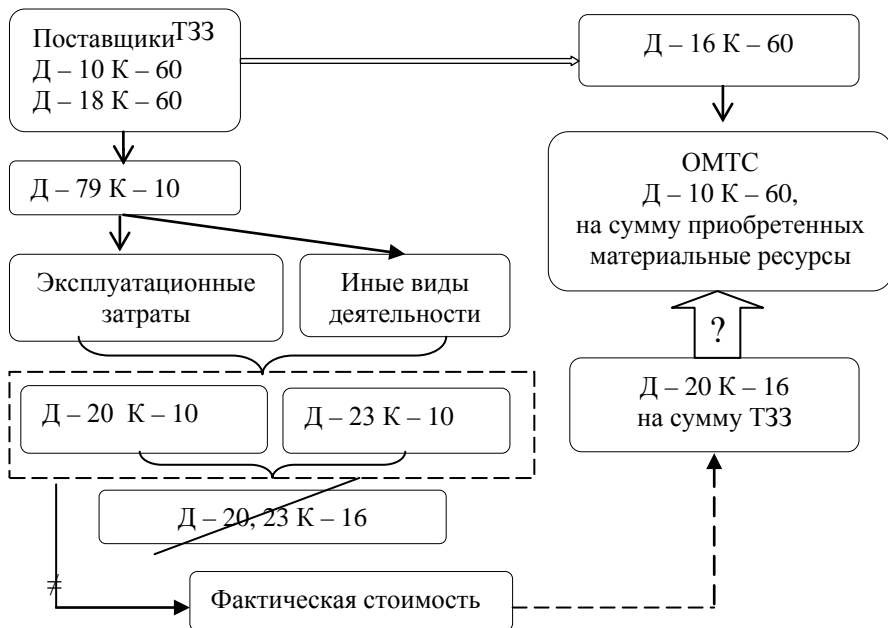


Рисунок 1 – Схема отражения учетных записей при отпуске материалов ОМТС структурным подразделениям и списания Т33

Таким образом, при данном отражении формируется только учетная стоимость на уровне структурного подразделения и происходит искажение методологического аспекта Учетной политики, согласно которому материалы отпускаются по фактической себестоимости.

Именно поэтому предлагается рассмотреть возможность при отпуске материалов часть транспортно-заготовительных расходов передавать структурному подразделению, в котором в результате будет формироваться фактическая стоимость материалов, отпускаемых как для основного вида деятельности, так и для нужд иных видов деятельности (рисунок 2).

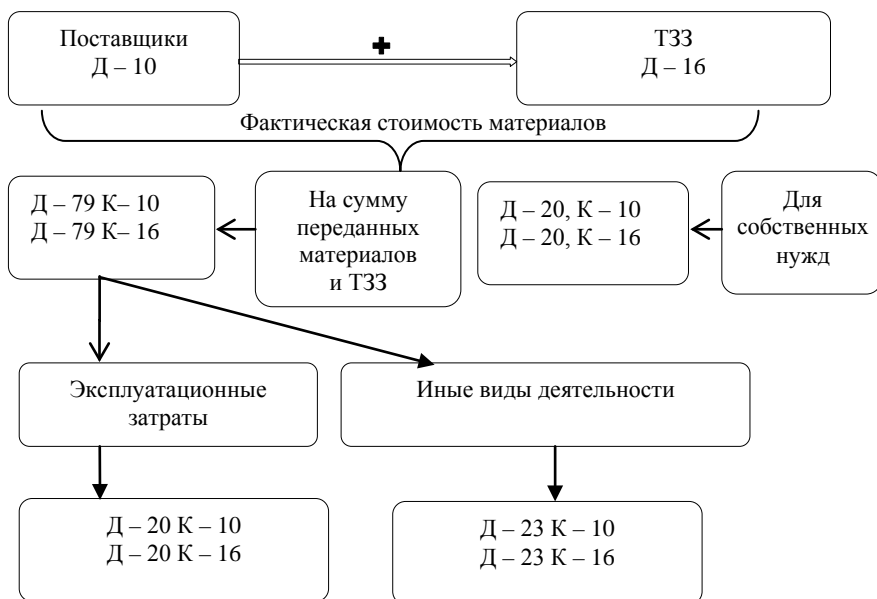


Рисунок 2 – Схема изменения отражения учетных записей при отпуске материалов ОМТС структурным подразделениям

Кроме того, предлагается в условиях имеющейся материально-технической базы создать вместо имеющегося ОМТС торгово-заготовительную организацию Белорусской железной дороги, что даст возможность расширения деятельности ОМТС и корректировки формирования учетной информации.

Рассмотрим задачи деятельности ОМТС – осуществление хозяйственной деятельности, направленной на извлечение прибыли с обеспечением по заявкам предприятий отделения дороги, а также проектно-промышленного строительного объединения и предприятий дорожного подчинения, не входящих в состав отделения дороги, материалами, оборудованием, запасными частями и другими изделиями по закрепленной номенклатуре.

В рыночных условиях нет необходимости централизации заготовления материальных ресурсов, т. к. имеется множество поставщиков, заинтересованных в постоянных покупателях, поэтому предполагается для оптимизации деятельности организовать на базе ОМТС транспортно-заготовительную организацию – ТЗО Гомельского отделения Белорусской железной дороги.

В функции данной организации будет входить заготовление материалов для структурных подразделений Белорусской железной дороги (примерно 80 % от всего объема заготовления) и заготовление для реализации на сторону. Кроме того, данный подход позволит реализовывать на сторону залежалые запасы, излишки материалов, полученные в результате корректировки объемов работ.

Следовательно, ТЗО Гомельского отделения Белорусской железной дороги сможет выступать аутсорсером для структурных подразделений и иных юридических лиц г. Гомеля и Гомельской области.

Такой подход позволит ОМТС (ТЗО) осуществлять иной вид деятельности – заготовление и реализацию материалов, товаров. Реализация материальных ресурсов прочим юридическим и физическим лицам будет производиться по рыночным ценам с учетом гибкой системы скидок, что позволит привлечь сторонние организации и получать прибыль от ИВД.

При данном подходе стоит учитывать, что заготавливаемые для сторонних покупателей материалы будут являться товарами, которые оцениваются в момент заготовления по стоимости их приобретения.

В учете данное изменение по отпуску и реализации материалов (товаров) отразится следующим образом (рисунок 3).

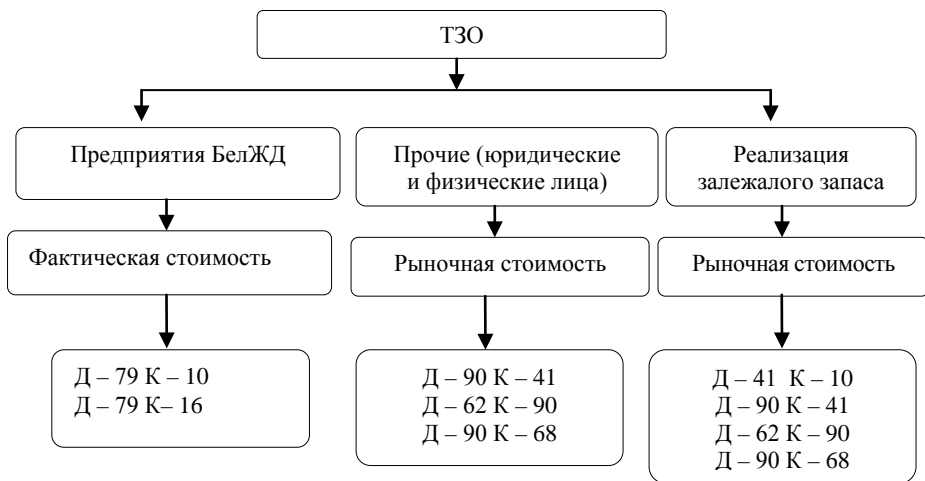


Рисунок 3 – Отражение отпуска материалов структурным подразделениям и прочим юридическим и физическим лицам

Рассмотренные мероприятия позволят совершенствовать систему учета материальных ресурсов, не противоречащую законодательству Республики Беларусь, а при осуществлении иного вида деятельности – получать доход.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Бухгалтерский учет на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / В. Г. Гизатуллина [и др.] ; под ред. В. Г. Гизатуллиной, П. Я. Папковской. – Гомель : БелГУТ, 2007. – 511 с.

2 Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 12.11.2010 г., № 133 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]. – ЮрСпектр. – Минск, 2014.

3 Об утверждении Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета : постановление Министерства финансов Республики Беларусь, 29.06.2011 г., № 50 // Консультант Плюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс]. – ЮрСпектр. – Минск, 2014.

A. KRAVCHENKO

Belarusian State University of Transport

USE OF ADMISSION ASSESSMENT MATERIALS IN ACCOUNTING UNITS BELARUSIAN RAILWAY

Features of reflection of deviations in the cost of materials are considered and the technique of its improvement at the enterprises of the Belarusian railway is offered.

Получено 07.10.2014

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).**

Вып. 7. Гомель, 2014

УДК 658.32

Н. В. КРАВЧЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ УЧЕТА ТРУДА И ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

Рассматриваются актуальные вопросы учета труда и заработной платы в социальной сфере. Дается оценка современного состояния учета труда и заработной платы.