

***А.И. Алиферович***

*Научный руководитель – Е.В. Курьян, к.э.н., доцент*

***Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации***

Управленческий персонал должен иметь полные и достоверные данные о величине краткосрочных активов, их динамике и факторах, оказавших влияние на их формирование. Без такой информации невозможно определить конечные результаты хозяйственной деятельности, спрогнозировать цены с учетом конъюнктуры рынка. В этой связи, все больше возрастает значимость учетной политики в области управления краткосрочными активами.

Приобретение материалов в любом субъекте хозяйствования, как и их содержание, связано со значительными затратами, что предполагает использование существенной доли оборотного капитала в относительно длительный период. Поэтому внимание руководства организации должно быть сосредоточено на оптимизации транспортно-заготовительных затрат, что требует в свою очередь оперативной управленческой информации о данных затратах.

Следует отметить, что, как правило, зачастую учет транспортно-заготовительных затрат ведется на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» без выделения сумм по статьям этих затрат и видам сырья. На наш взгляд, это снижает эффективность контроля за данным видом затрат на производство и приводит к неточности калькулирования себестоимости отдельных видов продукции, замедляет, а иногда делает просто невозможным принятие оперативных управленческих решений, как по формированию запасов сырья и материалов, в частности, так и по оптимизации затрат на производство продукции, работ, услуг в целом.

Для решения вышеназванной проблемы аналитический учет названных затрат на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов» рекомендуется вести по видам сырья, а не в целом по всей совокупности затрат, в разрезе следующих статей:

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая затраты на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях;
- затраты на командировки по непосредственному заготовлению материальных ресурсов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;

– другие затраты.

Ежемесячно в бухгалтерском учете производится расчет доли транспортно-заготовительных затрат, приходящихся на израсходованные в производстве сырье и материалы, и их остаток на складе. От его правильности зависит точность определения фактической себестоимости материалов и, в конечном счете, себестоимость каждого вида продукции, произведенной за отчетный период. Для повышения степени детализации информации о себестоимости материальных запасов, используемой в управленческих решениях об оптимизации затрат по приобретению сырья и материалов, данный расчет в исследуемой организации следует составлять по каждому виду сырья и материалов, используемых в производстве.

Реализация сделанных предложений возможна в условиях применения автоматизации учета и внесения дополнений в рабочий план счетов организации, в частности, субсчетов различных уровней детализации аналитической информации к счету 16 «Отклонение в стоимости материалов», которые перечислены в таблице.

Таблица – Перечень субсчетов различных уровней детализации аналитической информации к счету 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Уровни субсчетов	Название субсчетов
Счет 16 «Отклонение в стоимости материалов»	
1-й уровень (с учетом действующего плана счетов бухгалтерского учета)	16-1 «Сырье и материалы» 16-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия» 16-3 «Топливо» 16-4 «Тара и тарные материалы» и т. д.
2-й уровень (по видам сырья и материалов)	16-1-1 «Поликарбонат» 16-1-2 «Швеллера» 16-1-3 «Глицерин» и т. д.
3-й уровень (видам расходов)	16-1-1-1 «Расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору по приобретению поликарбоната» 16-1-1-2 «Расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации по приобретению швеллеров» и т. д.

Примечание – Источник: собственная разработка на основе изучения литературы и практических данных открытого акционерного общества «Житковичский торфобрикетный завод»

Таким образом, для повышения управленческого значения учетной информации о материальных ресурсах в исследуемой организации к счету 16 «Отклонение в стоимости материалов» рекомендуется открыть субсчета в разрезе статей затрат и видов сырья. Это даст возможность более точно и детально сформировать информацию о стоимости материальных запасов, своевременно реагировать на возникающие отклонения в их оценке и принимать управленческие решения по ним; точнее определять и включать размер отклонений в оценке материальных ценностей в себестоимость выпускаемой продукции, что, в конечном итоге, позволит определить более реальную прибыль и рентабельность выпускаемой продукции.