

Благодаря хронологическому обзору истории развития бухгалтерского учета четко прослеживается, что в результате многовекового формирования и влияния на него трудов знаменитых ученых существует нынешний бухгалтерский учёт. Полагаясь на труды учёных и их последователей, формировался бухгалтерский учет во многих странах современного мира.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Грабова, О. Н. // Школы бухгалтерского учета как основа развития теории, методологии и практики / Вестник КГУ им. Н. А. Некрасова, № 2. – 2011.
2. Заббарова, О. А. // Балансоведение. – 2007. – С. 76–79.
3. Монтескье, Ж. Л. О духе законов [Электронный ресурс] / Ж. Л. Монтескье. – 1995. – С. 45–56. – Режим доступа : [http://www.civisbook.ru/files/File/Monteskye.O dukhe.pdf](http://www.civisbook.ru/files/File/Monteskye.O%20dukhe.pdf).
4. Соколов, Я. В. // История бухгалтерского учета / Я. В. Соколов, В. Я. Соколов. – М., 2006.
5. Лупикова, Е.В. // История бухгалтерского учета. – Москва : КНОРУС, 2009.

УДК 657.0/5

## РАЗВИТИЕ УЧЁТА МАТЕРИАЛОВ НА УП «ВИТМА»

**Елова А.О., студ., Ермаченко О.В., ст. преп.**

*Витебский государственный технологический университет,  
г. Витебск, Республика Беларусь*

На практике в отношении материалов могут применяться различные единицы измерения: весовые (килограммы, тонны, фунты, унции), объемные (литры, кубометры, галлоны, пинты, баррели), линейные (метры, погонные метры, дюймы, футы), штучные и т. д.

Действующее законодательство не ограничивает право производственных организаций применять ту единицу измерения материалов (выпускаемых, реализуемых, используемых в строительстве), которая наиболее удобна для налаживания достоверного учета. Согласно п. 26 Инструкции N 133 организация, получив сырье от поставщика, приходит к нему в той единице измерения, которая указана в сопроводительных документах [1].

На унитарном предприятии «ВИТМА» (далее – УП «ВИТМА») поступают материалы, выраженные в разных единицах измерения: метрах квадратных, метрах погонных, дециметрах квадратных и др. Однако при отпуске этих материалов в производство использует иные единицы измерения. Ввиду этого УП «ВИТМА» переводит полученное сырье в ту единицу измерения, по которой отпускает сырье в производство, и в ней учитывает его движение (поступление и расходование). Для этого работники склада, представители отдела снабжения, бухгалтерской службы, специалисты других отделов составляют акт перевода. В него заносят количество сырья в единице измерения, указанной в сопроводительных документах поставщика, и в новой единице измерения, а также учетную цену сырья в новой единице измерения. В акте кроме того содержатся

другие реквизиты, предусмотренные в качестве обязательных для первичных учетных документов.

Считаем, что этот метод не выполняет требование экономичности получения информации для бухгалтерского учета: увеличение документооборота, возникновение дополнительных затрат ввиду привлечения всех членов комиссии для составления и утверждения акта. Более того такой подход к учету материалов обуславливает возникновение некоторых трудностей при отражении хозяйственных операций по возврату лишних остатков или некачественных материалов.

На наш взгляд, устранение указанного недостатка может быть решено путем внесения изменений и дополнений в конфигурацию программы, применяемой на УП «ВИТ-МА» для обработки учетной информации. В частности, оприходование и отпуск сырья целесообразно отражать в первичных учетных документах и бухучете одновременно в двух единицах измерения: в которой оно поступило и в которой используется в организации. Считаем, что необходимо задействовать графы «Базовая единица измерения» и «Коэффициент перевода», имеющиеся в карточке складского учета. Кроме этого в справочник материалов и форму документа «Приходный ордер» следует добавить дополнительную графу «Базовая единица измерения». На последующих этапах движения материала (передача в производство, списание и др.) появится возможность использовать базовую единицу измерения (которая должна совпадать с единицами измерения в нормах расхода материалов).

Следует отметить, что, согласно Инструкции № 133, организация вправе самостоятельно разработать приемлемый для себя порядок оприходования и учета материалов, закрепив его в учетной политике. Вышеизложенные предложения, на наш взгляд, повысят качество учетной системы и усилят внутренний контроль над хозяйственными операциями с материалами.

#### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Инструкция о порядке бухгалтерского учета запасов, утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12.11.2010 № 133 // Онлайн-сервис Ilex ООО «ЮрСпектр» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://illex.by>.

JEL Codes: M00, M10, M40, M41

## THE ROLE OF ACCOUNTING INFORMATION IN THE SUCCESS OF SMALL AND MEDIUM ENTERPRISES (SMES) IN CHINA

**XUE Mengyuan, MBA student, Buhayeu A., PhD, professor,  
Yermachenko O., senior lecturer**

*Vitebsk State Technological University,  
Vitebsk, Belarus*

It is well-known that SMEs are integral to economic and social development and regeneration. There are more than 40 million small, medium and micro enterprises in my country. They promote economic growth and increase a country's competitiveness and