

УДК 658.3

ИССЛЕДОВАНИЕ МЕТОДИК УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ НА ПРИМЕРЕ ОАО «ВИТЕБСКИЕ КОВРЫ»

И.Л. Назарова, Е.Ю. Дулебо

Ввиду многообразия форм учета материалов и их связи с себестоимостью продукции существует проблема выбора наиболее приемлемой из них для использования в системе бухгалтерского учета организации. С целью обоснования выбора имеет смысл изучить целесообразность применения каждой из имеющихся форм.

В ОАО «Витебские ковры» поступившие в организацию материалы принимаются к учету по фактической себестоимости, которая состоит из затрат на их приобретение, доставку, осуществляемых силами сторонних организаций, и других расходов, учитываемых на счете 10 «Материалы». Включение стоимости материальных ресурсов в состав себестоимости продукции производится с использованием метода ЛИФО (по ценам последнего приобретения).

Согласно Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 114 от 17.07.2007г., в аналитическом учете материалов можно применять учетные цены, в качестве которых используются отпускные цены поставщиков на материалы или средние цены группы материала. В этом случае возникает необходимость использования дополнительных счетов — 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В соответствии с Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов, незавершенного производства, готовой и отгруженной продукции организациями промышленности, утвержденной Постановлением Министерства финансов и Министерства экономики Республики Беларусь № 191/263 от 31.12.2003 материалы могут учитываться на счете 10 «Материалы» по фиксированным ценам, установленным на начало года. В этом случае также возникает необходимость в применении счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» для учета отклонений между фактическими и фиксированными ценами в течение года.

При списании израсходованных материалов на себестоимость продукции по учетным или фиксированным ценам отклонения, относящиеся к израсходованным материалам, подлежат ежемесячному списанию на те же счета, на которых отражен расход соответствующих материалов. Списание отклонений производится пропорционально учетной стоимости материалов.

В целях исследования по данным ОАО «Витебские ковры» сделана попытка отразить одни и те же операции с материалами при использовании различных методик:

Таблица

	Фактическая себестоимость	Покупные цены	Средняя цена группы материала
1	2	3	4
Поступило, р.	6573,78	6550,00	6137,83
Используемые синтетические счета	10	15, 10, 16	15, 10, 16

Продолжение таблицы

1	2	3	4
отражение поступления	д-т сч. 10 к-т сч. 60	1) д-т сч. 15 к-т сч. 60 2) д-т сч.10 к-т сч.15 3) д-т сч. 16 к-т сч 15 (отклонение)	1) д-т сч. 15 к-т сч. 60 2) д-т сч.10 к-т сч.15 3) д-т сч. 16 к-т сч 15 (отклонение)
Первичные документы	1) ТТН-1, ТН-2 и др. 2) приходный ордер (фактич. с/с) 3) карточка складского учета по каждому наименованию (фактич. с/с) 4) оборотная ведомость (фактич.с/с)	1) ТТН-1, ТН-2 и др. 2) приходный ордер(покупная цена и фактич. с/с) 3) карточка складского учета по каждому наименованию (покупн. цена) 4) оборотная ведомость (покупная цена)	1) ТТН-1, ТН-2 и др. 2) приходный ордер (средняя цена группы) 3) карточка складского учета по группе материалов (средняя цена группы) 4) оборотная ведомость (средняя цена группы)
Отражение отпуска	д-т сч. 20 к-т сч.10	1) д-т сч. 20 к-т сч.10 2) д-т сч. 20 к-т сч.16	1) д-т сч. 20 к-т сч.10 2) д-т сч. 20 к-т сч.16
Списано на производство, р.	75782536	75780230	75780644

Из таблицы видно, что учет по средней цене группы материала является достаточно трудоемким и нецелесообразным в условиях широкой номенклатуры поступающих на склады материальных ресурсов.

Учет материалов по фактической себестоимости отличается простотой оформления операций первичными документами и небольшим количеством синтетических счетов, используемых для их отражения.

Однако с точки зрения формирования информации о расходах, связанных с приобретением материалов и списания их стоимости на производство, наиболее оптимальным является вариант их учета по покупным ценам. Этот метод позволяет точно определять суммы расходов, списываемых на себестоимость продукции, в том числе транспортно-заготовительных расходов, учтенных в составе отклонений. В соответствии с Инструкцией № 114 состав этих расходов достаточно многообразен. Поэтому для систематизации информации об их удельном весе считаем целесообразным учитывать транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, в разрезе субсчетов, например: 16/1 - расходы по транспортировке материалов; 16/2 — проценты за предоставленные кредиты, связанные с приобретением материалов; 16/3 — расходы на командировки и т.д.

При использовании такой методики учета расходы по уплате процентов за кредит будут включены в себестоимость продукции пропорционально стоимости израсходованных материалов, а не в полном объеме, как это происходит в исследуемой организации. Такой подход к отражению в учете стоимости материалов будет способствовать более точному формированию себестоимости продукции, а соответственно и финансовых результатов деятельности организации.