**1 Материальные затраты в структуре себестоимости продукции строительных организаций и направления их снижения**

**1.1 Состав материальных затрат на производство строительно-монтажных работ и резервы их снижения**

Деятельность строительной организации предполагает использование как основных, так и оборотных средств. Оборотными средствами являются предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, а их стоимость целиком переносится на себестоимость готовой строительной продукции. Такого рода предметы труда в практике хозяйствования называют материально-производственными запасами (сырье и материалы, готовая продукция, товары) [13, с.122].

Преобладаю­щая доля затрат строительного производства состоит из материальных затрат. В соответствии с этим в учете капитального строительства одной из наиболее важных задач является учет материалов и оборудования [15, с. 100].

Материалы также классифицируют по техническим свойствам: на силикатные (цемент, песок, кирпич); электротехнические (кабель, лампы, патроны); строительный металл (уголки, швеллеры, прутки); металлоиз­делия (гвозди, гайки, болты) и т.д.

Материальные затраты относят к прямым, и учитываются по следующим статьям калькуляции:

- сырьё и основные материалы;

- возвратные отходы производства;

- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;

- топливо и энергия на технологические цели;

- и другие.

В зависимости от назначения материалы, используемые для произ­водства строительно-монтажных работ, делятся на следующие группы: основные строительные материалы, покупные полуфабрикаты и ком­плектующие изделия (строительные конструкции и детали), вспомога­тельные материалы (топливо, тара и тарные материалы, запасные части), малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, прочие материалы (обрезка, стружка, металлолом и др.).

Для более наглядного представления классификации материалов построим схему (рисунок 1).

предметы для хранения, упаковки и транспортировки различных материалов и продукции (ящики, бочки, мешки, коробка)

часть материально-производственных запасов, используемая в качестве средств труда в течении не более 12месяцев

остатки сырья и материалов утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрезки, стружка, лоскут, металлолом)

горючее вещество, дающее тепло, являющееся источником получения энергии ( нефтепродукт газ, уголь)

материалы, которые придают продукции особые качества либо потребляются средствами труда (лак, краска, смазочные и обтирочные материалы)

материалы, прошедшие определенные стадии

обработки, но не являющиеся еще готовой строитель­ной продукцией, приобретаемые для комплектации объектов (строительные конструкции и детали)

предметы труда, образующие материальную основу объектов строительства (кирпич, цемент, песок, лес)

Тара и тарные материалы

Прочие материалы

Топливо

Вспомогательные материалы

Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы

Основные строительные материалы

**Классификация материалов по назначению и роли в процессе производства строительно-монтажных работ**

**Рисунок 1- Классификация материалов по назначению и роли в процессе производства строительно-монтажных работ**

Примечание- Источник: [19, с. 303].

В строительных организациях имеются отдельные особенности по составу затрат, включаемых в себестоимость строительно-монтажных работ.

В состав материальных затрат на производство строительно-монтажных работ включаются:

- стоимость приобретенных материалов, строительных конструкций, деталей, запасных частей и других материалов, которые используются при производстве строительно-монтажных работ, потребляются в процессе монтажа оборудования, линий связи и т.п., расходуются на проведение испытаний, на содержание, ремонт и эксплуатацию строительных машин и механизмов, зданий, сооружений и других объектов основных фондов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, на административно-хозяйственные и прочие производственные нужды, в том числе расходуемые подсобными и вспомогательными производствами и хозяйствами (подразделениями), находящимися на балансе строительной организации;

- износ инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, средств индивидуальной защиты и других средств труда, относящихся к малоценным предметам, включая и износ временных (нетитульных) сооружений, приспособлений и устройств. Предельная стоимость имущества, относящегося к малоценным и быстроизнашивающимся предметам, устанавливается Министерством финансов. Руководителю строительной организации предоставлено право устанавливать меньший предел стоимости имущества, учитываемого в составе малоценных и быстроизнашивающихся предметов;

- стоимость работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или производствами и хозяйствами самой строительной организации, не относящимися к основному виду деятельности, а также предпринимателями без образования юридического лица. При этом к работам и услугам производственного характера относятся: выполнение отдельных видов этапов, комплексов, работ на объектах строительства и монтажа; проведение испытаний для определения качества потребляемых материалов, строительных конструкций, деталей; контроль за соблюдением технологии строительно-монтажных работ; ремонт основных производственных фондов; оплата научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, связанных с подготовкой и освоением новых технологических процессов выполнения строительно-монтажных работ, относимых на себестоимость; транспортные услуги по перевозке строительных материалов и конструкций от центральных (базисных) до приобъектных складов, вывозу (ввозу) грунта со (на) строительной площадки, очистке (с вывозом мусора) территории строительства, перебазированию строительных машин и механизмов с объекта на объект и т.п.;

- стоимость покупных топлива и энергии всех видов, расходуемых на технологические, энергетические, двигательные и другие производственные и хозяйственные нужды строительной организации. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самой строительной организацией, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до места ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат на производство. В состав затрат, относимых на себестоимость строительно-монтажных работ, стоимость топлива, электрической и тепловой энергии включается в пределах установленных норм их расхода;

- недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в пределах норм естественной убыли;

- стоимость воды, забираемой из водохозяйственных систем в пределах установленных лимитов;

- платежи строительных организаций за добычу природных ресурсов и выбросы (сбросы) в окружающую среду в пределах установленных лимитов, плата, взимаемая за древесину, отпускаемую на корню, а также за другие природные ресурсы, используемые строительными организациями, в пределах норм, установленных законодательством.[инструкция].

Группировка затрат по экономическим элементам позволяет определять и анализировать структуру затрат предприятия. Для проведения такого рода анализа необходимо рассчитать удельный вес того или иного элемента в общей сумме затрат. В зависимости от этого соотношения, отрасли экономики можно разделить соответственно на материалоемкие (высок удельный вес материальных затрат в себестоимости), трудоемкие (высока доля затрат на оплату труда), фондоемкие (преобладает амортизация основных средств и иных внеоборотных активов).

При высоком уровне организации снабжения и производственного процесса предприятия должны стремиться к установлению минимальных нормативов материальных запасов, что позволит снизить потери из-за порчи при хранении и страховании, увеличить доходы с оборотного капитала [5].

**1.2 Нормативно-правовое обеспечение и основные источники литературы по учету и анализу материальных затрат в себестоимости строительно-монтажных работ и их краткий обзор**

При написании данной курсовой работы были использованы как отечественные, так и зарубежные учебные пособия. Следует отметить учебно-методическое пособие Дробышевского Николая Павловича («Бухгалтерский учет в строительстве»). Автор развернуто дал информацию по материальным затратам в себестоимости строительно-монтажных работ. Четко изложена роль производственных запасов, дана классификация, учет материалов в бухгалтерии и т.д. Из российских авторов необходимо упомянуть Адамова Н.А., который в своём пособии «Бухгалтерский учет в строительстве» осветил экономическую сущность и раскрыл правовую основу строительства, а также описал применение международных стандартов финансовой отчетности, сравнивая их с российской практикой. Автор всецело раскрыл тему автоматизированного учета материалов в бухгалтерии в другой своей работе «Организация управленческого учета», где описано применение современных информационных технологий в условиях рыночных отношений. Наглядно и схематично изложена тема автоматизации учета и у Головковой Е.А. с соавторами Прохоровой Т.Е. и Шиманским К.И. в учебном пособии «Автоматизация учета, анализа и аудита».

В курсовой работе использованы следующие нормативные документы: Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», Постановление Министерства финансов Республики Беларусь об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета от 25.06.2010, Положение по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) Министерства экономики Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30.10.2008 N 210/161/151, Постановление Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь об утверждении инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов от 24.01.2008 г. № 4, Приказ Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь об утверждении методических рекомендаций по планированию и учету затрат на производство строительно-монтажных работ от 11 января 2000 г. № 3 и др.

Также использованы статьи экономических деятелей, таких как Фридкин Л.Б., который опубликовал свою работу «Учет запасом в МСФО и Беларуси», и Банцевич Е.Е. со статьей «Запасы как бухгалтерская категория в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета и определение их себестоимости».

**1.3 Задачи учета материальных затрат в условиях становления и развития рыночных отношений в Республике Беларусь.**

Организация грамотного учета материалов в современных условиях является весьма актуальной проблемой для строительно-монтажных пред­приятий. При таком учете очень важно организовать контроль за сохран­ностью материалов, их соответствием документам, за соблюдением норм потребления, выявления затрат, связанных с заготовкой материалов.

Основными задачами учета материальных затрат являются:

1. правильное документальное оформление и своевременное отра­жение операций по поступлению, внутреннему перемещению и выбытию материалов;
2. обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
3. обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
4. соблюдение установленных норм запасов и расходов;
5. своевременное выявление неиспользуемых материалов, подлежа­щих реализации в установленном порядке;
6. получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах предприятий [19, с. 301].

Переход субъектов хозяйствования Республики Беларусь к рыночной экономике требует дальнейшего совершенствования организации бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности строительных организаций, процесса формирования финансовых результатов и их отражения в бухгалтерскомучете. Рыночные отношения требуют изменения организациибухгалтерского учета, приближения ее к международ­ным стандартам.

**2 Организация учета материалов**

**2.1 Документальное оформление учета движения материалов**

Строительные предприятия получают материалы от пос­тавщиков, от подотчетных лиц, приобретающих их за налич­ный расчет, заказчиков, от своих подсобных и вспомогательных производств, от списания основных средств (металлолом, запасные части, строительные материалы) и других источников. Как правило, материалы поступают на склады, строительные площадки, приобъектные кладовые. Их принимают мате­риально ответственные лица. Затем материалы отпускаются на производство строительно-монтажных работ, на хозяйственные цели, на сторону (реализация) другим организациям и на другие цели. Движение материалов оформляется первичными документами, которые должны надлежащим образом оформляться.

В соответствии со статьей 9 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Первичные учетные документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование, но­мер документа, дату и место его составления; содержание и основание совершения хозяйственной операции, ее измерение и оценку в натуральных, количественных и денежных показателях; должности лиц, ответственных за совершение хозяйственных операций и правильность ее оформления, их фамилии, инициалы и личные подписи. В зависимости от характера хозяйственных операций и системы обработки данных в первичные учетные документы могут включаться дополнитель­ные реквизиты.

Поступление материалов от поставщиков производится на основании договоров поставки. Поставка продукции производится поставщиком: иногородним покупателям (строитель­ным предприятиям) — путем отгрузки железнодорожным или водным, автомобильным транспортом; одногородним получателям, как правило, автомобильным транспортом.

На отгруженные материалы поставщики выписывают платежные требования или счета-фактуры с приложенными к ним отгрузочными документами (товарно-транспортные накладные, железнодорожные накладные и др.) и высылают их покупателям.

Расчетные документы (платежные требования, счета-фактуры и др.) на поступающие материалы по железной дороге, водным транспортом и другим направляются в отдел снабжения организации, работники которого обязаны:

- зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов по форме № М-1;

- проверить соответствие данных этих документов договору поставки, в частности, наименование материала, количество, цена, сроки поставки и др.;

- сделать в карточках или книге оперативного учета соответствующие записи о выполнении договора поставки;

- акцептовать (т.е. дать согласие на оплату) расчетные документы поставщика или отказаться от акцепта;

- передать документы в финансовый отдел или бухгалтерию.

По мере поступления материальных ценностей на склады организации в журнале делается отметка о номерах приходных ордеров (или актов о приемке) и датах поступления или запросах, связанных с розыском непоступивших грузов.

Работник, регистрирующий документы на получение грузов, обязан периодически на первое число каждого месяца сверять с бухгалтерией организации данные о материалам в пути.

В строительных организациях, в которых по штатному расписанию отсутствуют отделы (службы) снабжения, руководителем организации назначается лицо, которому должны первоначально передаваться документы для проверки и на визу. Журнал учета поступающих грузов в этом случае не ве­дется.

Для оформления права лица выступать в качестве доверен­ного лица организации при получении груза непосредственно со склада поставщика или железной дороги, отпускаемого им по наряду, счету, договору, заказу, соглашению, бухгалтерия выдает в одном экземпляре под расписку получателю доверен­ность по форме № М-2.

Если материалы со складов поставщиков строительные предприятия получают регулярно, то в этом случае выдается доверенность по форме № М-2а. Выдачу этих доверенностей ре­гистрируют в журнале учета выданных доверенностей по форме № М-3.

Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Срок действия доверенности, как правило, не более 15 дней.

Поступившие на склад материальные ценности должны быть своевременно оприходованы и отражены на счетах бухгалтерского учета. Материалы, поступающие на склады, должны приниматься по счету, весу, объему и качеству и приходоваться в соответствующих единицах измерения.

Если материалы поступают в одной единице измерения (по весу), а приходуются в другой единице (по счету), в этом случае их движение должно отражаться в аналитическом учете в двух единицах измерения по весу и счету. Железобетонные, деревянные конструкции и изделия учитываются в штуках по маркам, метрах квадратных, кубических и т.д. Если материал поступает в тоннах, а расходует­ся в килограммах, его надо приходовать в килограммах.

На поступившие на склад материалы кладовщики выпи­сывают приходные ордера по форме № М-4. На основании их зав. складами (кладовщики) делают записи в карточках складского учета материалов по форме № С-12. Если поступление материалов незначительное, приходные ордера по форме № М-4 можно не выписывать, а записи в склад­скую картотеку делаются на основании документов постав­щиков.

Если материалы поступили с поврежденной упаковкой, несоответствующего качества или имеющие количественное расхождение (недостачи) либо расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика, а также при поступлении материалов без документов их приемка про­изводится комиссией, которая составляет акт о приемке мате­риалов по форме № М-7.

Он составляется в двух экземплярах членами приемной комиссии или с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением докумен­том (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр - в бухгалтерию организации для учета движения мате­риальных ценностей, другой - отделу снабжения или бухгал­терии для направления претензии поставщику. При наличии приемного акта по форме № М-7 приходный ордер не выписывается.

Материалы, изготовленные в подсобных и вспомогательных производствах строительных организаций, приходуются на склады на основании накладных-требований на отпуске (внутреннее перемещение) материалов по форме № М-11. Они применяются для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Материалы могут также поступать на склады от подотчетных лиц, приобретающих их за наличный расчет. Подотчетные лица должны представлять в бухгалтерию организации документы, подтверждающие факт оплаты полученных материальных ценностей с указанием стоимости покупки (квитанции к приходным ордерам, чеки контрольно-кассовых аппаратов и др.), а также документы, подтверждающие факт получения материальных ценностей.

При закупке материальных ценностей у физического лица в акте закупки должны быть приведены сведения о продавце, такие как адрес его постоянного места жительства и паспортные данные.

Повторно используемые подрядчиком конструкции, детали и материалы, полученные от разборки зданий и сооружений, подлежат оприходованию по ценам их возможного использования за вычетом стоимости переработки, необходимой для применения их в дело по актам формы № М-35 [14, с. 181].

Для учета движения товарно-материальных ценностей, если их перемещение осуществляется с участием автомобильного транспорта, а также для расчетов за их перевозки и учета выполненной транспортной работы предназначена товарно-транспортная накладная форма № ТТН-1 [1].

Она служит основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя, а также для складского, оперативного и бухгалтерского учета. Товарно-материальные ценности, поступающие из-за пределов Республики Беларусь, приходуются на основании документов, выписанных грузоотправителем.

Материальные ценности отпускаются со складов и при­объектных кладовых на производство строительно-монтажных работ, на нужды вспомогательных и подсобных производств, на хозяйственные и другие цели только материально ответственным лицам. Список лиц, которым предоставлено

право получать со складов материалы, образцы их подписей и именные штампики передаются на склады. Материальные ценности должны отпускаться на производство строительно-монтажных работ и на другие цели по весу, объему или счету в соответствии с нормами расхода. В соответствии с нормами устанавливается лимит отпуска материалов. Для оформления отпуска материалов, которые многократно используются на нужды производства, предназначены лимитно-заборные карты по формам № С-8, М-28, М-28а. Они

выписываются производственным или плановым отделом в двух экземплярах. Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению — потребителю материалов, второй— складу.

При отпуске материалов со склада кладовщик расписывается и лимитно-заборной карте структурного подразделения, а в лимитно-заборной карте склада — представитель структурного подразделения. После использования лимита и по окончании месяца лимитно-заборные карты сдаются в бухгалтерию.

Для отпуска и приемки товарно-материальных ценностей, если их перемещение осуществляется без участия автомобильных транспортных средств (почтой или нарочным), предназначена товарная накладная на отпуск и оприходывание товарно-материальных ценностей формы № ТН-2.

Материалы, потребляемые нерегулярно, на хозяйственные и прочие нужды, отпускаются требованиями. Ими также оформляется отпуск материалов на замену, сверхлимитный отпуск. Для оформления сверхлимитного отпуска применяются требования, имеющие определенный отличительный признак, например цветную диагональную полосу, цветной знак в углу документа и т.д. Требования на сверхлимитный отпуск выписываются только с разрешения лица, уполномоченного разрешать такой расход материалов.

Требование выписывается в двух экземплярах, из которых первый с распиской получателя остается на складе, а второй с подписью заведующего складом выдается на руки получателю [14, с.186].

**2.2 Учет материалов на складах и на прорабских участках**

Для обеспечения сохранности материальных ценностей строительные предприятия имеют центральные склады, на строительных площадках приобъектные склады и кладовые помещения складов должны быть изолированы, оборудованы сигнализацией, необходимым количеством стеллажей, средствами механизации и весоизмерительными приборами.

На складах (кладовых) материальные ценности размещаются секциям, а внутри них по группам, на стеллажах и полках для того, чтобы обеспечить быструю приемку, отпуск и проверку наличия. На каждый номенклатурный номер материалы выписывается материальный ярлык, который прикрепл­яется к местам хранения материалов. В нем указывается наименование материала, номенклатурный номер, марка, сорт, размер, единица измерения, цена, лимит наличия материала.

Сохранность материальных ценностей на складах обеспечивают заведующие складами (кладовщики), с которыми заключаются договора о полной материальной ответственности. Заведующие складами (кладовщики) должны иметь списки материально ответственных лиц, которым разрешается по­лучение материальных ценностей со складов. Они ведут сортовой количественный учет движения материальных ценностей, т.е. учет в натуральном выражении. Порядок учета материалов в складах зависит от применяемого метода. Наиболее про­грессивным и рациональным методом учета материальных средств на складах является оперативно-бухгалтерский (сальдовый). Учет материалов на складах можно вести также и с помощью материальных отчетов по форме № С-19.

Основные принципы оперативно-бухгалтерского (сальдового метода) учета материалов следующие:

1. оперативность и достоверность количественного учета на складах, который ведут заведующие складами (кладовщики) на карточках складского учета;
2. постоянный контроль работников бухгалтерии непосредственно на складах (кладовых) за правильным ведением карто­чек складского учета;
3. осуществление бухгалтерией учета материальных ценнос­тей денежном выражении по учетным ценам в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест хранения — складов (кладовых) материально ответственных лиц и групп материалов;
4. систематическая взаимосверка данных складского и бухгалтерского учета путем сопоставления остатков материалов по данным складского учета, оцененных по принят учетным ценам, с остатками материалов по данным бухгалтерского учета.

При этом методе сортовой количественный учет материалов ведут заведующие складами (кладовщики) в карт складского учета материалов по форме № С-12. Карточки открываются бухгалтерией, в них записывают номер склада, наименование материала и другие данные и затем под расписку передаются заведующему складом (кладовщику). Для этих целей ведется реестр выдачи карточек по произвольной форме.

Карточки хранятся на складах в специальных картотечных ящиках, в разрезе групп и подгрупп материалов, а внутри их по номенклатурным номерам. По окончании календарного года все карточки складского учета сдаются в бухгалтерию для хранения в архиве, об этом делается отметка в реестре. Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и т.п.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток материалов.

При отпуске материалов по лимитно-заборным картам такие записи делаются в них. В течение месяца лимитно-заборные карты хранятся вместе с карточками складского учета, а в конце месяца итоговые данные из этих карт переносятся в карточки складского учета материалов по форме № С-12.

По окончании рабочего дня заведующие складами (кладовщики) на основании первичных документов, записанных в карточки складского учета материалов по форме № С-12, составляют в одном экземпляре реестр сдачи документов по форме № С-13, отдельно по приходу и расходу материалов. В нем записывается количество сдаваемых первичных документов, а также их номера с указанием общего количества сдаваемых документов по каждой группе материалов и в целом по реестру [3].

В течение месяца сальдовая книга хранится в бухгалтерии и используется для справочных целей. По окончании месяца заведующий складом (кладовщик) забирает ее в бухгалтерии и переносит из карточек формы № С-12 количественные остатки материалов на конец месяца и передает ее в бухгалтерию. В бухгалтерии количественные остатки таксируют и подсчитывают итоги по группам (подгруппам) материалов и в целом по счету. Общая стоимость остатков материалов по ведомости фирмы № М-14 на первое число месяца должна быть равна сумме по ведомости формы № 10-С по каждому складу (месту хра­нения). Этот метод учета материалов значительно уменьшает объем учетной работы, повышает ее качество, позволяет опера­тивно и систематически контролировать запасы и сохранность материальных ценностей на складе [9, с. 318].

На производстве строительно-монтажных работ основными материально ответственными лицами являются прорабы и мастера, которые по окончании отчетного месяца представляют в бухгалтерию в сроки, установленные графиком, материальные отчеты по форме № С-19. Они представляют собой регистр аналитического учета в форме комбинированной оборотной ведомости, в которой отражается движение материалов в натуральных и денежных измерителях. В отчетах отражаются материалы, имеющиеся в приобъектной кладовой, независимо от того, было или нет по ним движение в отчетном месяце. При сдаче отчета в бухгалтерию к нему прилагаются оправдательные документы (по приходу и расходу).

Материальные отчеты по форме № С-19 могут вестись и на складах, однако в отличие от отчетов строительных участков они составляются только по номенклатуре тех материалов, по которым в отчетном месяце было движение [14, с.199].

**2.3 Синтетический учет движения материалов**

Синтетический учет движения материалов ведется бухгал­терией в денежном выражении на соответствующих синтети­ческих счетах, субсчетах, а внутри их — по складам или кла­довым (по материально ответственным лицам) и группам мате­риалов.

В соответствии с Планом счетов вся информация о наличии и движении материальных ценностей (сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и т.п. ценностей), принадлежащих строительному предприятию по праву собственности, отражает­ся на счете 10 "Материалы". Этот счет активный. По дебету это­го счета отражаются суммы материальных ценностей, посту­пившие на склады (кладовые), а по кредиту — их выбытие.

Материалы учитываются на счете 10 по фактической себес­тоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себесто­имость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) цен­ностей отражается на счете 16 "Отклонение в стоимости мате­риальных ценностей".

На счете 10 "Материалы" группировка информации по ви­дам материальных ценностей ведется на субсчетах, которые каждое предприятие открывает по своему усмотрению, чтобы они удовлетворяли нужды управления строительным про­изводством.

К счету 10 "Материалы" могут быть открыты следующие субсчетам:

10-1 "Сырье и материалы" — учитывается наличие и движение сырья и основных строительных материалов; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, техничес­ких целей, содействия производственному процессу;

10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" — учитывается наличие и движе­ние покупных строительных конструкций и деталей (полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий), приобретенных для комплектации строительства, которые требуют затрат по их обработке или сборке;

Научно-исследовательские и конструкторские организации, приобретающие на стороне или изготавливающие на своих опытных производствах, выделенных на самостоятельный ба­ланс, необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения научных (экспериментальных) работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме учитывают на этом субсчете специальное оборудование, инстру­менты, приспособления и приборы (стенды, приборы, двигатели, электромоторы и другие, предусмотренные в сметах на про­ведение работ).

10-3 "Топливо" — учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива. При использова­нии кредитных карт на нефтепродукты учет их ведется также субсчете 10-3 "Топливо";

10-4 "Тара и тарные материалы" — учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.);

10-5 "Запасные части" — учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной дея­тельности запасных частей, предназначенных для производства, ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудова­нии, транспортных средств и т.п., а также движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделе­ниях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах, автомобильных шин в обороте. Автомобиль­ные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств;

10-6 "Прочие материалы" — учитывается наличие отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо";

10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону"-учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки;

10-8 "Строительные материалы" — используется организациями-застройщиками. На нем учитывается наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительно-монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.);

10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности — учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

На субсчете 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" учитывается поступление, наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, нахо­дящейся на складах организации или в иных местах хране­ния.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кре­диту этого субсчета отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себесто­имость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат и списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета 91 "Операционные доходы и расходы".

10-12 "Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы" учитываются наличие и движение лома и отходов, содержащих драгоценные металлы. По дебету субсчета учитываются: поступление лома, содержащего драгоценные металлы, полученного от разборки или демонтажа оборудования, приборов и иных изделий (по ценам на дату постановки на учет), - в корреспонденции с кредитом счета 91 "Операционные доходы и расходы"; отходы производства, содержащие драгоценные металлы (по ценам на дату постановки на учет), - в корреспонденции с кредитом счета 20 "Основное производство"; дооценка стоимости драгоценных металлов до цены на дату отгрузки - в корреспонденции с кредитом счета 91 "Операционные доходы и расходы". По кредиту субсчета отражается отгрузка лома и отходов на переработку (по ценам на дату отгрузки) в корреспонденции с дебетом субсчета 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону".

На субсчете 10-13 "Временные (нетитульные) сооружения и приспособления" учитывается наличие и движение временных (нетитульных) сооружений и приспособлений в эксплуатации по фактической себестоимости, которые включаются в состав средств в обороте. Стоимость их погашается ежемесячно исходя из сроков эксплуатации в зависимости от длительности проведения работ, для которых они были необходимы. При этом принимается во внимание возвратная часть, то есть стоимость материалов, полученных от разборки указанных временных объектов [6].

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 "Материалы" отдельных субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с бо­лезнями сельскохозяйственных животных и др. В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

Поступление материалов от поставщиков при использовании счетов 15 и 16 в учете отражается следующими записями:

1) Д-т счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" — на стоимость без учета НДС

Д-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" субсчет — "НДС но приобре­тенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам"

К-т счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" — на проектную стоимость с учетом НДС и расходов по приобретению при поступлении на предприятие расчетных документов поставщиков

К-т счета 20 "Основное производство" — при поступлении м реальных ценностей из основного производства

К-т счета 23 "Вспомогательные производства" — при поступлении материальных ценностей из подсобных и вспомогательных производств

К-т счета 71 "Расчеты с подотчетными лицами" — при приобретении ценностей через подотчетных лиц;

2) Д-т счета 10 "Материалы"

К-т счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"— при оприходовании материалов, поступивших на склады строительной организации по учетным ценам;

3) Д-т счета 16 "Отклонение в стоимости материальных

ценностей"

К-т счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" — на списание положительной разницы между фактический себестоимостью приобретения (заготовления) материалов и их стоимостью по учетным ценам по оприходованным ценностям;

4) Д-т счета 15 "Заготовление и приобретение материальных Ценностей"

К-т счета 16 "Отклонение в стоимости материальных цен­ностей" — на списание отрицательной разницы между фактической себестоимостью приобретения (заготовления) материалов и их стоимостью по учетным ценам по оприходованным ценностям.

По мере оплаты расчетно-платежных документов поставщиков в учете делаются следующие записи:

1) Д-т счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"  
 К-т счета 51 "Расчетные счета"

К-т счета 52 "Валютные счета"

К-т счета 55 "Специальные счета в банках";

2) Д-т счета 68 "Расчеты по налогам и сборам"

К-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" (субсчет — "НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам") сумму оплаченного НДС.

После этой записи на счетах бухгалтерского учета оплаченный первичный документ регистрируется в книге покупок.

На счете 15 может быть на конец месяца дебетовое сальдо, которое отражает наличие материальных ценностей в пути

Поступление материалов на склад строительного предприятия в учете без использования счетов 15 и 16 отражается по фактической стоимости следующими записями:

Д-т счета 10 "Материалы" — на стоимость без учета НДС.

Д-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобре­тенным товарам, работам, услугам" (субсчет — "НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам")

К-т счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" — на сумму счетов поставщиков

К-т счета 71 "Расчеты с подотчетными, лицами" — на сумму материалов, приобретенных подотчетными лицами

К-т счета 23 "Вспомогательные производства" — при поступлении материальных ценностей из подсобных и вспомогательных производств.

Фактический расход материалов при производстве строительно- монтажных работ или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 "Материалы". В зависимости от направления расхода материальных ценностей в учете следующие записи:

Д-т счета 58 "Финансовые вложения" — при передаче материальных ценностей в счет вклада в уставный фонд другой организации.

Д-т счета 08 "Вложения во внеоборотные активы" — на израсходованные материальные ценности на капитальное строительство хозяйственным способом

Д-т счета 20 "Основное производство" — при списании материалов на производство строительно-монтажных работ.

Д-т счета 23 "Вспомогательные производства" — при списа­нии материалов на изготовление продукции в подсобных и вспомо­гательных производствах и на другие цели

Д-т счета 25 "Общепроизводственные, расходы" — при списа­нии материалов на содержание и эксплуатацию строительных ма­шин и механизмов

Д-т счета 26 "Накладные расходы" — при списании материалов на общехозяйственные расходы (ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; на работы, связанные с благоустройством территории строительных площадок и на другие цели)

Д-т счета 28 "Брак в производстве" — при списании материа­лом на исправление брака

Д-т счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" — при списании материалов на нужды ЖКХ, детских учреждений, домов отдыха и других учреждений оздоровительного и культурно-просветительного назначения и др.

Д-т счета 97 "Расходы будущих периодов" — при списании материалов на освоение производств, установок и агрегатов; рекультивации земель и осуществлении иных природоохранных ме­роприятий и др.

К-т счета 10 "Материалы" — по фактической стоимости.

При использовании приобретенных ценностей для производства или реализации товаров (работ, услуг), обороты по реализации которых в соответствие с законодательством освобождены от налогообложения, суммы налога, предъявленные продавцом и уплаченные для производственных целей материалов, за исключением основных средств и нематериальных активов, относятся на затраты налогоплательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг). В учете делаются следующие записи:

Д-т счета 20 "Основное производство"

Д-т счета 23 "Вспомогательные производства"

Д-т счета 25 "Общепроизводственные расходы"

Д-т счета 26 "Накладные расходы" и другие

К-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам., услугам" (субсчет — "НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам".

Суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), подлежащим использованию на непроизводственные нужды, относятся за счет источников собственных средств следующими записями:

Д-т счета 29 "Обслуживающие производства и хозяйства"

Д-т счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток )"

К-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" (субсчет — "НДС по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам".

Сумма налога на добавленную стоимость по материалам, приобретенным за счет средств целевого финансирования из бюджета Республики Беларусь либо других фондов и использованным по целевому назначению, отражаются следующей записью:

Д-т счета 86 "Целевое финансирование"

К-т счета 18 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам" (субсчет — "НДС по приобре­тенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам")

Аналитический учет по счету 10 "Материалы" ведется по местам хранения материалов.

Материальные ценности, принятые на ответственное хра­нение, учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-мате­риальные ценности, принятые на ответственное хранение" [14, с. 204].

**2.4 Учет материалов в бухгалтерии**

Учет материалов в бухгалтерии может быть организован с применением персональных ЭВМ (компьютеров) или по журнально-ордерной форме на соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Учет движения материалов в бухгалтерии ведется только в денежной оценке. В течение месяца материально ответственные лица (зав.складами, кладовщики, прорабы, мастера и другие лица) сдают в бухгалтерию первичные документы по приходу и расходу материалов. Принятые от материально ответственных лиц первичные документы подверга­ются бухгалтерии по существу операций (законность операции) и правильность их оформления (наличие необходимых реквизитов, в том числе полноты проставления в документах кодов) [2]. Проверенные и принятые документы подвергаются таксировке (количество умножается на цену), и определяются суммы прихода и расхода материалов. Таксировка осуществляется по каждой строке документа, а в лимитно-заборных картах таксируется итог по каждому номенклатурному номеру материалов.

При обработке первичных документов на первых экземплярах бухгалтерией проставляются учетные коды видов операции, поставщика и др., а затем эти документы группируются по видам операций, источникам поступления или направ­лениям отпуска (расхода) материалов по счетам потребителям. После этого первичные документы передаются соответствующим исполнителям: приходные документы с приложенными к ним счетами-фактурами, платежными требованиями и т.п. — для учета приобретения и заготовления производственных запасов, а расходные документы — для учета затрат на производство строительно-монтажных работ и на другие цели.

На основании первичных документов по складам и кладовым ведут накопительные ведомости. Их открывают на каждый месяц и ведут их в разрезе материально ответственных лиц. В приходную часть накопительной ведомости переносят остатки на начало месяца по каждой учетной группе материальных ценностей из накопительной ведомости за прошлый месяц. Затем в накопительную ведомость записывают данные о поступивших и выбывших материалах на основании принятых реестров формы № С-13. В конце месяца отдельно по при­ходу и расходу подсчитывают обороты и выводят остатки.

Остатки материалов по их учетным группам и материально ответственным лицам, указанные в накопительных ведомостях, сверяются с остатками, полученными в книге (ведомости) остатков на складе (форма № М-14). Эти остатки должны совпадать, так как записи в указанные регистры аналитического учета производятся на основании одних и тех же документов.

В условиях обработки учетной информации по учету материалов на компьютере накопительные ведомости не ведутся, вместо них составляются машинограммы — оборотные ведомости.

По истечении месяца в бухгалтерию поступают также от начальников участков, прорабов (мастеров) материальные отчеты формы № С-19 с приложенными к ним первичными документами, которые подвергаются проверке и обработке. Итоги материальных отчетов и накопительных ведомостей записываются в ведомость 10-С "Движение материалов в денежном выражении". Она предназначена для обобщения движения материальных ценностей по учетным ценам и фактической себестоимости, по местам хранения и получения сводных данных по счету 10 [14, с. 211].

**2.5 Учет и контроль за использованием материалов**

В целях рационального и экономного использования мате­риалов в строительных организациях должен осуществляться постоянный контроль за их движением и использованием. Имеется три вида контроля: предварительный, текущий и пос­ледующий.

Предварительный контроль предусматривает ограничение от­пуска материалов на производство строительно-монтажных ра­бот и на другие цели. Он осуществляется путем расчета норма­тивной потребности и отпуска материалов по лимитно-заборным картам, комплектовочным ведомостям и другим документам.

Текущий контроль осуществляется ежедневно по мере пос­тупления материалов на склады, приобъектные кладовые и их отпуска на производство строительно-монтажных работ и на другие цели. Он служит средством своевременного выявления и устранения допущенных нарушений или ошибок в деятельности материально ответственных лиц.

Осуществление текущего контроля, как правило, возлага­ется на должностных лиц, совершающих хозяйственные опе­рации с материальными ценностями.

Последующий контроль проводится после отпуска и израс­ходования материалов на производство строительно-монтаж­ных работ.

Одним из видов такого контроля является контроль за рас­ходованием материалов на производство строительно-монтаж­ных работ путем составления отчета по форме № С-29 "Отчет о расходе основных материалов в строительстве в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам". Данные этого отчета служат основанием для списа­ния материалов на себестоимость строительно-монтажных ра­бот и сопоставления фактического расхода материалов с расхо­дом, определенным по производственным нормам. Отчет сос­тавляется ежемесячно материально ответственным лицом (про­рабом, мастером) отдельно по каждому строящемуся объекту в натуральных измерителях.

Отчет составляется на основании:

- подписанных заказчиком справок о стоимости выполнен­ных работ и затрат по форме № С-3 или актов приемки выпол­ненных строительно-монтажных работ по форме № С-2 за соот­ветствующий период и журнала учета выполненных работ по форме № КС-6;

- утвержденных производственных норм расхода материалов;

- первичных документов по учету материалов: лимитно-за­борных карт, товарно-транспортных накладных и т.п.

Данные о нормативном расходе материалов, а также коли­честве фактически израсходованного материала заполняются материально ответственным лицом (прорабом, мастером) и проверяются работниками производственно-технического от­дела. Экономия или перерасход материалов за каждый месяц определяется как разность между фактическим расходом и расходом, рассчитанным по производственным нормам. По каждому случаю перерасхода или экономии материалов мате­риально ответственное лицо представляет письменное объяс­нение, которое прилагается к отчету.

На основании объяснений работниками производственно-технического отдела, а в некоторых случаях руководителем организации принимаются соответствующие решения, и ра­ботником отдела проставляется количество материалов, спи­сываемых на себестоимость строительно-монтажных работ. После заполнения всех данных отчет подписывается всеми от­ветственными исполнителями, утверждается главным инже­нером или руководителем организации и передается в бухгал­терию. Цифровые данные из строки "Списать на себестоимость" производителем работ переносятся в материальный от­чет формы № С-19 в графу "Списано на производство" по конкретному объекту строительства. После этого производится таксировка списываемых материалов и определение общей суммы затрат по объекту по статье "Материалы". Таким обра­зом, контроль за использованием материалов в производстве одновременно осуществляют работники технической и эконо­мической службы, а также руководитель предприятия.

При списании строительных материалов деталей и кон­струкций на себестоимость строительно-монтажных работ на­до учитывать также, что сборные железобетонные изделия, металлоконструкции, столярные и другие штучные изделия не могут расходоваться в количествах более чем производ­ственная норма. Никакие потери также недопустимы. Не мо­жет существовать экономия и для товарных смесей (раствор, бетон), так как они теряют свои технологические свойства в те­чение короткого периода времени и должны укладываться в дело непосредственно после получения. По этой причине в ма­териальном отчете формы № С-19 по состоянию на 1-е число каждого месяца не может числиться остаток товарных смесей. При наличии такой ситуации надо взять объяснение у матери­ально ответственного лица.

Любое необоснованное отклонение от норм говорит о несоб­людении технологии производства работ. Неподтвержденная экономия также свидетельствует о завышении объемов выпол­ненных работ (приписках). Исключением могут быть случаи, когда по данному виду работ внедрено рационализаторское предложение. Необоснованный перерасход материалов может подтверждать и предположение о допущении брака или других непроизводительных потерях, что требует расследования и оформления дополнительных документов [14, с. 230].

**2.6 Международные стандарты и опыт зарубежных стран по учету материалов**

Методология отражения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете существенно влияет на финансовое положение организации и достоверность результатов ее деятельности [21, с. 2].

В международных стандартах финансовой отчетности учету запасов посвящен МСФО (IAS) 2 "Запасы" (IAS 2 "Inventories").

Запасы определяются в пункте 6 IAS 2 как активы, которые предназначены для продажи и прошли предпродажную подготовку, а также которые используются в процессе производства или для предоставления услуг.

IAS 2 применяется ко всем видам запасов, а именно:

1. предназначенные для продажи в ходе основной деятельности компании;
2. создаваемые в ходе производства для продажи в ходе основной деятельности компании;

представляющие собой сырье или материалы, предназначенные для использования в производственном процессе, выполнения работ или предоставления услуг [ 10, с.21].

Исключение составляют:

1. незавершенного производства по договорам строительства, включая связанные с ним договоры на предоставление услуг;
2. финансовых инструментов;
3. биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

В соответствии с п. 9 IAS 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации.

В соответствии с п. 10 IAS 2 себестоимость запасов в обязательном порядке включает в себя все затраты по производству, переработке и прочие затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и места их текущего расположения. В пункте 11 IAS 2 уточняется, что затраты на приобретение запасов включают покупную цену, импортные пошлины и другие налоги (кроме тех, которые впоследствии возмещаются организации налоговыми органами), а также расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта. Торговые и оптовые скидки, а также возврат платежей вычитаются при формировании затрат.

В соответствии с п. 15 IAS 2 прочие затраты могут включаться в стоимость запасов только в том случае, если они понесены для доставки, размещения запасов и доведения их до состояния, пригодного для использования. Данные затраты включают транспортные расходы, расходы по хранению, а также специфические работы по дизайну продукции для удовлетворения потребностей конкретной организации.

Однако есть и существенные отличия от белорусских норм. Так, IAS 2 не делает различия между теми, кто осуществляет транспортировку.

В МСФО нет специального стандарта, регулирующего вопросы учета расходов. В IAS 2 излагаются также и подходы к списанию запасов, которые в Республике Беларусь изложены в Основных положениях.

Так, стоимость затрат, связанных с оказанием услуг (израсходованные материалы, зарплата и другие затраты на персонал, соответствующие накладные расходы), также отражается как запасы вплоть до того момента, пока не будет признана выручка от оказания этих услуг, подобно незавершенному производству в белорусском учете.

В соответствии с п. 25 IAS 2 организация обязана применять одинаковые формулы оценки для всех запасов, сходных по характеру и использованию. Себестоимость отдельных статей запасов, не являющихся взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов, должна определяться путем специфической идентификации индивидуальных затрат (п. 23 IAS 2). Данный метод применим на предприятиях, торгующих штучным дорогим товаром, например автомобилями.

В остальных случаях допускаются только два варианта списания: методом ФИФО (First-in-first-out (FIFO) - первое поступление - первый отпуск) или методом средневзвешенной стоимости (п. 27 IAS 2).

Во многих строительных организациях используется метод средней себестои­мости закупаемых материалов, однако при росте инфляции целесообразнее использовать рекомендованные ПБУ и МСФО методы учета себестоимости ЛИФО и ФИФО в зависимости от рентабельности и финансового состояния строительной организации [13, с. 130].

В соответствии с п. 36 IAS 2 в финансовой отчетности подлежит раскрытию следующая информация:

* учетная политика, утвержденная для оценки запасов, включая используемые методы расчета себестоимости;
* общая балансовая стоимость запасов и их балансовая стоимость по видам запасов, находящихся у данной организации;
* стоимость запасов, учтенных по справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу;
* величина запасов, признанных в качестве расхода в течение отчетного периода;
* величина уценки запасов, признанной в качестве расхода в отчетном периоде;
* величина восстановленной суммы, относящейся к величине ранее произведенного списания стоимости запасов, признанного в качестве расхода в течение отчетного периода;
* обстоятельства или события, которые привели к восстановлению стоимости запасов;
* балансовая стоимость запасов, используемых в качестве залога для обеспечения обязательств.

Общепринятая классификация запасов представляет следующие их группы: товары, производственные запасы, материалы, незавершенное производство и готовая продукция.

Запасы организации, предоставляющей услуги, могут находиться в составе незавершенного производства [13, с. 132].

Проведенное исследование позволяет сделать вывод о том, что подходы к учету и оценке объектов запасов в национальной системе бухгалтерского учета Республики Беларусь в целом не противоречат международному опыту и стандартам учета.

**2.7 Учет материалов в условиях использования ЭВМ**

В современных условиях, когда вычислительная техника вписалась в деятельность различных служб предприятий и организаций, компьютеризация учета, анализа и аудита является основным инструментом эффективной обработки большого объема экономической информации [7, с. 56].

Организационные и технические условия для совершенствования информационного обеспечения системы управленческого учета строительной организации необходимо создать путем внедрения современных программных продуктов и систем автоматизации.

В настоящее время специализированные программные продукты по автоматизации бухгалтерского учета подрядчиков и заказчиков разрабо­таны и предлагаются фирмами «Парус», «1С», «Импульс-ИВУ», «Галак­тика» и др.

Для автоматизации сводного учета в строительстве, вне зависимости от масштаба и видов выполняемых работ, возможно использование про­граммного продукта «1С: Предприятие для Windows\*, (сетевая версия).

Одним из важных участков учета в строительной организации являет­ся учет наличия и движения материалов на складах и в подразделениях организации. Как правило, многочисленная номенклатура и большое ко­личество объектов учета делают данный участок бухгалтерии строитель­ной организации весьма трудоемким и ответственным. Кроме того, для организаций строительной отрасли весьма актуальна задача анализа сто­имости, наличия и движения материалов на возводимых объектах (участ­ках). Отсутствие данной информации или ее несвоевременное предостав­ление может привести к простоям. Для крупных строительно-монтажных организаций, работающих с обширной номенклатурой материалов, важно наличие базы данных по поиску, сортировкам при обращении к справоч­никам и архивам первичных документов. Им необходима многоуровне­вая организация хранения сведений, позволяющая работать не с полным списком материалов, а с тематически отобранной группой (строительные материалы, топливо, запасные части и т. п.). Как правило, в строительных организациях материально-ответственные лица структурно относятся к конкретным подразделениям. Также возможны ситуации, когда один от­ветственный может курировать несколько объектов, и наоборот, возмож­на ситуация множества ответственных лиц на одном объекте. Таким обра­зом, существенно, чтобы в программном обеспечении был предусмотрен учет не только по материально-ответственным лицам в подразделениях, но и по материально-ответственным лицам на объектах. Программа дол­жна предполагать возможности удобного проведения инвентаризаций. Еще одной особенностью, которую необходимо учесть при автоматиза­ции учета в строительстве, является выдача спецодежды и инвентаря всем сотрудникам. На их учет ввиду большого количества предметов и короткого срока службы уходит много времени. Нужно, чтобы программа была приспособлена для работы с большим количеством материально-от­ветственных лиц и могла регистрировать выдачу такого рода предметов списком.

Учет материалов в данной конфигурации ведется на счету 10 по месту хра­нения и материально ответственным лицам. Поступление материалов не­обходимо отражать при помощи документа «Поступление материалов». При проведении этого документа автоматически должны формироваться бухгалтерские проводки по оприходованию материалов от поставщика. Одна из особенностей бухгалтерского учета строительно-монтажных организаций заключается в том, что списание материалов в этих органи­зациях необходимо производить по объектам строительства в соответ­ствии со сметой. Также в данной программе существует возможность со­ставления документа «Передача материалов в производство». При этом предполагается, что смета составлена в специализированной сметной про­грамме и выгружается из нее в отдельный файл. Далее этот файл исполь­зуется для загрузки списка материалов согласно смете в конфигурацию «1С: Бухгалтерия» [8, с.174].

Структура информации по учету материальных ценностей приведена на рисунке 2 [см. Приложение А].