

кредиторской задолженности. Это означает сокращение сроков погашения кредиторской задолженности, что, в свою очередь, положительно сказывается на деятельности организации. У ОАО «Керамин» наблюдается тенденция к снижению коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности.

Анализ состояния кредиторской задолженности дает представление о том, насколько эффективно используются организацией устойчивые пассивы, а также позволяет определить степень обеспеченности организации собственными средствами, а, следовательно, и оценить финансовую устойчивость предприятия.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г.В. Савицкая. – 6-е изд., испр. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 378 с.
2. Промышленность строительных материалов [Электронный ресурс], – Режим доступа: <https://projecteducation.ru> – Дата доступа: 10.04.2019 г.
3. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года Филиал №3 «Минский комбинат силикатных изделий» ОАО «Белорусский цементный завод»;
4. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года ОАО «Радошковичский керамический завод»;
5. Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2019 года ОАО «Керамин».

УДК 657.22

Студ. Д.А. Козел

Науч. рук. ст. преп. М.Е. Боровская

(кафедра экономики и управления на предприятиях, БГТУ)

### **СОСТОЯНИЕ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

Под строительными материалами понимаются материалы, предназначенные для обработки, переработки или использования при производстве строительных и иных специальных монтажных работ и предусмотренные в перечнях к сметным нормам на производство этих работ (п. 4 Инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов, утвержденной постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4, в ред. от 8 января 2009 г.) [1]. Строительные материалы принимаются к бухгалтерскому учету на основании товаросопроводительных документов по фактической себестоимости. Движение материалов показывается на следующих основных счетах бухгалтерского учета:

1. Балансовый счет 10 «Материалы», на котором отражаются наличие и движение принадлежащих предприятию сырья, материалов и иных ценностей;

2. Забалансовые счета, на которых учитываются строительные материалы, не принадлежащие организации (материал заказчика), но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора в оценке, предусмотренной в договоре или товаросопроводительных документах.

Наиболее распространенным способом является получение материалов от поставщиков. При таком поступлении необходимо провести следующие процедуры:

1. Зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов (типовая форма М-1);

2. Проверить соответствие данных этих документов договорам поставки (другим аналогичным договорам) по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;

3. Акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты);

4. Определить фактические размеры ответственности в случае нарушения условий договора;

5. Передавать документы в подразделения организации (бухгалтерская служба, финансовый отдел и т.п.) в сроки, предусмотренные правилами документооборота организации (п. 7 Инструкции о порядке бухгалтерского учета материалов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 июля 2007 г. №114).

При приемке материалы подлежат проверке на соответствие ассортименту, количеству и качеству, указанным в сопроводительных документах. Поступление строительных материалов от поставщиков оформляется товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 или товарной накладной на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2 (подп. 13.1 Инструкции № 4). При этом следует обратить внимание на то, что при перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материалов осуществляется только на основе товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными) (п. 12 Инструкции № 114).

Товары, поступающие из-за пределов Республики Беларусь, принимаются на учет на основании документов, оформленных грузоотправителем. Поступление (отпуск) строительных материалов от материально ответственных лиц (материально ответственным лицам) одной и

той же организации (одного и того же филиала юридического лица) оформляется накладной на внутреннее перемещение. Принятие к учету строительных материалов, полученных в результате разборки нетитульных временных зданий и сооружений, оформляется Актом формы С-6. Принятие к учету возвратных материалов, т.е. строительных материалов, полученных в результате разборки зданий (в т.ч. временных титульных), сооружений, конструкций, оформляется Актом формы С-14. В строительных организациях строительные материалы, конструкции и детали, поступающие в значительном количестве, часто завозятся непосредственно на объекты строительства, минуя центральный склад. Перечень таких материалов, которые могут завозиться непосредственно в подразделения организации, должен быть оформлен распорядительным документом по организации (п.14 Инструкции №114).

В учете приобретенные материалы отражаются по фактической себестоимости, которая включает в себя:

1. стоимость материалов по ценам приобретения;
2. транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР);
3. расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Строительные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Подрядчику в учетной политике необходимо закрепить, каким образом в бухучете будут отражаться расходы на приобретение материалов. Существует два основных варианта:

1. С использованием счета 16
2. Без использования счета 16

При использовании счета 16 фактические затраты на приобретение материалов сразу отражаются на счете 10 «Материалы».

Без использования счета 16 материалы приходуются на счет 10 «Материалы» по учетной цене, а разница между фактической себестоимостью и стоимостью материалов по учетным ценам отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В этом случае в учетной политике нужно установить, что является учетной ценой и как она рассчитывается. Как вариант, в качестве такой цены может использоваться покупная цена.

В учетной политике также должен быть предусмотрен порядок списания материалов. Существуют методы:

1. Списание по себестоимости каждой единицы материала;
2. Списание по средней себестоимости каждого наименования материалов;
3. Списание по учетной цене с учетом отклонений.

Данные методы рассчитываются:

Списание по себестоимости каждой единицы материала: Себестоимость единицы материала по отдельной учетной позиции = Общая стоимость учетной позиции (партии) материалов / Количество материалов по данной учетной позиции (партии) материалов.

Списание по средней себестоимости каждого наименования материалов: Средняя себестоимость материала = Общая стоимость конкретного вида материала на начало месяца + Стоимость таких материалов, поступивших в течение месяца / Общее количество определенного вида материала на начало месяца + Количество таких материалов, поступивших в течение месяца.

Списание по учетной цене с учетом отклонений: Стоимость материалов по учетным ценам с учетом отклонений = Стоимость списываемых материалов по учетным ценам + Сумма отклонений по счету 16, приходящаяся на списываемые материалы.

С учетом специфики своей деятельности подрядчику также стоит установить формы первичных учетных документов (ПУД), которые используются для оформления движения строительных материалов. Перечень применяемых форм ПУД является неотъемлемой частью учетной политики. Если формы тех или иных документов не утверждены, их необходимо разработать самостоятельно.

В строительной отрасли списание строительных материалов подчиняется определенным требованиям. От их соблюдения зависит правильность определения суммы налога на прибыль: дата списания материалов влияет на определение показателя себестоимости выполненных работ. Для этого строительные материалы включаются в форму С-29.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Информационный портал для бухгалтера [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://buhgalter.by>. – Дата доступа: 01.03.2020;
2. Учет строительных материалов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://smetnoedelo.by>. – Дата доступа: 02.03.2020.
3. Списание строительных материалов [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gb.by>. – Дата доступа: 02.03.2020