

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ И ИХ ОЦЕНКА В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кулак Д. Н., Бобровская О. В. – студенты

Научный руководитель – **Пешко Н. Н.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Материальные ресурсы, являясь предметом труда, представляют собой один из трех основных элементов производства. Без них, разумеется, невозможно никакое производство, а также они составляют две трети затрат на производство товара, себестоимости произведенной промышленной продукции и не менее половины ее цены. В отраслях пищевой и легкой промышленности, например, затраты на сырье и материалы превышают 80 % в себестоимости продукции. В масштабах современной промышленности снижение материальных затрат на один процент обеспечивает многомиллиардную экономию, а значит соответствующее увеличение прибыли и доходов [1].

Специфическим видом материальных ресурсов являются строительные материалы, которые используются сельскохозяйственными организациями для поддержания эксплуатационных характеристик объектов основных средств либо для строительства новых объектов недвижимости: зданий, сооружений. Поэтому, на наш взгляд, одним из наиболее сложных участков учетной работы предприятия является организация учета материально-производственных запасов (и строительных материалов в т. ч.).

Основной целью исследования является рассмотрение особенностей учета строительных материалов и их оценки в сельскохозяйственных организациях.

В Республике Беларусь учет строительных материалов осуществляется на основании ряда нормативных актов. Несмотря на то, что в сельском хозяйстве для учета производственных запасов используют Методические указания по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции № 363 [3], учет строительных материалов ведется в соответствии с Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 и Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133.

Так, в соответствии с законодательными актами для учета строительных материалов предназначены разделы «Долгосрочные активы» и «Производственные запасы». Для обобщения информации о наличии и движении строительных материалов, находящихся у заказчика, за-

стройщика, предназначен счет 07 «Оборудование к установке» субсчет 3 «Строительные материалы» [2]. В соответствии с последними изменениями в типовом плане счетов наличие и движение строительных материалов, приобретенных для ремонта собственными силами, учитывается на счете 10 «Материалы» субсчет 1 «Сырье и материалы». Однако можно отметить, что в сельскохозяйственных организациях при изучении учетной политики, рабочего плана счетов не всегда прописывается учет строительных материалов как отдельного вида производственных запасов.

Строительные материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, определяемой в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов [4].

Важнейшим условием правильной организации учета материально-производственных запасов и строительных материалов является их оценка. Согласно п. 6 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.11.2010 г. № 133, материально-производственные запасы следует принимать к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает все расходы на их приобретение и заготовление (таблица).

Возвращаясь к учету в сельскохозяйственных организациях, надо отметить, что предпочтение отдается лишь одному из методов – по себестоимости каждой единицы, что также не имеет отражения в учетной политике организаций.

Таблица – Методы оценки строительных материалов при списании на производство и ином выбытии

Методы оценки строительных материалов	Основные моменты при расчете себестоимости
по себестоимости каждой единицы.	производится путем деления общей стоимости материалов по каждой учетной позиции на их количество
по средней себестоимости	производится по каждому виду материала путем деления общей стоимости материалов каждого вида на их количество, складывающихся соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца
по учетным ценам с учетом отклонений	предполагает списание материалов с учета по установленным учетным ценам с одновременным списанием отклонений в стоимости материальных ценностей

Таким образом, из проведенного исследования можно отметить, что в зависимости от назначения и использования строительные материалы должны приниматься к учету и отражаться на определенных счетах, а также оцениваться одним из перечисленных способов в течение отчетного года, что в обязательном порядке подробно должно быть

отражено в учетной политике организации. Дополнительно для учета строительных материалов открывать и структурировать субсчета к счету 10 субсчет «Строительные материалы»:

- строительные материалы на складе;
- строительные материалы, переданные строительной бригаде.

ЛИТЕРАТУРА

1. Аудит операций с материалами / Л. Г. Макарова [и др.]; под ред. Л. Г. Макаровой. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 352 с.
2. Об утверждении типового плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по применению типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50; в ред. от 22.12.2018 г. №74 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
3. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету сельскохозяйственной продукции и производственных запасов для сельскохозяйственных и иных организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции [Электронный ресурс]: Приказ Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14 августа 2007 г. № 363; в ред. от 13.03.2017 г. № 65 / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.
4. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов [Электронный ресурс]: Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133; в ред. от 30.07.2012г. № 26 // Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

УДК 657

УЧЕТ ПРОЦЕССА ПРОДАЖ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Кустарникова С. С. – магистрант

Научный руководитель – **Тунин С. А.**

ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»
г. Ставрополь, Российская Федерация

Продажа товаров торговыми организациями является одним из видов уставной деятельности и основной статьей получения доходов данными экономическими субъектами. От того, насколько верно в торговой организации произведена оценка товаров, а также отражен процесс их продажи, зависит финансовый результат организации и ее благосостояние в целом. Вот почему учету продаж уделяется настолько пристальное внимание на страницах научной литературы.

Вступивший в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы», утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н, относит товары к запасам, регламентируя порядок их оценки по фактической себестоимости при отсутствии иного. Также данный нормативный акт разрешает оценивать приобретенные товары при осуществлении розничной торговли по