

Э. А. Несевра

Учреждение образования «Барановичский государственный университет», Министерство образования Республики Беларусь, ул. Войкова, 21, 225404 Барановичи, Республика Беларусь, +375(29)3763467, elina.nesevra@mail.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОНТРОЛЯ СОХРАННОСТИ МАТЕРИАЛОВ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИХ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В СУБЪЕКТАХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

В статье исследуются методики контроля сохранности и эффективности использования материалов. Внутрихозяйственный контроль рассматривается как инструмент обеспечения сохранности, рационального и экономного использования материалов. Предложена программа внутрихозяйственного контроля за учетом и сохранностью материалов в субъектах хозяйствования Республики Беларусь, в основе которой лежат три основные направления проверки: контроль условий, обеспечивающих сохранность материалов на складах, контроль сохранности и состояния учета материалов, контроль использования материалов. Систематизированы мероприятия по активизации внутрихозяйственного контроля.

Ключевые слова: материалы, внутрихозяйственный контроль, контроль использования материалов, материально-ответственные лица.

Табл. 1. Библиогр.: 6 назв.

E. A. Nesevra

Baranovichi State University, Ministry of Education of the Republic of Belarus, 21, Voykova str., 225404 Baranovichi, the Republic of Belarus, +375(29)3763467, elina.nesevra@mail.ru

IMPROVING THE CONTROL OF THE SAFETY AND THE EFFICIENCY OF THE USE OF MATERIALS IN THE ECONOMIC ENTITIES OF THE REPUBLIC OF BELARUS

The article investigates the methods of controlling the safety and efficiency of the use of materials. Internal control is considered as a tool to ensure the safety, management and economical use of materials. The program of intra-farm control over the materials accounting and safety in the economic entities of the Republic of Belarus is offered; it is based on three main directions of control: control of conditions ensuring the safety of the materials in storehouses, control of the safety and state of the materials accounting, control of the use of the materials. Measures to activate intra-business control have been systematized.

Key words: materials, intra-business control, control over the use of materials, responsible executives.

Table 1. Ref.: 6 titles.

Введение. Контроль сохранности материалов и эффективности их использования в субъектах хозяйствования Республики Беларусь имеет большое значение, особенно в организациях, где сосредотачиваются большие потоки материальных запасов. Осуществление хозяйственной деятельности в условиях рыночной экономики требует разработки и внедрения новых направлений улучшения учета материалов на складах организаций. Это предопределяет необходимость реализации предложений по совершенствованию организации учета материальных запасов на складах, контроля сохранности и эффективности их использования с целью достижения наиболее эффективных результатов деятельности.

Методология и методы исследования. Цель работы — на основании изучения литературных источников и практики работы субъектов хозяйствования Республики Беларусь исследовать методики контроля сохранности и эффективности использования материалов, определить пути их совершенствования. Предмет исследования — методики контроля сохранности и эффективности использования материалов.

Работа опиралась на изучении действующих нормативных правовых актов Республики Беларусь по организации учета и контроля материалов. При написании статьи автор использовал общепринятые методы исследований (анализ, синтез, системный и комплексный подходы, сравнительный анализ, абстрактно-логический метод), а также

специальные методы изучения методик бухгалтерского учета и контроля (фактического и документального).

Элементами научной новизны полученных результатов является разработанная программа внутривозможного контроля для обеспечения сохранности и эффективности использования материалов. Областью возможного практического применения является использование результатов исследования в финансово-хозяйственной деятельности организаций агропромышленного комплекса.

Организация исследования. Материальные ресурсы представляют собой один из важнейших элементов производственного цикла любого субъекта хозяйствования, так как для эффективного и бесперебойного процесса производства необходимо большое количество разнообразных видов сырья и материалов.

В настоящее время вопрос контроля сохранности материалов и эффективности их использования имеет большую значимость и все чаще встречается в работах отечественных авторов. Это обусловлено тем, что контроль состояния учета, правильности хранения и использования материальных ресурсов способствует снижению себестоимости выпускаемой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, повышению рентабельности производства и, в целом, оказывает большое влияние на финансовое состояние организации.

Отсутствие объективной информации о количестве, состоянии и стоимостной оценке материалов приводит к искажению показателей финансового состояния организации, в результате чего внутренние пользователи отчетности не имеют достоверных данных для принятия управленческих решений, а внешние пользователи, в свою очередь, не могут объективно судить о рентабельности и платежеспособности хозяйства. Кроме того, любое искажение количества или оценки данных по материалам, незавершенному производству, в независимости от того, было ли оно намеренное или случайное, приводит к искажению сумм налогов, что может привести к наложению штрафных санкций и ухудшить финансовое положение организации [1].

В связи с вышеизложенным совершенствование контроля сохранности материалов и эффективности их использования является насущной необходимостью для субъектов хозяйствования Республики Беларусь.

Результаты исследования и их обсуждение. Осуществление хозяйственной деятельности практически всех организаций невозможно без движения материальных ресурсов. С одной стороны, их недостаток на любой стадии кругооборота ведет к нарушению непрерывности и ритмичности производства и обращения, а с другой — излишки материалов могут привести к снижению эффективности производства, созданию напряженности в снабжении. Поэтому от эффективности управления материальными запасами (объемом, структурой, скоростью оборота и т.п.) непосредственно зависит финансовое положение организации.

В качестве основного инструмента обеспечения сохранности, рационального и экономного использования всех видов материальных ресурсов выступает внутривозможный контроль, который представляет собой комплекс мер безопасности, определяемый руководством в целях обеспечения защиты имущества, правильности и достоверности бухгалтерских записей, согласованного и эффективного осуществления операций, соответствия принимаемых решений политике руководства [2].

Несмотря на то, что система внутривозможного контроля является неотъемлемой частью системы управления любой организации, нормативно определенных требований к ее организации не существует. Создание и условия функционирования подразделения внутреннего контроля в качестве структурной единицы организации законодательно не регламентированы.

В настоящее время нормативные требования к системам внутреннего контроля во всех организациях изложены в Правиле аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска

существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь № 203 от 29 декабря 2008 г. [3].

В обеспечении сохранности и рационального использования материалов в субъектах хозяйствования большое значение имеет правильная организация складского хозяйства, в понятие которого входит наличие необходимых помещений и емкостей для хранения ценностей с набором измерительных, учетных, противопожарных и охранных средств.

В ходе проверки состояния складского хозяйства необходимо проверить наличие и состояние складских помещений, емкостей для хранения ценностей, подъездных путей и околоскладских площадок, весоизмерительных приборов, противопожарных средств, охраны, способов хранения и ведения складского учета и другие вопросы, многие из которых зачастую упускаются из виду.

Одним из основных условий сохранности материалов является наличие специализированных мест хранения, оснащенных и оборудованных надлежащим образом:
здания с прочными стенами и перекрытиями;
специальные стеллажи, ящики, ячейки;
охранная сигнализация и другое.

Наряду с этим за сохранность материалов должны отвечать материально-ответственные лица, в обязанности которых входит своевременный учет поступления и отпуска запасов из мест хранения; ограничение доступа посторонних лиц к запасам организации. Необходимо усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов [4].

Правильно организованная система управления складским хозяйством позволяет получить полную, достоверную информацию о наличии и движении материалов для эффективного управления материальными запасами.

Более широкое внедрение компьютерного учета в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. С этой целью необходимо автоматизировать складской учет, что позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материальных запасов, понизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета, а также сократить количество первичной учетной документации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению точности и оперативности учета движения материальных ценностей на предприятии.

Этому также способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, а также обеспечение строго порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, полуфабрикатов, комплектующих изделий, топлива и др., ограничения числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов.

По нашему мнению, важным условием эффективного использования материалов на производстве, является правильный выбор методов учета. Методология организации бухгалтерского учета материальных ресурсов предполагает выбор одного из нескольких методов их учета и оценки, который фиксируется в учетной политике предприятия. Для выбора метода необходимо провести анализ расхода материалов. Так определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, разрешается производить одним из следующих методов оценки запасов: по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).

Кроме того, материалы на счете 10 «Материалы» могут учитываться либо по фактической себестоимости их приобретения (заготовки), либо по учетным ценам. При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения, средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической

себестоимостью приобретения ценностей отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Организации имеют право самостоятельно выбирать способ классификации материальных ресурсов. Классификатор должен в полной мере систематизировать имеющиеся на складах различные материалы, предполагать контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета, способствовать более точному распределению отклонений в стоимости материальных ценностей по направлениям затрат [1].

На основании изучения практики организации контроля в субъектах хозяйствования Республики Беларусь, в целях совершенствования контроля за сохранностью и использованием материалов в субъектах хозяйствования Республики Беларусь нами разработана примерная программа внутривозвратного контроля учета и сохранности материалов, представленная в таблице 1.

Таблица 1— Программа внутривозвратного контроля за учетом и сохранностью материалов в субъектах хозяйствования Республики Беларусь

№ п/п	Вопросы проверки	Сроки проведения	Кто проверяет
1.	Контроль условий, обеспечивающих сохранность материалов на складах		
1.1.	Проверка исправности вентиляционных систем, устройств пожаротушения, технических устройств	ежеквартально	нач. цехов, тех. отдел
1.2.	Контроль за обязательной температурой хранения сырья и материалов	ежедневно	кладовщик, нач. цехов, нач. смены
№ п/п	Вопросы проверки	Сроки проведения	Кто проверяет
1.3.	Контроль за проведением регулярной уборки и дезинфекции складских помещений	ежедневно	кладовщик, нач. цехов, нач. смены
1.4.	Контроль за обеспечением сохранности материалов при их доставке на склад	в день получения материалов	водитель-экспедитор
2.	Контроль сохранности и состояния учета материалов		
2.1.	Проверка фактического наличия материалов путем проведения инвентаризаций	ежемесячно	гл. бухгалтер, инвентаризационная комиссия
2.2.	Контроль за проведением инвентаризации материалов (обязательные, плановые, внезапные) и оформления результатов соответствующими документами (инвентаризационные описи, сличительные ведомости)	ежемесячно по плану	гл. бухгалтер, бухгалтер
2.3.	Проверка полноты принятия к учету материалов и правильность их оценки	ежедневно	бухгалтер, кладовщик
2.4.	Проверка соответствия данных складского учета данным бухгалтерского учета по складам, субсчетам и номенклатурным номерам материалов	ежедневно	бухгалтер
3.	Контроль использования материалов		
3.1.	Проверка оформления документов по движению материалов	ежедневно	бухгалтер
3.2.	Контроль за составлением приходных и расходных документов на каждую операцию	ежедневно	бухгалтер
3.3.	Контроль за обоснованностью списания материалов в производство	систематически по плану	бухгалтер, мастер смены
3.4.	Проверка операций по отпуску материалов в производство и на сторону на основе расходных документов	ежедневно	бухгалтер, сменный техник-технолог

Примечание — Источник: собственная разработка.

Отличительной особенностью программы является группировка вопросов по трем фундаментальным направлениям проверки, — программа состоит из 3-х разделов. В первом разделе рассмотрен контроль условий, обеспечивающих сохранность материалов в складских помещениях. Во втором разделе — контроль за сохранностью и состоянием

учета материалов. Третий раздел отражает контроль за целевым использованием материалов. В каждом из разделов оговариваются вопросы проверки, сроки проведения контроля и конкретно лица, которые проверяют тот или иной вопрос.

Такой подход к организации внутривозвратного контроля и следование разработанной нами программе позволит усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование материалов.

Для повышения роли внутривозвратного контроля предлагается проводить мероприятия, направленные на активизацию внутреннего контроля [5]. К важнейшим мероприятиям, направленным на активизацию внутривозвратного контроля, по нашему мнению, относятся:

- проведение выборочной инвентаризации материальных ресурсов;

- утверждение нормативов остатков материалов у материально-ответственных лиц, в зависимости от специфики производимых работ, и регулярный контроль за их соблюдением;

- осуществление проверок правильности применения цен на используемые материалы;

- ежемесячное снятие остатков топлива, показаний спидометров в автомобильном транспорте, проверка правильности оформления путевых листов, списания горюче-смазочных материалов;

- своевременное проведение претензионной работы;

- обеспечение контроля за законностью и обоснованностью отпуска в производство и иного выбытия материалов;

- при разработке и утверждении должностных инструкций закреплять должностной обязанностью осуществление внутривозвратного контроля за материальными ресурсами, их эффективным использованием, соблюдение норм (лимитов) их расхода;

- в должностных инструкциях и контрактах предусмотреть дисциплинарную и материальную ответственность лиц, допустивших нарушения требований законодательства, а также неосуществление закрепленных функций внутривозвратного контроля (как ответственных исполнителей, так и их руководителей).

Предлагаемый нами перечень мероприятий позволит избежать грубейших ошибок и нарушений действующего законодательства. Мероприятия необходимо проводить минимум один раз в год.

Следует отметить, что совершенствование контроля сохранности материалов и эффективности их использования должно происходить при должном соблюдении законодательства Республики Беларусь.

Для того, чтобы деятельность организации осуществлялась без нарушений, следует обращать внимание на типовые ошибки [6], допускаемые при учете материалов:

- отсутствие графика инвентаризации материалов;

- нарушение графика инвентаризации материалов;

- несвоевременное отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;

- не закреплены материально-ответственные лица;

- отсутствие графика документооборота по операциям с материалами;

- отсутствие нормы расхода материалов;

- не соблюдение норм расхода материалов;

- неправильная оценка материалов при принятии к учету;

- отсутствие контроля за сроками использования материалов и другие.

Заключение. Таким образом, совершенствование контроля сохранности материалов и эффективности их использования в субъектах хозяйствования Республики Беларусь оказывает существенное влияние на их финансовое положение и рентабельность. Прежде

всего необходимо следить за сохранностью сырья и материалов на стадии их хранения и на стадии использования в заготовительном цехе.

Необходимо проверять наличие и состояние складских помещений, способов хранения и ведения складского учета. Следует усилить личную и коллективную ответственность всех специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов.

Автоматизация складского учета позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материальных запасов, понизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета.

Разработанная нами программа внутривладельческого контроля за учетом и сохранностью материалов в субъектах хозяйствования Республики Беларусь позволит усилить контрольные функции всех должностных и материально-ответственных лиц, которые обязаны отвечать за сохранность и целевое использование материалов.

Предлагаемые мероприятия, направленные на активизацию внутреннего контроля, позволят в будущем сократить выявление недостачи материалов и избежать последующих расходов.

Пошаговое исследование указанных вопросов проверки позволит установить слабые места в обеспечении сохранности материальных ресурсов и своевременно принять меры по их устранению.

Список цитируемых источников

1. *Афанасенко, А. Н.* Совершенствование методики внутреннего контроля материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях / А. Н. Афанасенко // Научный журнал КубГАУ. — 2013. — 93 (09). — С. 1 — 31.

2. *Пожидаева, Т. А., Круглов, А. А.* Роль внутривладельческого контроля в управлении эффективностью производства / Т. А. Пожидаева, А. А. Круглов // Экономический анализ: теория и практика. — 2006. — 19 (76). — С. 23 — 28.

3. Правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности» [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 29 декабря 2008 г. № 203 : с изм. и доп. от 11.12.2017 № 47 // Нац. правовой Интернет-портал Республики Беларусь. — 10.01.2009. — №8/20301.

4. *Метечко, Т. О., Будрик, А. Ю.* Совершенствование методики проверки обеспечения сохранности производственных запасов / Т. О. Метечко, А. Ю. Будрик // Современные технологии сельскохозяйственного производства : сборник научных статей по материалам XXII Международной научно-практической конференции : экономика, бухгалтерский учет, общественные науки / В. В. Пешко. — Гродно : ГГАУ, 2019. — С. 245 — 247.

5. *Клеванович, С. А.* Мероприятия, направленные на активизацию внутривладельческого контроля / С. А. Клеванович // Финансы. Учет. Аудит. — 2019. — № 10. — С. 58.

6. *Коваленко, С. Н.* Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в учете материально-производственных запасов / Н. Г. Гаджиев, С. Н. Коваленко, Р. А. Корнилович // Economy and Business. — 2020. — 9-1 (67). — С. 93 — 96.