

ная роль при этом отводится бухгалтерскому учету, анализу и контролю за использованием материальных ресурсов.

Объектом исследования являлось подсобное производство "Шумилинской ПМК - 70", выбор которого был обусловлен следующими причинами: во - первых, низким уровнем аналитичности учета материальных ресурсов; во-вторых, большим количеством хозяйственных операций по движению покупных материалов, материалов собственного производства, в т.ч. переданных одним производством другому.

Модель отражения хозяйственных операций по учету материальных ресурсов в производстве строительных материалов на счетах бухгалтерского учета в действующей практике схематически представлены на рисунке 1.

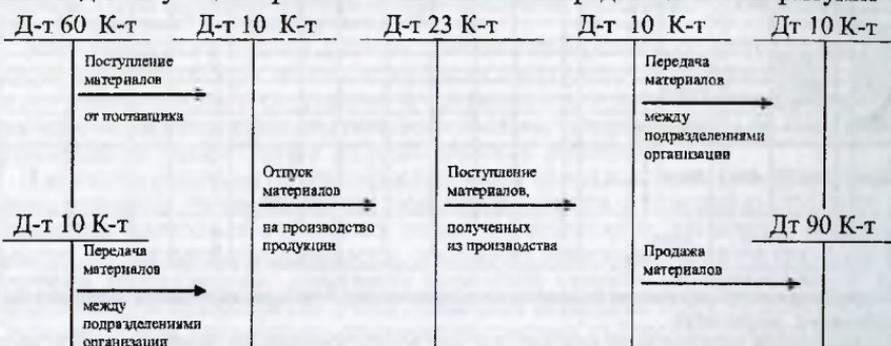


Рисунок 1 - Отражение хозяйственных операций по учету материальных ресурсов в действующей практике

Составлено автором.

Таким образом, запись суммы хозяйственной операции в дебет или кредит счета 10 "Материалы" может иметь совершенно различное экономическое содержание.

Учитывая большой объем операций на счете 10 "Материалы" возникает острая необходимость в систематизации учетных операций, которую можно решить с введением системы соответствующей кодировки. Система кодировки учета материальных ресурсов представлена на рисунке 2.

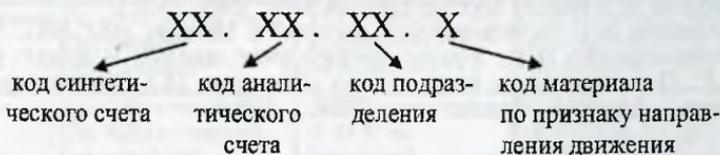


Рисунок 2 - Система кодировки учета материальных ресурсов

Составлено автором.

На основании предложенной системы кодировки была составлена матрица аналитических кодов к счету 10 "Материалы" по структурным подразделениям организации и направлению движения материалов в таблице.

Введение в практику учета матрицы аналитических кодов к счету 10 "Материалы" по структурным подразделениям организации и направлению движения материалов позволит: повысить уровень аналитичности учета материальных ресурсов; выделить отдельный учет покупных материалов и произведенной продукции, которая в дальнейшем используется в качестве строительного материала при выполнении строительных работ; отслеживать движение используемых в производстве материалов; проанализировать эффективность их использования и уровень обеспеченности собственными и покупными материальными ресурсами.

Таблица - Матрица аналитических кодов к счету 10 "Материалы"

Подразделение	Материалы со стороны	Материалы собственного производства	Готовая продукция
1. Лакокрасочный цех	1.1	1.2	1.3
2. МАИ	2.1	2.2	2.3
3. Участок по заготовке леса	3.1	3.2	3.3
4. Участок по распиловке леса	4.1	4.2	4.3
5. Столярный цех	5.1	5.2	5.3
6. РБУ	6.1	6.2	6.3
7. ЖБИ	7.1	7.2	7.3
8. Участок транспорта и механизации	8.1	8.2	8.3
9. СМР	9.1	9.2	9.3
10. Склад	10.1	10.2	10.3
11. Администрация	11.1	11.2	11.3
12. Общежитие	12.1	12.2	12.3

Составлено автором.

Схема бухгалтерских операций по учету материальных ресурсов в производстве строительных материалов после разработанной матрицы аналитических кодов будет различной для каждого подсобного производства. Так, например, для цеха лакокрасочных изделий она будет иметь вид:

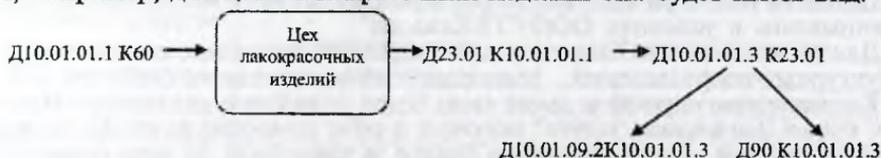


Рисунок 3 - Бухгалтерские операции по учету материальных ресурсов в цехе лакокрасочных изделий

Составлено автором

а для цехов РБУ и ЖБИ:

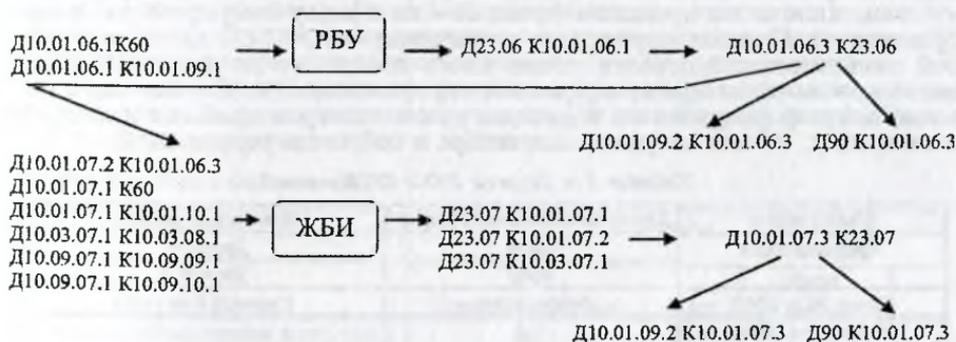


Рисунок 4 - Бухгалтерские операции по учету материальных ресурсов в цехах РБУ и ЖБИ

Составлено автором.

С целью правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета при обработке первичной документации по учету материалов рекомендовано шифр материалов проставлять на всех документах, связанных с их движением.

Для взаимосвязи данных аналитического и синтетического учета на ос-

новании разработанной системы кодировки учета материалов разработаны рекомендации по изменению форм регистров, предназначенных для отражения движения материальных ресурсов в организации.

ФОРМИРОВАНИЕ СТАТЕЙ БЮДЖЕТОВ ДОВОДИМЫХ ДО ЦЕНТРОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Минаева О.О., 3 курс, группа Бу-13

Научный руководитель: Касаева Т.В., зав. кафедрой экономики, к.т.н.

При внедрении системы бюджетирования для разработки форматов основных бюджетов и определения набора операционных бюджетов, прежде всего, необходимо определить затраты и доходы организации и источники их возникновения. Это позволит определить показатели, доводимые до центров ответственности. Центром финансовой ответственности является любое структурное подразделение, которое имеет обособленный в финансовом, организационном (юридическом) или хозяйственном (по продукту или региону) отношении вид деятельности (бизнеса), в состоянии контролировать (влиять на) доходы и расходы этого бизнеса и чье руководство имеет право принимать решения по оперативным вопросам и несет ответственность за финансовые результаты их исполнения.

Поэтому одной из актуальнейших задач при внедрении системы бюджетирования является разделение затрат организации между центрами ответственности, имеющими возможность их контролировать и влиять на их уровень.

Попытка такого разделения затрат в рамках данного исследования предпринималась в условиях ООО "ТЕКальянс".

Для этого вначале был составлен перечень основных статей затрат и структурных подразделений, имеющих к ним отношение (таблица 1).

Каждая статья при этом имеет свою более подробную аналитику. Например, статья "Банковские услуги" включает в себя: комиссии за свифт, за перевод иностранной валюты, комиссии банков за трансферы, за зачисление заработной платы на карточки; а статья "Закупки" - оплата поставщикам за товары, таможенные платежи, налог по импорту картонной тары и т.д.

Далее необходимо четко разграничить доходы организации. Основным доходом организации является выручка от реализации, которую формируют специалисты по продажам (каждый - по своему географическому направлению). Помимо выручки от реализации ООО "ТЕКальянс" как любой экономической субъект может иметь доходы от внереализационной деятельности и доходы от операционной деятельности. Данные виды доходов могут формироваться только на уровне центров прибыли и центров инвестиций, то есть на уровне директора и собрания учредителей.

Таблица 1 - Затраты ООО "ТЕКальянс"

Статья затрат	Место возникновения затрат	Влияния на уровень
Арендная плата	склад	Директор
	офис	Директор
Износ ОС и НМА	бухгалтерия	Главный бухгалтер
Услуги сторонних организаций:		
-информационные	бухгалтерия	Главный бухгалтер
	отдел поставок	Начальник отдела поставок
	финансовый отдел	Финансовый директор
	продажи	Начальник отдела продаж
-коммунальные услуги	склад	Зав.складом
	офис	Директор