

Изложенные методы ускорения оборачиваемости краткосрочных активов охватывают практически весь комплекс возникающих проблем и позволяют значительно повысить эффективность управления оборотным капиталом.

Кроме вышеприведенных мероприятий важным является контроль за эффективностью использования в организации краткосрочных активов, а также соотношением собственного и заемного капитала. Контроль за высвобождением оборотных средств, как элементом улучшения их использования, возможен в оперативном порядке, а также по годовым показателям.

Таким образом, с целью улучшения финансового состояния и повышения эффективности использования оборотного капитала, сельскохозяйственные организации должны активно применять различные методы управления финансовыми ресурсами, такие как: планирование и оперативное управление структурой капитала, учет и контроль платежей и состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

УДК 657.222:336

Татьяна Кадач

(Республика Беларусь)

Научный руководитель Т.О. Метечко, ст. преподаватель
Гродненский государственный аграрный университет

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА: АСПЕКТЫ УЧЕТА ГСМ

Горюче-смазочные материалы (ГСМ) играют важную роль в производственном процессе, входят в состав производственных затрат и тем самым увеличивают себестоимость производимых на предприятии продукции, работ, услуг. Поэтому очень важно организовать правильный и своевременный учет их наличия и использования.

Организация бухгалтерского учета ГСМ на предприятии начинается с раскрытия методических аспектов в Положении об учетной политике. Порядок формирования положения установлен Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 80, которым утвержден Национальный стандарт бух-

галтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки». Следует отметить, что данное постановление не указывает, какие положения подлежат раскрытию в методических аспектах относительно тех или иных объектов бухгалтерского учета, в связи с чем субъектам хозяйствования предоставлена свобода в выборе освещаемых аспектов.

Изучив практический опыт учета и хранения ГСМ на сельскохозяйственных предприятиях Гродненского района, считаем целесообразным рекомендовать осуществлять раскрытие следующих методических аспектов учета ГСМ в Положении по учетной политике: оценка ГСМ при поступлении, использовании и выбытии; порядок ведения бухгалтерского и складского учета; порядок определения (округления) фактического расхода ГСМ; порядок проведения замера остатка ГСМ в баках транспортных средств; периодичность и сроки проведения инвентаризации.

Нами разработана примерная форма раскрытия указанных выше аспектов учета и хранения ГСМ в Положении об учетной политике сельскохозяйственного предприятия (таблица).

Таблица – Рекомендации по раскрытию Положения об учетной политике

| Методический аспект | Содержание аспекта |
|--|--|
| Оценка ГСМ в составе запасов при поступлении | Материалы оценивать по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением на счете 10 «Материалы» без отдельного учета отклонений |
| Оценка ГСМ в составе запасов при использовании | При отпуске ГСМ в производство и ином выбытии их оценку производить по средней себестоимости. Среднюю себестоимость определять исходя из среднемесячной фактической себестоимости, в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало отчетного периода и все поступления за отчетный период |

| Методический аспект | Содержание аспекта |
|--|--|
| Оценка ГСМ при безвозмездном поступлении | Безвозмездное поступление ГСМ отражать в бухгалтерском учете по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности») |
| Порядок ведения бухгалтерского учета ГСМ | Учет ГСМ отражать на счете 10 «Материалы» субсчет 3 «Топливо». Регистры синтетического учета формируются с помощью средств автоматизации учета ежемесячно |
| Порядок ведения складского учета ГСМ | Учет горюче-смазочных материалов в местах хранения ведут материально ответственные лица в книгах складского учета отдельно по каждому наименованию и марке нефтепродукта |
| Определение фактического расхода ГСМ | Фактический расход горюче-смазочных материалов округлять до десятых долей литра |
| Замер остатка ГСМ в баках транспортных средств | Замер остатка горюче-смазочных материалов в баках транспортных средств, машин и механизмов на конец отчетного месяца проводить с помощью метроштоков |
| Инвентаризация ГСМ | Инвентаризацию ГСМ проводить перед составлением отчетности (не ранее 1 ноября) и в случаях, предусмотренных законодательством |

Раскрытие данных аспектов в Положении по учетной политике предприятия позволит внести ясность в методiku и организовать надлежащее ведение бухгалтерского и складского учета ГСМ.

Следует отметить, что по окончании календарного года предприятие может пересмотреть и, при необходимости, изменить те или иные методические аспекты учета ГСМ.