

Проблемы оценки строительных материалов у подрядчика

Зарецкий В.О.

Белорусский национальный технический университет

Порядок бухгалтерского учета строительных материалов у подрядчика регламентирован постановлением Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 24 января 2008 г. № 4 «Об утверждении инструкции о порядке бухгалтерского учета строительных материалов» (далее – постановление № 4). В статье 9 постановления № 4 отмечено, что при списании материалов применяется один из следующих методов: по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости каждого наименования материалов; по учетной цене с учетом отклонений. Один из этих методов должен быть закреплен в учетной политике организации и использоваться неизменно в течение отчетного года. На наш взгляд, наделение метода оценки материалов «по учетной цене с учетом отклонений» альтернативного статуса двум другим методам является ошибочным. Связано это с тем, что этот метод является следствием применения в учетной практике методики учета поступающих в подрядную организацию строительных материалов. Так, в случае использования счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» возникает необходимость применения учетной цены материалов, по которой последние будут отражаться на счете 10. В качестве же учетной цены может применяться цена поставщика (покупная цена). При применении последней в организации возникнет проблема оценки материалов при их списании со счета 10. Для этого на практике следует применять две методики оценки списанных на производство материалов: первая – по себестоимости каждой единицы или по средней себестоимости каждого наименования материалов; вторая – по учетной цене с учетом отклонений, что противоречит положениям постановления № 4. Согласно им необходимо выбрать только одну методику.

Считаем целесообразным, не наделять альтернативным статусом методику оценки списываемых в производство материалов по учетной цене с учетом отклонений. На практике, если выбирается методика учета поступления материалов с помощью счетов 10 и 16, становится понятным, что возникает необходимость в расчете отклонений и их списании на производство. Поэтому законодателю необходимо этот изъян устранить, оставив на выбор бухгалтеру или две методики оценки, которые уже прописаны в постановлении № 4 (по себестоимости каждой единицы материалов или средней стоимости), или же предложив дополнительные варианты оценки (скользящая средняя стоимость, ФИФО, ЛИФО и др.).