

пустимых отклонений. Последний, как правило, устанавливают в процентном отношении к запланированной величине.

Существенная составляющая системы контроля — контроль казначейского исполнения бюджета, т.е. контроль поступления и расходования денежных средств, которые запланированы в бюджете движения денежных средств.

Казначейский контроль очень часто применяется в холдингах, где управляющая компания распоряжается денежными средствами филиалов. Сами филиалы лишь иницируют платеж, а финансовое управление головной компании сравнивает его сумму с данными, заложенными в бюджете, и после этого принимает решение об оплате.

*А.Л. Бавдей, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

УЧЕТ ВТОРИЧНЫХ МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

Переход страны на инновационный путь социально-экономического развития предполагает решение многих актуальных проблем, важнейшей из которых в современных условиях является ресурсосбережение. Основным источником ресурсосбережения наряду со снижением уровня ресурсопотребления выступает уменьшение отходов производства и их рациональное использование в качестве вторичных материальных ресурсов. Для обеспечения рационального использования отходов необходим адекватный механизм управления, включающий систему учета, анализа, планирования, ценообразования и стимулирования. Ключевым моментом в этой системе является бухгалтерский учет. Бухгалтерский учет отходов производства должен обеспечивать контроль их сохранности, нацеливать на выявление резервов роста производства за счет повышения степени утилизации. Учет отходов важно организовать таким образом, чтобы обеспечить контроль их сбора и использования в каждой отрасли промышленности, проанализировать степень освоения отходов как ресурсов производства.

Необходимо отметить, что учет отходов в нормативных документах излагается очень сжато и преимущественно лишь в части их оприходования, что не позволяет в должной мере контролировать эффективность их использования.

В этой связи аналитический учет вторичных материальных ресурсов целесообразно построить по направлениям возможных путей их потребления или реализации по наименованиям, количеству и сумме в разрезе следующих направлений:

- 1) вторичные материальные ресурсы, использованные как исходное сырье в производстве основной продукции;
- 2) вторичные материальные ресурсы, переработанные в новую продукцию;

- 3) вторичные материальные ресурсы, израсходованные на хозяйственные нужды;
- 4) вторичные материальные ресурсы, реализованные на сторону;
- 5) вторичные материальные ресурсы на складе для возможного использования в дальнейшем;
- 6) потери при хранении вторичных материальных ресурсов.

Для обобщения информации по вышеуказанным направлениям движения вторичных материальных ресурсов предлагается использовать специальный учетный регистр — «Ведомость (машинограмма) учета движения вторичных материальных ресурсов». Основанием для ее получения являются технологическая документация и первичные учетные документы.

Таким образом, вся информация по движению отходов будет обобщаться в предлагаемой ведомости (машинограмме) и обеспечивать получение данных об остатках отходов, их поступлении и направлениях дальнейшего использования. В сущности, предложенная ведомость представляет собой количественный и стоимостной баланс отходов, что позволит создать информационную базу для анализа хозяйственной деятельности организации по сбору, переработке и использованию отходов, усилит контрольную функцию учета.

Синтетический учет отходов ведется с использованием нескольких счетов бухгалтерского учета, что не в полной мере согласуется с потребностями управления вторичными материальными ресурсами. Поэтому в раздел «Производственные запасы» плана счетов целесообразно включить отдельный синтетический счет «Вторичные материальные ресурсы». На дебете этого счета предлагается фиксировать сумму выявленных отходов, а на кредите — дальнейшее их использование.

Таким образом, учет вторичных материальных ресурсов будет осуществляться комплексно, на двух взаимосвязанных уровнях, каждый из которых выполняет свои информационные задачи в системе управления. Первый уровень — аналитический учет, второй — синтетический счет. Основным достоинством предлагаемого варианта учета организации бухгалтерского учета отходов является его ориентация на удовлетворение информационных потребностей о наличии и использовании вторичных материальных ресурсов для управления процессами ресурсосбережения.

*М.Е. Боровская, ст. преподаватель
БГУ (Минск)*

ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ ЛЕСОВЫРАЩИВАНИЯ — ЭЛЕМЕНТ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ ЛЕСОХОЗЯЙСТВЕННЫМ ПРОИЗВОДСТВОМ

В условиях становления рыночных отношений и перехода лесного хозяйства Республики Беларусь к полному хозяйственному расчету