

Гарвиленко В.А.  
Юркова И.М.

## ОРГАНИЗАЦИЯ ПЕРВИЧНОГО И АНАЛИТИЧЕСКОГО УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА УГОЛЬНЫХ ШАХТАХ

Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота является постоянное наличие оборотных средств в материальной форме. Чтобы осуществлялся процесс производства, предприятие должно иметь в нужных размерах запасы материалов, запасных частей, топлива, спецодежды, хозяйственного инвентаря и т.п. Недостаток производственных запасов может привести к перебоям в производственно-хозяйственной деятельности. Однако при этом их количество не должно быть завышено, потому как излишек производственных запасов может привести к замораживанию денежных средств, которые можно было бы использовать на другие цели. Негативной ролью запасов является также увеличение расходов на содержание специально оборудованных помещений и оплата труда специального персонала. Имеет место и постоянный риск потерь в связи с возможной порчей или хищением материальных ценностей. Поэтому, важным аспектом деятельности предприятия является налаженный механизм организации учета и контроля материальных запасов на предприятии начиная с их планирования и заканчивая их использованием в процессе хозяйственной деятельности.

В тоже время, на подавляющем большинстве предприятий Украины, организация учета запасов еще не сформировалась как целостная система сбора информации, её анализа, планирования, предоставления полезной информации бухгалтерам, менеджерам предприятия с целью принятия на ее основе оперативных, тактических и стратегических решений. Отсутствует единая методология формирования механизма организации учета и управления оборотными активами как системы. Разработка такого механизма позволит высвободить дополнительные финансовые ресурсы предприятия, сделать его более конкурентоспособным, чем и обусловлена актуальность данной статьи.

Изучением проблем бухгалтерского, управленческого учета запасов на предприятии, а также исследованием анализа эффективности их использования занимались такие ученые как Ф.Ф. Бутинец, С. Ф. Голов, О. В. Лишиленко, Л. В. Нападовська, Я.В. Моссаковский и др. [1,2,3,4,5]. В работах ученых-экономистов А.М. Гаджинского, Ю.М. Неруша обоснована возможность регулирования оборотных средств с помощью внедрения в производство логистического подхода [6,7].

Наряду с этим, в литературе нигде не описывается механизм организации первичного и аналитического учета производственных запасов на предприятиях угольной промышленности, которая в свою очередь имеет определенную специфику. Поэтому, на наш взгляд, необходимо разработать такой механизм, который бы позволил улучшить учет движения производственных запасов на предприятии и повысить контроль за их использованием.

Для того чтобы в полной мере раскрыть этапы формирования запасов на предприятии, а также организацию их учета и контроля, во-первых, необходимо исследовать понятие и сущность запасов. На сегодняшний день существует множество источников, в которых трактуется определение запасов. Однако, с какой бы стороны мы не подходили к запасам, однозначно можно сделать вывод, что запас – это накопление материальных ценностей на складах предприятия. Более точное определение состоит в следующем: запас – это фактическая величина накопленных материальных ценностей на складе на каждый день работы предприятия для обеспечения ритмичного и непрерывного производственного процесса. Следовательно, производственные запасы нуждаются в постоянном контроле за их состоянием, а рациональная организация первичного и аналитического учета на шахте является основой для обеспечения достоверности информации, которая используется для принятия управленческих решений.

Во-вторых, на сегодняшний день, отсутствует однозначное толкование о методах расчета и обоснования величины потребных предприятию запасов. Так многие авторы, предлагают норму запасов по каждому виду материалов рассчитывать путем сложения текущего, транспортного, страхового и подготовительного запасов. По нашему мнению такой подход нельзя считать полностью приемлемым поскольку он не позволяет следить за изменением накопления материальных ценностей на складе во времени. Также, на наш взгляд, нецелесообразно включать в определение нормы запасов транспортный и подготовительный запасы, так как это противоречит самому определению запасов. Транспортировка и подготовка совмещается во времени с использованием текущего и страхового запаса, поэтому отдельно не рассчитывается.

Среднесуточный расход материальных ценностей и потребность в них для бухгалтерского учета должен определяться на основе нормативных документов для каждого вида материала, в разрезе полной их спецификации, т.е. отдельно по лесным, взрывчатым и смазочным материалам, индивидуальной металлической и арочной крепи, по запасным частям, рельсам, метизам, трубам, коронкам, резцам, буровым штангам, кабелям, канатам и т.д.

Оптимизировать норму производственных запасов можно через интервал поставок. Основным критерием его оптимизации должен быть минимум общих удельных издержек по формированию производственных запасов.

В-третьих, фактическую величину оборотных средств за месяц на сегодняшний день предлагается рассчитывать делением суммы остатков оборотных средств на начало и конец рассматриваемого периода на два. Такой метод допускает большие погрешности в определении средней величины оборотных средств, поскольку не учитывает их колебания по дням, неделям, декадам в течении всего месяца и не дает проконтролировать движение запасов на каждый день. В этой связи размеры оборотных средств рекомендуется рассчитывать с учетом их движения по дням, т.е. на основе нахождения по каждому виду или группе оборотных средств и в целом по ним начальных остатков, оборотов и конечных остатков за каждые сутки. При этом средняя

величина оборотных средств за месяц определяется делением общей суммы всех конечных остатков их за все сутки месяца на число дней хозяйственной деятельности предприятия. Поэтому, становится целесообразным ведение обобщающего регистра складского учета материальных ценностей, в основу которого положено определение фактической величины запасов на каждый день.

**ВЫВОД.**

#### Список литературы

1. Бутинець Ф.Ф, та ін. Бухгалтерський управлінський облік: навч. пос. - Житомир: ЖІТІ, 2000 р. - 567с.
2. Голов С.Ф. Управленческий учет. – Х.: Фактор, 2009 – 784 с.
3. Лишиленко О.В. Бухгалтерський управлінський облік. Навчальний посібник. – Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2006. – 254 с.
4. Нападовська Л. Управлінський облік: суть, значення та рекомендації щодо його використання в практичній діяльності вітчизняних підприємств/ Бухгалтерський облік і аудит – 2005 р, №8-9 50-62 с.
5. Гаджинский А. М. Логистика. М.: Информационно-внедренческий центр «Маркетинг», 1999. 228 с.
6. Моссаковский Я.В. Экономика горной промышленности: Учебник для вузов.- Изд. Московского государственного горного университета, 2004, 525 с.
7. Неруш Ю.М. Коммерческая логистика.-М., 1997.-271с.
8. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. Т. 1. - М.: Русский язык.-1978 – 613 с.