

Гавриленко В.А. д.е.н., профессор

Черникова Е.Г. соискатель

Донецкий национальный технический университет

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ КОКСОХИМИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

Данное исследование направлено на совершенствование организации учета материальных ресурсов предприятия, разработку рекомендаций по усилению контроля над формированием материальных затрат с учетом отраслевых особенностей процесса производства в коксохимической отрасли.

Для предприятий коксохимической промышленности Украины характерным является высокое доленое участие материальных затрат в себестоимости изготовления готового продукта – более 90 % [1]. В этой связи, вопросы о направлениях и резервах снижения таких затрат с целью эффективного контроля формирования себестоимости приобретают, на сегодняшний день, первостепенное значение.

Общие проблемы учета и анализа себестоимости по элементу «Материальные затраты» исследовались в работах многих отечественных ученых. Однако, наибольшее внимание уделялось вопросам: признания, состава и классификации материальных затрат; отражения их на счетах бухгалтерского учета, в учетных регистрах и финансовой отчетности.

Поэтому вопросы организации учета и контроля материальных затрат в условиях предприятий коксохимической промышленности требуют дополнительного рассмотрения.

Целью данного исследования является совершенствование организации учета и рационального использования материальных ресурсов предприятия, а так же разработка рекомендаций, направленных на усиление контроля над формированием материальных затрат с учетом отраслевых особенностей процесса производства.

Для контроля за расходом материальных ресурсов, определения выходов готового продукта, размеров потерь сырья и продукции на коксохимических предприятиях в литературе рекомендуется составлять материальный баланс процесса коксования. В приходной части баланса фиксируется угольная шихта фактической влажности с разделением ее на сухой уголь, влагу и воздух, а в расходной – кокс и летучие продукты коксования, из которых, в процессе дальнейшей их переработки, получают различные виды попутной продукции.

Однако такой баланс имеет ряд недостатков, а именно: хотя, в расходной части и указываются потери сырья и готовой продукции, но они не подразделяются на нормативные и сверхнормативные. Отсутствие такой расшифровки потерь и определяющих их факторов не дает полного представления о промышленном процессе коксования и не обеспечивает осуществления контроля за сохранностью материальных ценностей, поскольку невозможно предъявить соответствующие претензии работникам предприятия за те или иные упущения. Такой подход дает возможность свободного и безнаказанного присвоения ресурсов предприятия, поскольку нет ограничений в отнесении на потери отходов сырья и готовой продукции.

Материальный баланс должен составляться на основании закона сохранения веществ в природе и отражать все стадии процесса производства. Материальный баланс представлял бы еще больший интерес, если бы он наряду с процессом коксования включал операции по приему углей, их складированию, подготовке, улавливанию летучих продуктов коксования и их переработке, и все потери с этим связанные, то есть по всем переделам. Так как, при составлении единого баланса он будет слишком перегружен исходными и конечными данными, то можно порекомендовать составлять отдельные балансы по каждой стадии передела.

При определении нормативных потерь в балансе следует исходить из того, что они подразделяются на неизбежные [2], связанные с технологией производства, и те которых можно было бы избежать. К неизбежным потерям

относятся – распыление шихты при загрузке; горение кокса при выдаче и транспортировании в тушильном вагоне; потери сырого коксового газа при загрузке и утечке через двери, люки и стояки в процессе коксования в минимальных размерах.

Все описанные потери связаны с несовершенством технологии и организации производства. Однако наряду с ними могут иметь место потери связанные с хищениями и преднамеренными фальсификациями, как у поставщиков, так и у покупателей. На коксохимическом предприятии хищения и злоупотребления могут присутствовать на всех стадиях производственного цикла. Чаще всего они присутствуют на стадии закупки угля и определения себестоимости готового продукта по переделам.

По нашему мнению отходы и потери по всем переделам коксохимического производства должны быть строго регламентированы. К нормативным потерям должны быть отнесены неизбежные, связанные с технологическими особенностями производственного процесса. Введение таких нормативов обеспечит возможность выявлять сверхнормативные потери и отходы, а также связанные с этим злоупотребления.

В результате отсутствия установленных нормативов потерь происходит незаконное списание всех потерь (неизбежных и потерь в результате бесхозяйственности) и недостач (хищений) на себестоимость реализованной продукции (в соответствии с П(С)БУ 9 «Запасы»).

Однако сумма такого необоснованного списания не должна включаться в себестоимость реализации готовой продукции, в валовые расходы и на ее размер должна увеличиваться налогооблагаемая прибыль предприятия. В случае не выполнения вышеуказанных мероприятий при проверке предприятия контролирующими органами оно будет вынуждено уплатить в бюджет штраф и пеню за занижение налогооблагаемой прибыли, а также возмещение ущерба от расхищения материальных запасов в дойном размере с учетом индекса инфляции и НДС.

Особый интерес представляют отходы, возникающие в процессе углеобогащения и коксования, вывозимые в отвалы и шламонакопители. Эти отходы являются ценным сырьем для последующей переработки или реализации на сторону, так как содержат до 30 % горючей массы [3].

На коксохимических предприятиях отходы, как правило, не учитываются или учитываются не в полном объеме, без отражения их качественных характеристик. Информация об экономическом эффекте повторного использования возвратных отходов так же отсутствует. В этой связи необходимо:

во-первых, разработать ряд первичных документов по учету отходов (по оприходованию, хранению, переработке, отпуску на сторону) и баланс содержания полезных веществ;

во-вторых, разработать методику калькулирования себестоимости отходов и определения реализационных цен на них;

в-третьих, выделить отдельный синтетический счет – 29, «Отходы производства», по дебету которого будет отражаться оприходование отходов, по кредиту – их дальнейшее использование в процессе производства или отпуск на сторону;

в-четвертых, выделить субсчета к счету 29, а именно: 291 «Возвратные отходы» и 292 «Безвозвратные отходы» с выделением аналитических счетов по переделам.

Оприходование на основании накладной на внутреннее перемещение хвостов флотации будет отражено записью: Д-т 2911 «Возвратные отходы процесса углеобогащения» К-т 23 «Производство». Включение хвостов флотации в размере 1 % в шихту для коксования будет отражаться: Д-т 23 «Производство» К-т 2911 «Возвратные отходы процесса углеобогащения».

В соответствии с методическими рекомендациями по формированию себестоимости продукции коксохимического производства, отходы при отправке из цеха подлежат взвешиванию, а их остатки на складе должны определяться путем замеров.

При этом отходы, вывозимые в отвалы, учитываются без стоимостной оценки, а в дальнейшем реализуются по договорным ценам, которые не имеют достаточного экономического обоснования.

Вместе с тем следует отметить, что реализуемые на сторону и используемые внутри предприятия отходы совершенно не находят отражения в калькуляции коксохимического производства.

Не находит также отражения механизм учета возвратных отходов в П(С)БУ 9 «Запасы» и 16 «Расходы», что затрудняет определение их себестоимости и цен реализации.

Все это дает возможность руководителям коксохимических предприятий выводить из оборота материальные ресурсы пригодные к повторному использованию или нелегально реализовывать их электростанциям, предприятиям по производству дорожных покрытий, строительных материалов.

Первоначальную стоимость возвратных отходов при отгрузке их в отвал необходимо рассчитывать на основании разработки калькуляций производства из них готовой продукции, а также с учетом содержания в них полезных веществ.

Из изложенного следует что, организация учета материальных затрат в условиях коксохимического производства требует дальнейшего усовершенствования на основе детального калькулирования себестоимости готовой продукции с учетом отраслевых особенностей процесса производства, а также построения материальных балансов по основным технологическим переделам.

Список литературы

1. Харлампович Г.Д., Кауфман А.А. Технология коксохимического производства. – М.: Металлургия, 1995. – 384 с.
2. Степанов Ю.В., Беркутова Н.А. Потери в материальном балансе промышленного процесса коксования // Кокс и химия. 2001. – № 6. С 16-23.
3. Власов Г.А., Саранчук В.И., Чуищев В.М., Ошовский В.В. Системный анализ коксохимического производства / ДонГТУ. – Донецк: „Східний видавничий дім”, 2002. – 296 с.