

УЧЕТ ПОВТОРНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Береговая Т.И.

**Научный руководитель: Гавриленко В.А., д.э.н., профессор
ГОУ ВПО Донецкий национальный технический университет**

В статье рассмотрена сущность понятия «производственные запасы». Раскрыта роль и значение производственных запасов в деятельности предприятия. Изучена проблема ресурсосбережения материальных ценностей на основе их повторного использования, а также разработаны практические рекомендации по усовершенствованию учета показателя.

Ключевые слова: производственные запасы, материальные ценности, ресурсосбережение, повторное использование, актив.

Производственные запасы являются одним из самых важных активов предприятий. С одной стороны, производственные запасы обеспечивают постоянство, непрерывность деятельности предприятия, что гарантирует его экономическую безопасность.

С другой стороны, производственные запасы на крупных промышленных предприятиях требуют существенных вложений, поэтому от организации их учета зависит финансовое состояние предприятия, его конкурентоспособность на рынке и в целом эффективность работы.

Рациональное использование материальных ресурсов является важнейшим фактором повышения эффективности производства. В связи с этим, необходимо постоянно следить за соблюдением нормативов и за динамикой фактических расходов производственных запасов. Без правильной организации учета использования производственных запасов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходом запасов. Данные бухгалтерского учета предприятия должны содержать информацию для нахождения резервов снижения себестоимости продукции, для рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения.

В действующей системе учета производственных запасов существует ряд недостатков, в частности нет единого толкования сущности термина «производственные запасы», а также не уделено должное внимание возможности их повторного использования. Данные вопросы оказывают значительное влияние на результаты деятельности предприятия, поэтому требуют внимания и доработок.

Теоретические и практические аспекты учета производственных запасов на предприятии изучали многие ученые-экономисты, в том числе: Ф.Ф. Бутынец, В.А. Гавриленко, В. Д. Новодворский, А. Э. Калинина, В. Н. Немцев, И. М. Юркова и другие.

Однако вопросы учета производственных запасов в современных условиях экономики раскрыты в недостаточной мере и требуют дополнительных исследований. Поэтому выявление недостатков в учете рассматриваемого

показателя и предложение способов устранения их являются целью данного исследования.

Для рационального управления запасами, производственными и хозяйственными процессами на предприятии необходима информация об их составе, количестве и стоимости. Прежде всего, это нужно для организации оперативного учета запасов предприятия, обеспечения соответствующего контроля за их сохранностью на всех этапах движения запасов сырьевых ресурсов, а также для принятия своевременных управленческих решений.

На сегодняшний день существует множество источников, в которых дается определение понятия «запасы». Термин «запасы» в отечественной научной литературе появился в период реформирования бухгалтерского учета с целью приближения его к международным стандартам. До внедрения стандартов применялись различные названия, а именно: товарно-материальные ценности, предметы труда, материальные ресурсы, производственные ресурсы.

Согласно источнику[1] к производственным ресурсам промышленных предприятий относятся следующие их виды: природные ресурсы (земля, недра, вода и др.); оборотные средства, в том числе материальные ресурсы; трудовые ресурсы (человеческие ресурсы с их способностью производить блага); капитал (источник собственных средств предприятия); предприимчивость (предпринимательская способность людей к организации производства товаров и услуг); результаты научно-технического прогресса.

Также многие авторы выделяют следующие виды производственных ресурсов: основные фонды и производственные мощности, оборотные средства, сырьевые и топливно-энергетические ресурсы, инвестиции.

Согласно П(С)БУ 9 «Запасы»[2] запасы – это активы, которые:

- содержатся для потребления при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, а также управлении предприятием;
- находятся в процессе производства (НЗП);
- содержатся с целью дальнейшей реализации при условии обычной деятельности.

Как видно, нет единого определения данного понятия. Однако, с какой бы стороны мы не подходили к запасам, однозначно можно сделать вывод, что запас – это накопление материальных ценностей на складах предприятия.

В источнике [3] приведено более точное определение, которое 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.

Формирование четкого определения запасов, их роли в составе оборотных активов, их значение для предприятия и рациональное использование являются важными вопросами.

Еще одной проблемой бухгалтерского учета производственных запасов является организация учета их повторного использования.

Проблема контроля и учета повторного использования материалов, несмотря на то, что ей не уделяется должного внимания на предприятиях, является довольно важной, в частности и на предприятиях горной промышленности. Ведь если оптимизировать на предприятии процесс повторного использования материальных ценностей, то можно существенно снизить себестоимость готовой продукции.

Рассмотрим вопрос организации учета и контроля повторного использования вспомогательных материалов, которые извлекаются из погашенных горных выработок шахт. К таким материалам относят: металлическое и железобетонное крепления, трубы водопроводные и воздухопроводные, рельсы металлические и стрелочные переводы, метизы и другие.

Выгодность от изъятия перечисленных материалов заключается в том, что большинство из них подлежит реставрации и повторному использованию в производственном процессе, другая же часть может быть реализована, например, в виде металлолома.

Повторное использование таких материалов уменьшает потребности в закупке таких же новых экземпляров, что, в свою очередь, приводит к снижению затрат на выпуск продукции, а также увеличивает денежные ресурсы предприятия.

Информацию о материалах, которые могут быть извлечены из погашенной выработки, можно получить из перечня подлежащих погашению выработок и паспортов их креплений.

Имея данные о материалах, находящихся в выработке, комиссия оценивает их фактическое состояние, и определяет их возможное количество для повторного использования.

Возможное количество изъятия материалов зависит от многих факторов. Необходимо исходить из того, что, во-первых, изъятие таких материалов должно быть безопасным, во-вторых, эти материалы должны быть пригодными для дальнейшего использования или сдачи добытого оборудования в качестве металлолома [4].

Документом, подтверждающим объем извлеченных материальных ресурсов, служит форма М-12 «Карточка складского учета материалов».

Однако информация об отклонении фактического наличия материалов от нормативного показателя в данной форме отсутствует. В таком случае, почти невозможным становится определение количества материалов, необоснованно оставленных в погашенной выработке.

Следует также заметить, что процесс извлечения материалов из выработки достаточно затратный. Поэтому необходимой становится правильная организация учета со стороны определения их стоимости при повторном использовании. На величину расходов при повторном использовании материалов влияют многие факторы: своевременность погашения горных выработок и извлечение из них материалов, применение различных приборов, полнота извлечения материалов, длина выработок, место и методы восстановления изделий, дальность транспортировки и прочие.

Но в результате неупорядоченности учета передачи материальных ресурсов для их повторного использования и утилизации, невозможно установить реальные потери изделий и материалов при добыче их из горных выработок, определить затраты на добычу, доставку, хранение и переработку этих материалов, а отсюда и выявить действительные экономические выгоды от их использования.

На сегодняшний день материалы повторного использования учитываются по остаточной стоимости и отражаются бухгалтерской записью по дебету соответствующего субсчета счета 20 «Производственные запасы» и кредиту счета 23 «Производство». То есть списываются за счет уменьшения производственных расходов. При таких условиях, невозможно установить реальную стоимость добычи материалов повторного использования, а также эффективность от их использования.

Итак, исходя из вышеизложенного, на данном этапе, существует, как минимум, две проблемы относительно учета повторного использования материальных ресурсов. Во-первых, это несовершенство документального учета материалов повторного использования, отсутствие планирования их извлечения. Во-вторых, это отсутствие комплексного подхода в определении реальных затрат на добычу, доставку, хранение и переработку таких материалов.

Исходя из всего вышеперечисленного и анализа литературных источников, предлагается способ урегулирования проблемы учета материалов повторного использования, который заключается в внедрении нового учетного регистра - ведомости учета материалов, извлекаемых из погашаемых горных выработок.

Вести эту ведомость предлагается по каждому материально-ответственному лицу. В нее необходимо включать весь перечень материалов, которые находятся в выработках: арочное крепление, трубы, рельсы, крепежи и другие. В этом случае имеется возможность получить информацию о количестве потерянных материалов повторного использования и их остаточной стоимости.

Также, согласно источнику[4], для улучшения учета повторного использования материальных ценностей, утилизации лома черных и цветных металлов, а также определения реальной стоимости материалов повторного использования, предлагается создать на предприятии замкнутую специализированную производственную структуру. Это могут быть отдельные самостоятельные подразделения предприятия, или вообще другие небольшие предприятия, занимающиеся проблемой повторного использования производственных запасов.

Таким предприятиям или подразделениям, осуществляющим работы по добыче материалов повторного использования в последующем необходимо предоставить шахте нужное количество добытых и исправленных материалов повторного использования по определенной стоимости, которая будет ниже, чем стоимость на аналогичные новые такие материалы.

Далее такая продукция, например, в виде восстановления металлической крепи, с установлением нового срока использования такой крепи, отправляется на шахту по новой цене, но по цене ниже, чем цена на идентичные новые материалы.

Следовательно, при применении данного организационно-экономического механизма, возможным становится определение реальной стоимости затрат на добычу материалов из погашаемых выработок и определения эффективности от повторного использования материалов.

Выводы. Проведенное исследование позволило определить особенности понятия «производственные запасы», а также определить, что в настоящее время отсутствует налаженная система мероприятий по ресурсосбережению на основе повторного использования материалов, что приводит к увеличению себестоимости продукции. Большими недостатками в организации работ по ресурсосбережению является несовершенство учета, отсутствие контроля, анализа и детального планирования этих работ.

Были предложены рекомендации по урегулированию данного вопроса, заключающиеся в необходимости внедрения ведомости учета повторного использования материалов по материально-ответственным лицам, а также в осуществлении добычи материальных ценностей из выработок, их восстановлении или же утилизации.

Список использованных источников:

1. Немцев, В. Н. Экономический анализ эффективности промышленного предприятия [Электронный ресурс]: электронный учебник / В. Н. Немцев – Режим доступа:<http://books.tr200.ru/v.php?id=242905>

2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы», утвержденное приказом МФУ от 20.10.99 г. № 246, (С изменениями, внесенными согласно Приказу № 1591 от 09.12.2011). [Электронный ресурс].–Режим доступа:<http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>

3. Гавриленко В.А. Экономический анализ деятельности промышленных предприятий. Монография. - Донецк: ДВНЗ «ДонНТУ», 2009. –383 с.

4. Гавриленко В.А. Проблеми контролю та обліку повторного використання матеріальних ресурсів на вугільних шахтах / В.А. Гавриленко, І.М. Юркова // Економіка: проблемитеорії та практики: зб. наук. праць.- Дніпропетровськ, 2009.- Вип. 255, т. IV.- С. 1002-1012.