

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация. Определены основные теоретические положения относительно организации учета запасов. Рассмотрены методы учета запасов, используемые в отечественной практике. Предложены рекомендации, которые помогут усовершенствовать организацию учета запасов на предприятиях Украины.

Анотація. Визначено основні теоретичні положення відносно організації обліку запасів. Розглянуто методи обліку запасів, які використовуються у вітчизняній практиці. Запропоновано рекомендації, які допоможуть удосконалити організацію обліку запасів на підприємствах України.

Annotation. The main theoretical provisions as for the organization of supplies accounting are proposed. The main methods of supplies accounting used in Ukrainian practice are considered. The recommendations on the improvement of the organization of supplies accounting at the enterprises of Ukraine are offered.

Ключевые слова: запасы, материальные ресурсы, сопутствующая продукция.

Руководители фирмы (структурных подразделений), осуществляющие производственную деятельность, должны постоянно следить за соблюдением нормативов, за динамикой фактических расходов, так как материальные затраты занимают высокий удельный вес в общих затратах на производство, а следовательно, эти затраты существенно влияют на величину получаемой прибыли. Отсюда следует, что экономия материальных ресурсов (ресурсный потенциал, позволяющий осуществить производство продукции, оказание услуг) является важнейшим фактором повышения эффективности производства. Без правильной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах.

Контроль за расходами производственных запасов является важнейшим условием сохранения собственности предприятия. Следовательно, данные бухгалтерского учета предприятия должны содержать информацию для нахождения резервов снижения себестоимости продукции, для рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности. Учет производственных запасов в нашем государстве ведется в соответствии с Положением (стандартом) бухгалтерского учета № 9 "Запасы" [1].

Несовершенная система организации бухгалтерского учета вызывает неполное и несвоевременное поступление отчетных данных и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом получения учетно-экономической информации и моментом ее использования препятствует повышению эффективности деятельности предприятий. Недостатки в организации учета приводят к увеличению расходов на содержание учетного персонала, созданию условий для хищения материальных ценностей и других злоупотреблений. Вопросы организации учета в последнее время привлекают к себе все больше внимания в трудах отечественных ученых таких, как: Ф. Бутинец, В. Сопко, М. Пушкарь, Н. Ткаченко, Е. Мних, В. Рудницкий, М. Бильк, Р. Хомяк, И. Карабаз и других, а также зарубежных – А. Бакаев, Л. Ронштейн, В. Керимов, В. Чернов, Л. Котенко, Н. Чебанов, В. Сотников и др. [2].

Производственные запасы (активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции) очень важны для предприятий [3]. С одной стороны, сложившиеся производственные запасы обеспечивают постоянство, непрерывность деятельности предприятия, что гарантирует его экономическую безопасность, с другой стороны производственные запасы в крупных промышленных предприятиях требуют больших капиталовложений, поэтому от организации их учета и анализа зависит точность определения прибыли предприятия, его финансовое состояние, конкурентоспособность на рынке и в целом эффективность работы.

Целью данной работы является выявление особенностей учета запасов на украинских предприятиях.

Объектом исследования являются товарные запасы предприятий требующие организации учета.

Предметом исследования являются процессы организации учета и управления запасами на предприятиях, находящихся на территории Украины.

Для достижения цели поставлены такие задания: рассмотреть особенности учета запасов на предприятии, изучить методы оценки запасов, выяснить влияние автоматизации учета на деятельность предприятия.

Новизна заключается в развитии теоретических вопросов учета запасов и разработке практических рекомендаций, направленных на повышение эффективности использования запасов в достижении тактических и стратегических целей организации.

Для обеспечения действенного контроля за сохранностью материальных ценностей немаловажное значение имеют состояние складских помещений и весоизмерительного оборудования. При наличии нескольких складов необходимо сосредоточить на каждом складе материалы определенных групп.

Основными задачами учета материалов являются: контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствие складских запасов нормативам; контроль за выполнением планов снабжения материалами; выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов; контроль за соблюдением норм производственного потребления; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят: сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Аналитический учет материальных запасов ведется на складах с помощью карточек складского учета, которые размещаются в картотеке по техническим группам производственных запасов согласно номенклатуре – ценнику [4]. Аналитические счета объединяет по группам материалов, местам хранения, материально ответственным лицам, по синтетическим счетам бухгалтерского учета и субсчетам. Данные по аналитическим счетам обобщаются в оборотно-сальдовых ведомостях. Используют счета аналитического учета для контроля за хранением и движением материальных ценностей, их оценки, сравнения с данными складского учета, а также для подведения итогов инвентаризации [5].

Автор считает, что одним из главных средств повышения эффективности использования учетной информации о запасах является персональный компьютер. Использование ПК в бухгалтерском учете стало необходимостью, а значит, к профессии бухгалтера выдвигаются новые требования. Следовательно, современный бухгалтер должен обладать навыками работы с существующим программным обеспечением. Хотелось бы отметить, что информационные системы и технологии в значительной мере определяют уровень развития современного общества. За границей информационные технологии обеспечивают до 40 % роста валового внутреннего продукта и уменьшают сумму расходов предприятия.

Важность и трудоемкость ведения количественного аналитического учета материальных запасов, значительные их качественные показатели обусловили необходимость поиска более рациональных методов учета материальных запасов с целью устранения дублирования одних и тех же операций. Разновидностью оперативно-бухгалтерского учета является, так называемый оперативно-групповой аналитический метод учета материальных запасов, где их учет ведется в разрезе видов, групп и подгрупп. Практика показывает, что для учета по группам материалов целесообразно, чтобы в группу входило не более 100 наименований что облегчает и ускоряет процесс выявления возможных ошибок [6].

Что же касается учета запасов, то в отечественной учетной практике используются три метода: метод ФИФО, средневзвешенной себестоимости и идентифицированной себестоимости. За рубежом наиболее широко используется как раз метод ФИФО "первое поступление – первый отпуск". Известно, что метод ФИФО используется в 63 % из 600 крупных компаний США, метод средневзвешенной себестоимости – 37 %, другие методы – 9 % [7].

Согласно методу ФИФО, запасы, купленные или произведенные первыми, должны быть проданы первыми, а те, которые остаются на конец периода, были куплены или произведены – последними. Согласно методу средневзвешенной себестоимости, стоимость запасов определяется на основании средневзвешенного значения себестоимости аналогичных запасов на начало периода и себестоимости запасов, купленных или произведенных в течение периода.

По мнению автора, наиболее эффективный метод выбытия запасов – это метод ФИФО. Благодаря ему производится более реалистичная оценка ТМЗ в балансе по сравнению с другими методами, так как стоимость остатков наиболее точная. Метод не способствует занижению себестоимости и завышению прибыли, в связи с этим он используется для представления предприятия как высокодоходного в интересах улучшения его кредитоспособности. Также, хотелось бы отметить, что с технической точки зрения метод ФИФО удобен при автоматизированной системе учета как в торговле, так и в производстве.

Следует заметить, что стоимость запасов относят на расходы в том отчетном периоде, когда была получена соответствующая выручка от реализации. Разница между балансовой стоимостью запасов и чистой стоимостью реализации рассматривается как расход и отражается в отчете о доходах и расходах, то есть заранее признается убыток от реализации. Оценка чистой стоимости реализации должна основываться на достоверной информации, имеющейся на тот момент, когда производится оценка [8].

Необходимым условием поддержания производственного процесса на предприятии является наличие складского хозяйства с достаточным количеством производственных запасов. Так, чтобы осуществлять процесс производства, предприятие должно иметь в составе необходимые запасы сырья, материалов, топлива, стройматериалов, запасных частей, других производственных запасов. Следовательно, запасы являются весомой частью активов предприятия, они занимают особое место в составе имущества и доминирующие позиции в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности, при определении результатов хозяйственной деятельности предприятия и при освещении информации о его финансовом состоянии.

Научн. рук. Писарчук О. В.

Литература: 1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета № 9 "Запасы" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.minfin.gov.ua. 2. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів / за редакцією проф. Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид. – Житомир : ПП "Рута", 2009. – 726 с. 3. Тимофеева О. Бухгалтерский учет : конспект лекций / О. Тимофеева. – 3-е издание, 2011. 4. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине : Закон Украины от 16.07.99 № 996 (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.minfin.gov.ua. 5. Приказ Министерства финансов Украины от 20.10.99 № 246 "Об утверждении Положения (стандарта) бухгалтерского учета № 9 "Запасы" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : www.minfin.gov.ua. 6. Кляцкий М. Регістри бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу [Электронный ресурс] / М. Кляцкий, О. Малишків // Дебет-Кредит. – Режим доступа : <http://www.dtk.com.ua/documents/dovidnyk/tbo/3.html>. 7. Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б. Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл ; пер. с англ. под ред. Я. В. Соколова. – М. : Финансы и статистика, 2007. – С. 170. 8. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : практичний посібник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2004. – 880 с.