

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ

Г. ПОЛНОМОШНОВА, Г. ЧЕРНЮС

Технический прогресс, осуществляемый в нашей стране, открывает перед народным хозяйством огромные перспективы по дальнейшему развитию промышленности, по увеличению количества изготавливаемой продукции, улучшению ее качества и снижению издержек производства. Непрерывное совершенствование хозяйственного механизма в целях повышения эффективности общественного производства вызывает необходимость мобилизации внутривозможных резервов и дальнейшего совершенствования производственного учета.

Учет материальных затрат — одна из составных частей бухгалтерского учета. От правильного учета материальных затрат зависит рациональное их использование, экономный расход будет способствовать их снижению, а следовательно, и уменьшению в целом себестоимости продукции.

В связи с высокой материалоемкостью продукции совершенствование учета материальных затрат на предприятиях машиностроения и металлообработки, в частности, на судоремонтных заводах отрасли приобретает особо важное значение. Рациональное использование материальных ценностей здесь позволит значительно сократить материальные затраты и тем самым снизить себестоимость выпускаемой продукции. Разработка четких норм по использованию материальных ресурсов даст возможность до минимума сократить расходы материалов, а своевременный контроль приведет к уменьшению отходов в процессе производства.

Уменьшение производственного потребления материалов на судоремонтных предприятиях возможно при совершенствовании бухгалтерского учета материальных затрат, организации оперативного и строгого контроля за их использованием и уменьшением отходов в процессе производства, сокращения запасов материальных ресурсов, создании условий для их рационального хранения и т. п.

Номенклатура потребляемых материальных ценностей на судоремонтных предприятиях включает более 30 тысяч наименований. Поэтому группировка материалов в зависимости от выполнения различных функций в процессе производства продукции имеет важное значение в организации планирования, нормирования, учета и контроля за использованием материальных ресурсов, в разработке номенклатуры-ценника.

Для ведения синтетического учета материалов по субсчетам не предусматривается четкой его регламентации, поэтому на судоремонтных заводах нет единства в группировке материальных ценностей по учетным группам. Это приводит к трудностям в проведении детального анализа материальных затрат, контроля за потреблением сырья, материалов, полуфабрикатов и к снижению ответственности за их расходованием в производстве (см. табл. 1). Так, на Одесском судоремонтном заводе им. 50-летия Советской Украины (ОСРЗ-1), Ждановском судоремонтном заводе (ЖСРЗ), Славянском судоремонтном заводе (ССРЗ), Владивостокском судоремонтном заводе (ВСПЗ) основные материалы,

Группировка материалов по субсчетам счета 05
«Сырье и материалы» на судоремонтных заводах ММФ

	Применяемая на заводах						Предлагаемая автотрами
	ОСРЗ-1	ИСРЗ	ЖСРЗ	НСРЗ	ССРЗ	ВСРЗ	
Основные материалы	05	05/1	05	05/1	05	05	05/1
Вспомогательные материалы	05	05/1	05	05/2	05	05	05/3
Покупные полуфабрикаты	05	05/2	05	05/1	05	05	05/2
Судовое комплектующее оборудование	05/2	05/3	05	05/1	05	05	05/6
Запасы и продукция сельского хозяйства	—	—	—	—	05/4	—	05/4
Тара	05/4	05/4	05	05/4	05/5	05/4	05/5
Металлолом	05	05/1	05	05/1	05/6	11	05/7

полуфабрикаты, вспомогательные материалы учитывают на счете 05 «Сырье и материалы» без подразделения по субсчетам. На Ильичевском судоремонтном заводе им. 50-летия образования СССР (ИСРЗ), Находкинском судоремонтном заводе (НСРЗ) учет основных материалов ведут на первом субсчете; на ИСРЗ учет покупных полуфабрикатов ведется на втором субсчете, на НСРЗ — на первом субсчете, на ИСРЗ учет вспомогательных материалов осуществляется на первом субсчете, на НСРЗ — на втором субсчете. На ОСРЗ-1 учет судового оборудования отражают на втором субсчете, на ИСРЗ — на третьем, на НСРЗ — на первом и на счете 05 без выделения на субсчета на Ждановском, Славянском и Владивостокском судоремонтных заводах.

В целях упорядочения экономической группировки и обеспечения единообразия в организации синтетического учета материалов к счету 05 «Сырье и материалы» предлагаем ввести следующие субсчета по группам материалов с последующей детализацией их по видам и номенклатурным номерам:

- первый субсчет — сырье и основные материалы (черные и цветные металлы, пило- и лесоматериалы и др.);
- второй субсчет — покупные полуфабрикаты;
- третий субсчет — вспомогательные материалы;
- четвертый субсчет — запасы и продукты сельского хозяйства (корма);
- пятый субсчет — тара;
- шестой субсчет — судовое комплектующее оборудование;
- седьмой субсчет — металлолом.

В связи с трудностями разграничения основные и вспомогательные материалы на предприятиях машиностроения и металлообработки в учете объединяют (3, с. 52). На судоремонтных предприятиях возможно выделение в учете вспомогательных материалов на отдельном субсчете. Вспомогательные материалы, не являясь основным компонентом изготавливаемой продукции, все же участвуют в ее образовании или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей и для содействия трудовым процессам. Для судоремонтных предприятий общими вспомогательными материалами являются смазочные, обтирочные, хозяйственные и др. Критерием для отнесения конкретных видов материалов к основным или вспомогательным является преобладание их в производственном процессе; в зависимости от этого следует учитывать их на субсчете 05/1 или 05/3.

Судовое комплектующее оборудование поступает на предприятия судоремонтной отрасли от поставщиков, учет его ведется на основном синтетическом счете 05 «Сырье и материалы». Мы предложили выделять судовое комплектующее оборудование в учете на отдельный шестой субсчет с последующей детализацией по видам и группам узлов, агрегатов, механизмов и т. д. В балансе судовое комплектующее оборудование показывается по фактической себестоимости, в текущем учете отражается по оптовым ценам, а учет транспортно-заготовительных расходов по приобретению и заготовке оборудования целесообразно организовать на отдельном субсчете по предлагаемой авторами номенклатуре затрат.

Применение отдельных субсчетов для учета покупных полуфабрикатов и судового комплектного оборудования позволит повысить аналитичность учета, сократить расчетные операции по отнесению стоимости покупных полуфабрикатов и судового комплектующего оборудования на калькуляционную статью «Покупные комплектующие изделия и полуфабрикаты» и на элемент затрат «Покупные изделия и полуфабрикаты».

Для рациональной организации аналитического учета материалов на предприятиях необходимо иметь номенклатуру-ценник, т. е. систематизированный перечень использования материальных ценностей. Он содержит однородные группы и подгруппы материальных ресурсов с обязательным указанием номера, наименования материала, сорта, размера, единицы измерения, учетной цены и др. Номенклатуры-ценники наиболее целесообразно создавать для групп однородных предприятий, на которых потребляется одинаковый круг используемых материалов и с соблюдением определенных принципов.

Первый принцип включает в себя разработку цифровых шифров по строго выдержанной системе — порядковой, серийной, поразрядной, или комбинированной, второй — наличие оптимального числа знаков, т. е. соблюдение минимального их количества с охватом важнейших признаков всего перечня материальных ценностей. Помимо этого, некоторое количество шифров необходимо резервировать в случае поступления на предприятие новых материалов. Одним из важных принципов является тождественность наименований материальных ценностей в номенклатурах-ценниках с общесоюзными прейскурантами.

Использование номенклатур-ценников способствует упорядочению контроля за запасами, рациональному использованию материалов, так как с их помощью обеспечивается единство в обозначении и оценке материальных ресурсов в плановой, нормативной, технологической, оперативно-технической, бухгалтерской документации.

Развитие механизации и автоматизации учета приводит к необходимости создания единого классификатора — ценника. Попытки построения такого классификатора уже есть. Так, ЧерноморНИИпроектом разрабатывается типовой классификатор — ценник материалов для ремонта судов с условием привязки его к каждому судоремонтному предприятию. В основу построения положена номенклатура материалов ведущих судоремонтных заводов различных морских бассейнов страны. Кодирование материальных ценностей производится в соответствии с высшими классификационными группировками общесоюзного классификатора промышленной и сельскохозяйственной продукции.

Одним из важных вопросов правильной организации учета материальных ресурсов является их оценка. Как известно, материалы в балансе отражаются и списываются на издержки производства и обращения по фактической заготовительной себестоимости, которая состоит из оптовой цены и транспортно-заготовительных расходов.

Удельный вес транспортно-заготовительных расходов в себестоимости израсходованных на производство материальных ценностей значителен. Учет и контроль за уровнем транспортно-заготовительных расходов имеет большое значение в экономике ресурсов и особенно возрастает в связи

с установлением лимита (предельного уровня) материальных затрат на один рубль товарной продукции.

На величину транспортно-заготовительных расходов оказывает влияние географическое размещение предприятий. Этот фактор воздействует на себестоимость продукции, изготовляемой на судоремонтных заводах, местоположение которых обусловлено потребностями эксплуатации морского флота. Заготовительная цена сырья, материалов, доля которых в себестоимости ремонтных работ в продукции составляет 20—30%, на заводах Дальнего Востока выше, чем на предприятиях европейской части СССР.

На судоремонтных заводах организация текущего учета транспортно-заготовительных расходов характеризуется рядом недостатков. Один из них — обезличенность, или укрупненность, учета затрат по приобретению материалов. Отрицательным при таком ведении учета является ограниченность возможности контроля за уровнем расходов, затрудненность анализа их структуры, динамики, распределение их между объектами производственных затрат.

Повышению аналитичности учета затрат по приобретению, заготовке и транспортировке материальных ценностей должен способствовать переход на текущий учет транспортно-заготовительных расходов на отдельном счете такого же названия с последующей детализацией по счетам синтетического учета, субсчетам, группам материальных ресурсов и по единой номенклатуре. Такая организация учета будет способствовать локализации затрат по местам их возникновения, повышению контрольных функций учета расходов по снабжению и заготовке, обеспечению информацией экономического анализа этих расходов и в конечном счете — расширению границ прямого учета затрат.

Важную роль в организации текущего учета материальных ценностей играет применение технически обоснованных, напряженных норм. На их основе должны вводиться лимиты выдачи материалов в производство. Они могут быть установлены на месяц, квартал и полугодие. В случаях отклонения от производственной программы лимиты необходимо корректировать.

К сожалению, на судоремонтных заводах отпуск материалов осуществляется по укрупненным и усредненным нормам, что ведет к превышению действительной потребности в материальных ценностях.

В целях обеспечения точности и своевременности расчета лимита по прогрессивным нормам целесообразно применять вычислительную технику. Это также позволит наладить действенный контроль за выдачей материальных ценностей в производство.

Так, по данным табуляграмм легко установить и контролировать количество выданных материалов в подразделениях предприятий и оперативно реагировать при появлении отклонений от установленного лимита.

Для повышения контрольной функции лимитирования следовало бы ограничить число лиц, имеющих право давать разрешения на отпуск дефицитных и дорогостоящих материалов, и лиц, получающих материалы со складов.

Важной проблемой является также применение системы централизованной доставки материальных ценностей со склада в цеховые кладовые, на участки и рабочие места.

Для получения со склада материальных ценностей оформляются первичные документы (требования). Ежедневно по ним составляются реестры в двух экземплярах, один из которых передается в группу центральной доставки материалов, а оттуда с подписью уполномоченного лица передается в бухгалтерию. Второй экземпляр реестра поступает в цеховую кладовую.

В целях более эффективного контроля за использованием материалов в производстве в существующие реестры, требования следует включать

дополнительные реквизиты: шифр заказа, номер требований, наименование материала, единицу изменения, количество, роспись получателя и примечание. Бригадир группы доставки материалов подбирает требования по цехам, складам, группам материальных ценностей, получает их (или поручает члену бригады получить материал) и расписывается на втором экземпляре требования и в реестре. Этот экземпляр требования с подписью бригадира (помощника) группы централизованной доставки (ГЦД) материалов остается у заведующего центральным складом, а затем сдается им в бухгалтерию в материальный отдел. Остальные экземпляры требований с реестром, а также материалы ГЦД передаются в цеховую кладовую. Кладовщик цеха расписывается на документах и отдает группе доставки материалов первый экземпляр требования и второй экземпляр реестра. Реестр требований остается в группе централизованной доставки материалов, а требование через центральный склад поступает в бухгалтерию в производственный отдел.

В существующие реестры требований следовало бы включить дополнительные реквизиты, такие, как номенклатурный номер материальных ценностей, затребованное и фактически полученное количество материалов (см. табл. 2). При использовании лимитно-заборных карт необходи-

Таблица 2

РЕЕСТР

требований лимитно-заборных карт

.....
(нужное подчеркнуть)

на получение материалов по цеху _____

на _____ число _____ месяц 19 ____ г.

Шифр за-каза	№ требо-вания или л. з. к.	Номен-клатур-ный номер	Наиме-нование мате-риала	Единица изме-рения	Количество		Роспись полу-чатся	Приме-чание
					затре-бовано	полу-чено		

Кладовщик цеха _____

Бригадир группы доставки _____

мо оформлять отдельно реестры на требования и лимитно-заборные карты. Внесение указанных реквизитов будет способствовать предотвращению пересортицы, усилит контроль и ответственность со стороны материально-ответственных лиц за сохранность материальных ценностей.

В целях наиболее правильного калькулирования себестоимости продукции важно организовать учет по местам возникновения затрат и видам отходов. На обследованных предприятиях судоремонтной отрасли этому вопросу практически не уделяется внимания. Отходы отражаются в учете только по мере зачисления сумм на счет предприятия в Госбанке, поступивших от организаций Вторчермета и Вторцветмета за сланный лом. Лишь на ИСРЗ ведется учет некоторых видов отходов (деревянных реек, металлических труб и др.), которые используются затем при изготовлении контейнеров. Эти отходы учитываются по преysкуранным ценам. На других заводах осуществляется учет лишь металлического лома (стружки, обрезков и т. п.). Причем нет единства в ведении учета, оформлении бухгалтерских записей по сбору и реализации металлолома.

Необходимо организовать учет металлолома по видам — черные и цветные металлы, пило- и лесоматериалы и т. д. Металлолом следует собирать по видам в специально отведенных местах в каждом цехе. При сдаче металлического лома должна выписываться накладная, в которой

необходимо проставлять вид металлолома, вес, учетную цену. При вывозе металлолома с территории завода оформляется приемо-сдаточный акт. Стоимость металлического лома следует ежемесячно списывать с производственных заказов пропорционально нормативному расходу потребленных металлов.

Главным направлением совершенствования учета материальных затрат является его механизация. Применение вычислительной техники в учете позволит учетным работникам перейти от выполнения рутинных операций к решению управленческих задач, значительно уменьшить затраты ручного труда, что повысит эффективность управления материальными ресурсами.

Для обеспечения действенной механизации на судоремонтных заводах необходимо устранить ряд имеющихся недостатков в организации учета материальных затрат, а именно: разработать единую номенклатуру-ценник; отдельно учитывать транспортно-заготовительные расходы; совершенствовать установившиеся потоки документов; внести в существующие первичные документы дополнительные реквизиты и т. д.

Перечисленные меры приведут к усилению контроля за движением материальных средств и потреблением их в производстве, что позволит более достоверно определять внутрипроизводственные резервы, лучше управлять материальными ресурсами.

ЛИТЕРАТУРА

1. Бражник А. С., Щеглов Б. С. Бухгалтерский учет в производственном объединении (предприятии).— Минск: Высшая школа, 1981.
2. Кирьянова З. В. Учет материалов в системе управления.— М.: Экономика, 1976.
3. Маргулис А. Ш. Бухгалтерский учет в отраслях народного хозяйства.— М.: Экономика, 1979.
4. Чечёта А. П. Совершенствование учета и контроля использования материальных ресурсов.— Бухгалтерский учет, 1982, № 4.

Вильнюсский Госуниверситет
им. В. Капсукаса
Кафедра бухгалтерского
учета

Редколлегии вручено
в мае 1983 г.