

На правах рукописи

РОВЕНСКИХ ВАЛЕНТИНА АНАТОЛЬЕВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ
НА ГОРНОДОБЫВАЮЩИХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

Специальность 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени

кандидата экономических наук

Белгород 2011

Диссертация выполнена на кафедре бухгалтерского учёта и аудита ГОУ ВПО «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова»

Научный руководитель: доктор экономических наук, профессор
Слабинская Ирина Александровна

Официальные оппоненты: доктор экономических наук, профессор
Виноходова Анна Федоровна
кандидат экономических наук, доцент
Чеботарева Зоя Валентиновна

Ведущая организация: ГОУ ВПО «Воронежский
государственный университет»

Защита состоится «29» марта 2011 года в 14.00 на заседании совета по защите докторских и кандидатских диссертаций Д 513.002.03 при АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» по адресу: 141014, Московская область, г. Мытищи, ул. В. Волошиной, д. 12/30, зал диссертационных советов (корпус 4, комн. 235)

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке АНО ВПО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации», автореферат размещён на официальном сайте www.ruc.su

Автореферат разослан «___» _____ 2011 года

Ученый секретарь
совета по защите докторских и
кандидатских диссертаций
Д 513.002.03

Е.В.Зубарева

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы. Современное развитие горнодобывающих предприятий характеризуется масштабом и способами освоения природных ресурсов. Добыча железной руды производится как закрытым, так и открытым способами, требуя при этом значительных материальных затрат. Стоимость добываемого сырья во многом предопределяет уровень издержек производства и цены на продукцию во всех других отраслях, поэтому качественное управление деятельностью отдельных горнодобывающих предприятий является важнейшей задачей. Для её решения должна быть сформирована эффективная и экономичная система бухгалтерского учета, способная обеспечить все звенья управления достоверной информацией. Отсюда вытекает необходимость таких важных функций как учет и контроль материальных ресурсов.

Следует отметить, что функционирование горнодобывающих предприятий в современных условиях развития рыночной экономики в России диктует необходимость совершенствования бухгалтерского учёта материальных ресурсов, для чего требуется пересмотр старых методов и приёмов, разработка новых способов оценки поступления и списания материальных ресурсов, а также выработка качественной стратегии контроля их использования.

Действенный учет материальных ресурсов и своевременный контроль их расходования предопределяет политику эффективного их использования на предприятиях горнодобывающей отрасли и позволяет минимизировать материальные затраты на производство продукции.

Улучшению ресурсосбережения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования материальных ресурсов, ограничения числа должностных лиц, имеющих

право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Необходимо также внедрение эффективных форм предварительного и текущего контроля соблюдения норм запасов и расходования материальных ресурсов.

Рациональное использование материальных ресурсов во многом определяется постановкой бухгалтерского учета и организацией аналитических работ, что в условиях рыночной экономики требует особого осмысления. В связи с приближением российского учета к международным стандартам, роль и значение учета материальных ресурсов трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем такого учета является весьма своевременным.

Степень разработанности проблемы. Разработка вопросов учета материальных ресурсов и эффективности их применения всегда находилась в поле зрения научных интересов ведущих учёных и практиков. Значительный вклад в решение данной проблемы внесли такие отечественные исследователи, как: А.С.Бакаев, А.А. Белов, В.М.Богаченков, А.В.Бороздин, М.В.Вахрушина, О.Н.Волкова, В.Д.Горбулин, Д.К.Евдокимов, В.Р.Захарьин, А.М.Зеваков, В.Б.Ивашкевич, Т.П.Карпова, Н.П. Кондраков, Н.Н.Литовченко, Г.И.Либман, М.В.Макаренко, Т.В.Мамотходжаев, С.А. Николаева, Д.Т.Новиков, О.А.Новиков, А.В.Поздеев, Г.М.Покараев, Г.В.Савицкая, Н.П.Сивохина, В.Т.Слабинский, И.А. Слабинская, З.С.Туякова, А.Г.Фонотов, В.Т.Чая, А.Д.Шеремет, а также зарубежные авторы: М.Ф. Ван Бред, К.Друри, Э.С. Хендрексен и ряд других авторов.

Между тем, несмотря на очевидную значимость трудов перечисленных авторов, в имеющихся исследованиях отражены общие направления совершенствования бухгалтерского учета материальных ресурсов, без учета отраслевых особенностей производств и оценки их влияния на постановку бухгалтерского учета.

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка теоретико-методологических и организационно-

методических положений учета материальных ресурсов с учетом специфических особенностей горнодобывающей отрасли экономики.

Для достижения поставленной цели были определены следующие задачи:

- уточнить содержание и качественно расширить понятие «материальные ресурсы»;

- рассмотреть в современных условиях отраслевые особенности классификации материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях и определить их влияние на формирование информационной базы для различных групп пользователей;

- изучить и обобщить практику организации первичного учета поступающих на склады организаций материальных ресурсов, передачи их в производство и переработку в технологических переделах горнодобывающих комбинатов и на этой основе разработать комплексную методику бухгалтерского учета материальных ресурсов;

- обосновать и конкретизировать методику учета материальных ресурсов в системе бухгалтерского управленческого учета;

- критически оценить организацию комплексного контроля использования материальных ресурсов в производстве и обосновать системность и необходимость его проведения;

- разработать методические рекомендации по учету материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли промышленности;

- апробировать теоретические положения системы бухгалтерского учета материальных ресурсов, разработанную методику оценки материальных ресурсов в горнодобывающих предприятиях.

Область исследования. Содержание диссертации соответствует п. 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей» раздела 1 «Бухгалтерский учет» специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» Паспорта специальностей ВАК

(экономические науки).

Предметом исследования явилась теория и методология учёта, внутреннего контроля и управленческого анализа наличия и движения материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность предприятий горнодобывающей отрасли Белгородской области.

Теоретическую и методологическую основу исследования составили базовые положения теории бухгалтерского учета, организации бухгалтерского финансового и управленческого учета, анализа и внутреннего контроля, научные труды и практические разработки отечественных и зарубежных экономистов по вопросам учета материальных ресурсов, а также материалы научных и научно-практических конференций.

Методологической базой исследования послужили общенаучные принципы исследования, предполагающие изучение экономических закономерностей и явлений в их развитии и взаимосвязи. Исследование проводилось с применением следующих методов и приёмов научного познания: наблюдение, сравнительный и логический анализ, комплексный и системный подход к изучению оцениваемых показателей.

Информационной базой исследования явились данные аналитического и синтетического учёта материальных ресурсов, организационные документы нормативного регулирования бухгалтерского учёта, информация бухгалтерской (финансовой) отчётности горнодобывающих предприятий, а также публикации и личные наблюдения.

Научная новизна исследования состоит в решении важных теоретических и организационно-методических проблем совершенствования бухгалтерского учета материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях в соответствии с отраслевыми особенностями, а также в разработке методических подходов к созданию действенной системы комплексного контроля использования материальных ресурсов в производстве.

Научная новизна исследования подтверждается полученными результатами, выносимыми на защиту:

- проведена систематизация понятийного аппарата материальных ресурсов и сформулировано комплексное определение «материальные ресурсы», что позволило разработать классификацию материальных ресурсов для целей организации наиболее оптимальной системы учёта, обеспечения контроля расходования материальных ресурсов, ориентированной на отраслевые особенности предприятия;

- дана оценка достаточности нормативного обеспечения и регулирования учёта материальных ресурсов, выявлена потребность в разработке и теоретическом обосновании методических положений по бухгалтерскому учету материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли России;

- обоснован выбор метода оценки материальных ресурсов – ФИФО, применение которого позволит наиболее объективно оценивать запасы и финансовую устойчивость предприятий горнодобывающей отрасли, а также наиболее точно определять значения статей консолидированной отчетности;

- разработана методика определения справедливой стоимости материальных ресурсов горнодобывающих предприятий, позволяющая сохранить на счетах первоначальную оценку по фактической себестоимости;

- предложена группировка материальных ресурсов на основе четырнадцатизначных номенклатурных номеров, учитывающая специфические особенности метода ФИФО;

- разработана шестиуровневая система центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия, позволяющая оптимизировать в необходимой и достаточной степени такие функции управления как: планирование, учет, анализ и контроль;

- исследована организация комплексного контроля использования материальных ресурсов в производстве и предложено при учете отклонений от норм по сырью и материалам установить единую для горнодобывающих

предприятий систему цифрового кодирования причин отклонений и их виновников;

- разработаны методические рекомендации по бухгалтерскому учету материальных ресурсов применительно к условиям производства и отраслевым особенностям деятельности горнодобывающих предприятий.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования положений диссертации субъектами горнодобывающей отрасли экономики при организации взаимосвязанных систем управленческого и финансового учета и контроля расходования материальных ресурсов в технологических производствах горнодобывающих предприятий. Кроме того, организационно-методические разработки могут быть интересны бухгалтерам-аналитикам и аудиторам в процессе оценки действующих методик учета материальных запасов с целью их совершенствования.

Самостоятельное практическое значение имеют:

- предложения по формированию информации о материальных ресурсах в бухгалтерском учете, которые позволяют комплексно использовать данные учета для внутреннего контроля и обеспечения материальными ресурсами всех технологически обособленных производств;

- разработка методических рекомендаций по учету материальных ресурсов в части каждого вида горнодобывающего производства (добыча, переработка), которые служат соблюдению принципа непрерывности учёта, восполняют существующий недостаток информации для управления и дополняют перечень показателей обеспечения и использования материальных ресурсов на всех стадиях переработки исходного сырья.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основные результаты диссертации докладывались на научных сессиях профессорско-преподавательского состава, научных сотрудников и аспирантов Белгородского государственного технологического университета им. В.Г.Шухова. Выводы и предложения были обсуждены на ежегодных

Всероссийских и региональных конференциях. Методические рекомендации по учету материальных ресурсов приняты к внедрению в практическую деятельность ОАО «Комбинат КМАруда», ОАО «Лебединский ГОК» и ОАО «Стойленский ГОК».

Результаты исследования используются в учебном процессе Губкинского филиала ГОУ ВПО «Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова при изучении дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет» и «Аудит» специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Публикации. По теме диссертации издана 1 монография и опубликовано 13 научных статей. Общий объём научных трудов 21,21 п.л., в том числе авторских – 11,17 п.л. Из них 3 статьи опубликованы в ведущих рецензируемых журналах, рекомендованных ВАК общим объемом 1,32 п.л. (авторским 0,85 п.л.).

Структура и объём работы. Особенности изучаемых проблем, цель и задачи исследования определили структуру диссертационной работы, представленной введением, тремя главами, заключением, списком литературы, включающим 130 источников и приложением. Работа изложена 200 листах машинописного текста, содержит 25 таблиц и 26 рисунков.

Во введении обоснована актуальность выбранной темы диссертационного исследования, определены цель, задачи и объекты исследования, раскрыты научная новизна и практическая значимость проведённого исследования, апробация и внедрение его результатов.

В первой главе «Теоретические основы бухгалтерского учета материальных ресурсов в организации» проведена систематизация понятийного аппарата материальных ресурсов и сформулировано комплексное определение «материальные ресурсы», в котором учитывается специфика деятельности горнодобывающей отрасли. Разработана классификация материальных ресурсов горнодобывающего предприятия с позиции натурально-вещественного подхода по признаку происхождения,

которая позволяет организовать оптимальную систему учёта и контроля расходования материальных ресурсов, ориентированную на отраслевые особенности предприятия. Дана оценка достаточности нормативного обеспечения и регулирования учёта материальных ресурсов, что позволило выявить потребность в разработке и теоретическом обосновании методических положений по бухгалтерскому учету материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли России.

Во второй главе «Организация бухгалтерского учета материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях» проведена оценка синтетического и аналитического учета материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях Курской магнитной аномалии. Разработаны и предложены коды счетов учета материальных запасов с учетом отраслевых особенностей деятельности горнодобывающих предприятий, использование которых позволит одновременно организовать периодический учет материальных ресурсов по всей их номенклатуре для целей финансового учета и непрерывный учет - для целей управленческого учета. Предложено для формирования справедливой стоимости материальных ресурсов ввести счет 12 «Наценка (обесценение) материальных ресурсов» и счет 95 «Отложенные доходы». Это позволит в случае роста стоимости материальных ресурсов сформировать в бухгалтерском балансе их справедливую стоимость и одновременно сохранить на счетах первоначальную оценку по фактической себестоимости. Разработана и предложена группировка материалов по субсчетам и синтетическим счетам на основе четырнадцатизначных номенклатурных номеров. Предложено унифицировать формы по учету материальных ресурсов по такому признаку, как вид хозяйственной операции учета материальных ресурсов, что обеспечит прозрачность их учета.

В третьей главе «Методические аспекты учета материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях» разработана и конкретизирована методика учета материальных ресурсов в автономном

варианте ведения управленческого учета, что позволит усилить контроль потока материальных ресурсов на основании данных оперативной бухгалтерской отчетности. Разработана и предложена шестиуровневая система центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия, позволяющая оптимизировать в необходимой и достаточной степени функции управления. Изучены и конкретизированы возможные причины отклонений от норм материальных ресурсов горнодобывающего предприятия, что позволит их учитывать при краткосрочном планировании. Разработаны и предложены методические рекомендации по учету материальных ресурсов применительно к условиям производства и отраслевым особенностям деятельности горнодобывающих предприятий.

В заключении приведена оценка степени выполнения цели и задач диссертационного исследования, обобщены наиболее важные положения работы, сформулированы выводы и предложения, вытекающие из его результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Систематизация понятийного аппарата «материальные ресурсы горнодобывающих предприятий» и их классификация по признаку происхождения

Материальные ресурсы являются важнейшей частью производственных ресурсов и представляют собой совокупность предметов труда, предназначенных для использования в процессе производства общественного продукта. Структура материальных ресурсов предприятий горнодобывающей отрасли промышленности разделяется на три основные категории: основные расходные материалы, запасные части к основному

технологическому и прочему вспомогательному оборудованию, прочие вспомогательные материалы, использующиеся как на основных, так и вспомогательных производствах.

Предложено следующее определение материальных ресурсов: «материальные ресурсы горнодобывающего предприятия – это стоимостное выражение запасов сырья и материалов, полуфабрикатов, топлива и энергии, предназначенных для производства железорудной продукции и использования в производственном процессе, управленческих нужд и продажи».

В связи с многообразием материальных ресурсов, по-разному используемых в процессе производства продукции, возникает необходимость проведения их классификации (выделение их отдельных групп по различным признакам), для выявления и обоснования потребности в них, установления рациональной специализации и эффективной политики управления.

С позиции натурально-вещественного подхода по признаку происхождения все материальные ресурсы горнодобывающего предприятия можно классифицировать, выделяя первичные (первоначально изъятые из природы), производные (образующиеся из первичных в процессе производства) и вторичные (повторно используемые в производственном процессе отходы).

Приведенная классификация материальных ресурсов имеет практическое значение. В зависимости от последующей детализации такая классификация может быть выражена в укрупненной и детализированной номенклатуре; может использоваться при составлении заявок на их поставку, выборе транспортного средства, кодировании ресурсов при поступлении на предприятие; предоставляет возможности для создания необходимых условий хранения и транспортировки материальных ресурсов с соблюдением требуемых регламентов горнодобывающего предприятия.

Оценка достаточности нормативного обеспечения и регулирования учёта материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли России

В Российской Федерации пока нет отдельного стандарта, учитывающего особенности формирования активов и расходов добывающих отраслей, поэтому добывающие предприятия самостоятельно разрабатывают способы учета затрат и закрепляют их в учетной политике.

В международных стандартах финансовой отчётности для учета активов и расходов добывающих отраслей в целом применяются общие стандарты, а регулирование учета специфических объектов производится специальными стандартами. Так, начиная с отчетности за 2006 г. учет активов и затрат добывающих предприятий на стадии разведки и оценки минеральных ресурсов регламентируется МСФО (IFRS) 6, где уделено внимание разведке и оценке запасов полезных ископаемых.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета материальных ресурсов в России представляет собой совокупность законодательных и нормативных актов, которые регламентируют организацию, учет и оценку данного объекта учета и состоит из четырех уровней (4 блока) нормативно-правового регулирования материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли.

На наш взгляд, применение Методических рекомендаций по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции, предназначенных для предприятий металлургического комплекса является нецелесообразным для предприятий горнодобывающих, ввиду отраслевого различия техники, технологических процессов и организации производства продукции.

Обоснование метода оценки материальных ресурсов горнодобывающих предприятий

Автором обоснован выбор метода ФИФО для оценки материальных ресурсов горнодобывающих предприятий (кроме полуфабрикатов собственного производства). Его применение предполагает организацию учета материальных ресурсов не только по наименованиям, но и по партиям поступившего имущества. Это позволит наиболее полно оценивать запасы и финансовую устойчивость предприятий горнодобывающей отрасли, а также наиболее точно определять значения статей консолидированной отчетности.

В условиях инфляции и быстроизменяющихся цен на материальные ресурсы, метод ФИФО приведет к занижению себестоимости и к завышенному сальдо материалов в балансе и, следовательно, к увеличению валовой и налогооблагаемой прибыли.

Использование указанного метода позволит наиболее точно оценивать материальные ресурсы, приобретенные горнодобывающим предприятием, как головной (материнской) организацией, у своих дочерних обществ с целью последующего их исключения из показателя «себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» при формировании консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Методика определения справедливой стоимости материальных ресурсов

Рассматривая возможность сближения российского бухгалтерского учёта с международным, следует уделить внимание такой оценке материальных ресурсов, как справедливая стоимость. В соответствии с МСФО 32 справедливой стоимостью признается сумма денежных средств, которая достаточна для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку.

Отсутствие в российском бухгалтерском учёте методики определения справедливой стоимости материальных ресурсов предопределило следующие авторские разработки.

Для отражения суммы превышения справедливой стоимости над фактической стоимостью материальных ресурсов, представляется целесообразным введение в систему бухгалтерских счетов по учету материальных ресурсов уточняющего (регулирующего) счета 12 «Наценка (обесценение) материальных ресурсов» и счета 95 «Отложенные доходы». Сумму отложенных доходов следует относить в дебет субсчета 12-1 «Наценка материальных ресурсов» и кредит счета 95 «Отложенные доходы».

По мере использования материальных ресурсов суммы накопленных отложенных доходов, по предложенной методике, следует списывать в учете обратными бухгалтерскими записями.

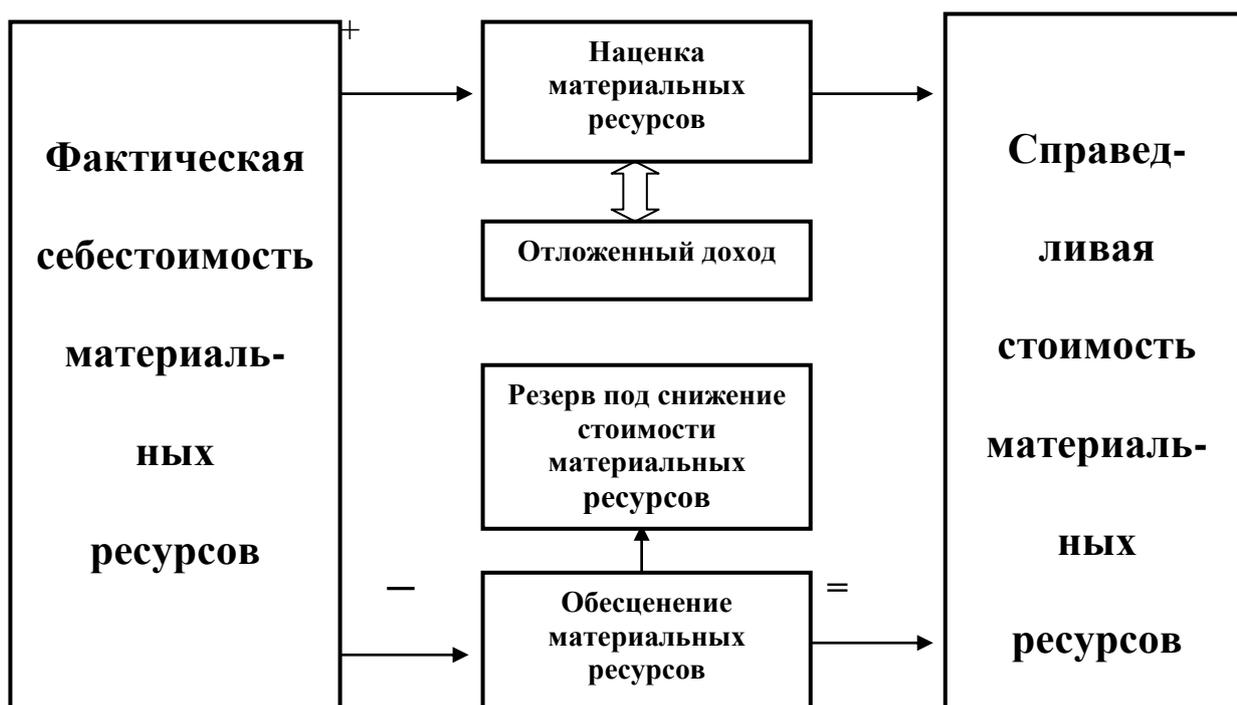


Рисунок 1 – Схема формирования справедливой стоимости материальных ресурсов при переоценке

Такая методика позволит сформировать в бухгалтерском балансе справедливую стоимость материальных ресурсов, при этом на счетах будет сохранена их первоначальная оценка по фактической себестоимости (рис.1).

Схема группировка материальных ресурсов на основе четырнадцатизначных номенклатурных номеров

В целях снижения трудоемкости расчетов автором предложено использовать за единицу бухгалтерского учета материальных ресурсов - номенклатурный номер. Кодирование номенклатуры-ценника необходимо осуществлять по смешанной порядковосерийной системе, используя четырнадцатизначные коды.

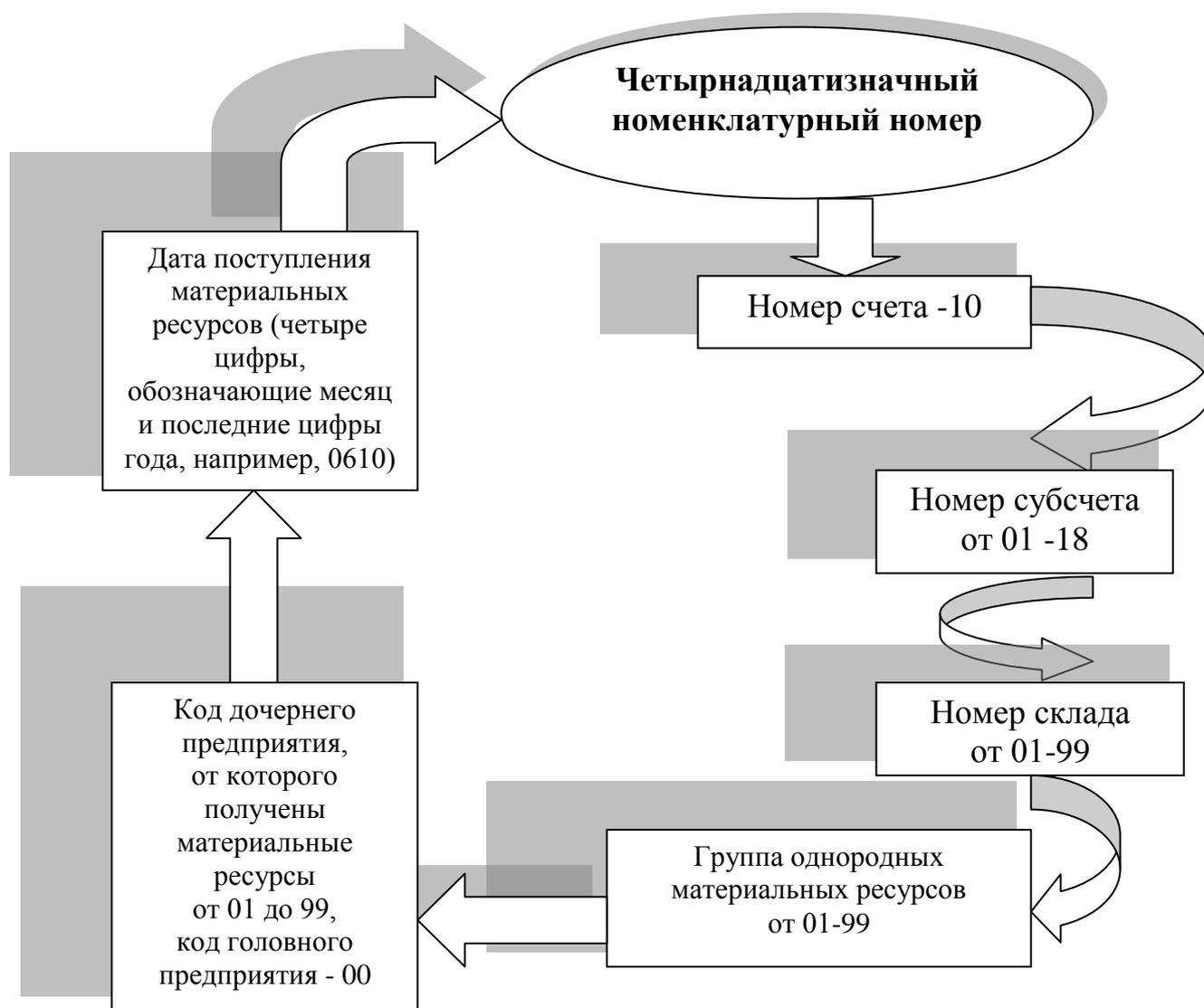


Рисунок 2 – Схема формирования четырнадцатизначного номенклатурного номера.

Методика формирования шестиуровневой системы центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия

Система центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия должна включать шесть основных центров ответственности, функции и результаты деятельности, которые отражены в табл. 1.

Таблица 1– Система центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия

Центры ответственности (ЦО)	Основные функции ЦО	Результаты деятельности ЦО
1. Планово-экономический отдел	Планирование потребности материальных ресурсов, составление сметы затрат на материалы, разработка норм и нормативов материальных затрат	Разработка норм и нормативов материальных затрат
2. Юридический отдел	Подготовка и заключение хозяйственных договоров	Сроки подготовки и согласования заключенных договоров
3. Отдел материально-технического снабжения	Материально-техническое обеспечение процесса производства (закупки)	Сроки поставок
4. Бухгалтерия	Учет и контроль хозяйственных операций с материальными ресурсами, проведение инвентаризаций	Выявление отклонений фактических материальных затрат от нормативных
5. Финансовый отдел	Управление материальными и денежными потоками, анализ отклонений фактического использования материальных ресурсов от нормативного	Доходы
6. Отдел маркетинга	Продажа излишних и не используемых материальных ресурсов	Доходы от продажи материальных ресурсов

Указанная структуризация центров ответственности позволит оптимизировать в необходимой и достаточной степени такие функции управления как: планирование, учет, анализ и контроль.

Кроме того, учет затрат по центрам ответственности позволит

оценить вклад каждого центра в формировании информации о состоянии материальных ресурсов и выявить отклонения в учете материальных ресурсов по каждому выделенному центру ответственности, что, в конечном итоге, позволит повысить эффективность деятельности горнодобывающего предприятия.

Методика кодирования причин отклонений от норм материальных ресурсов и их виновников

Глубокое исследование организации комплексного контроля использования материальных ресурсов в производстве позволило разработать единую для горнодобывающих предприятий систему цифрового обозначения. Она представлена в виде кодов по видам отклонений, причинам и виновным лицам (табл.2).

Таблица 2 – Виды причин отклонений от норм материальных ресурсов горнодобывающего предприятия

Код номенклатуры	Вид отклонения	Причина	Виновники
101	Экономия (+)	Улучшение технологического процесса	Технологи и другие специалисты
102	Экономия (+)	Использование отходов взамен полноценных материальных ресурсов	Начальник участка, мастер, рабочие
103	Экономия (+)	За счет пересмотра норм в отчетном периоде	Планово-экономический отдел
104	Экономия (+)	Завышенные нормы	Планово-экономический отдел
105	Экономия (+)	Замена одних материальных ресурсов другими ввиду их отсутствия	Начальник участка, мастер, рабочие
106	Экономия (+)	Эффективность использования оборудования	Рабочие
201	Перерасход (-)	Низкое качество	Поставщики
202	Перерасход (-)	Несоответствие материальных ресурсов техническому процессу	Начальник участка, мастер, рабочие
203	Перерасход (-)	Несоответствие техническим условиям	Технологи и другие специалисты

Окончание табл.2

Код номенклатуры	Вид отклонения	Причина	Виновники
204	Перерасход (-)	Несоответствие технологическому процессу	Технологи и другие специалисты
205	Перерасход (-)	Использование полноценных материальных ресурсов взамен отходов	Начальник участка, мастер, рабочие
206	Перерасход (-)	Потери, кражи	Работники предприятия

На горнодобывающих предприятиях целесообразно применять нормы использования материальных ресурсов по каждому виду продукции (1 тонна сырой руды, 1 т железорудного концентрата, 1 км пробега автотранспорта и т.д.). При этом учет необходимо организовать таким образом, чтобы все текущие материальные затраты подразделить на расход по нормам и отклонениям от норм.

Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материальных ресурсов горнодобывающих предприятий

Методическими рекомендациями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), разработанными для предприятий металлургического комплекса и утвержденными Департаментом промышленности Минпромэнерго России 7 октября 2004 г. был обеспечен единый методологический подход к планированию и калькулированию себестоимости отдельных видов продукции и соответственно формированию ценовой политики металлургических предприятий.

Подчеркиваем, что на предприятиях горнодобывающего дивизиона Курской магнитной аномалии из 32 разделов указанных Рекомендаций применяют положения лишь 4 разделов, относящиеся к добыче и переработке железорудной продукции, а именно связанные с:

- добычей руд полезных ископаемых;

- добычей и обогащением полезных ископаемых при разработке россыпных месторождений;

- обогащением руд полезных ископаемых;

- производством агломерата и окатышей.

Автором разработан проект методических рекомендаций по бухгалтерскому учету материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях, позволяющий сделать учет единообразным и максимально учесть отраслевые особенности горнодобывающих предприятий.

3. ОБЩИЕ ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Выполненное исследование позволяет сформулировать следующие **выводы:**

1. В целях более полного и аналитичного отражения на счетах бухгалтерского учёта фактов хозяйственной деятельности, возможности классификации материальных ресурсов с целью их использования в управленческом учете, а также для организации системы контроля на предприятии, необходимо сформулировать определение «материальные ресурсы горнодобывающего предприятия».

2. Проведена оценка достаточности нормативного обеспечения и регулирования учёта материальных ресурсов, которая позволила выявить потребность в единообразии бухгалтерского учета материальных ресурсов, разработке и теоретическом обосновании методических положений бухгалтерского учета материальных ресурсов на предприятиях горнодобывающей отрасли России.

3. Применение метода ФИФО для оценки материальных ресурсов (кроме полуфабрикатов собственного производства) даст возможность правильно оценить запасы, а в условиях роста цен - максимально повысить значения показателей финансового положения горнодобывающего

предприятия. Его использование позволит более точно определять стоимостное выражение внутренних оборотов по передаче материальных ресурсов от одной дочерней организации к другой или к головной организации с целью извлечения этого показателя из общей себестоимости проданной продукции, что необходимо при формировании консолидированной бухгалтерской отчетности.

4. В условиях инфляции и постоянного роста цен материальные ресурсы необходимо отражать в бухгалтерской отчетности по их справедливой стоимости, для чего разработана методика определения такой стоимости, позволяющая отразить на счетах бухгалтерского учета наценку материальных ресурсов, отложенный доход и, одновременно, сохранить их первоначальную оценку в виде фактической стоимости.

5. Для оперативной организации аналитического учета предложена группировка материальных ресурсов по субсчетам и синтетическим счетам бухгалтерского учета на основе четырнадцатизначной системы кодирования номенклатурных номеров.

6. Применение методики формирования шестиуровневой системы центров ответственности за материальные ресурсы горнодобывающего предприятия позволит оптимизировать в необходимой и достаточной степени такие функции управления горнодобывающих предприятий, как планирование, учет, анализ и контроль.

7. Организацию действенного контроля использования материальных ресурсов необходимо осуществлять с применением норм. Следует выявлять причины отклонений и виновных в этом лиц, своевременно применять меры по устранению необоснованного перерасхода материальных ресурсов на основе разработанной методики кодирования причин отклонений от норм материальных ресурсов и их виновников.

8. Основной проблемой учета материальных ресурсов на крупных горнодобывающих предприятиях является отсутствие единой методологии организации бухгалтерского учета поступления и движения материальных

ресурсов, для чего разработаны Методические рекомендации по учету материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях в соответствии с их отраслевыми особенностями.

В целях совершенствования учета материальных ресурсов и повышения эффективности управленческих решений, принимаемых на горнодобывающих предприятиях, **рекомендуется**:

1. Для оценки материальных ресурсов (кроме полуфабрикатов собственного производства) использовать апробированный метод оценки - ФИФО. Его использование осуществлять по партиям поступивших активов.

2. Обеспечить возможность определения справедливой стоимости неиспользованных в производстве материальных ресурсов для отражения их в бухгалтерской отчетности, используя разработанную методику, основанную на применении дополнительных счетов: 12 «Наценка (обесценение) материальных ресурсов» с двумя субсчетами: 12-1 «Наценка материальных ресурсов» и 12-2 «Обесценение материальных ресурсов» и счета 95 «Отложенные доходы». В случае роста цен на материальные ресурсы составлять бухгалтерскую запись: Дебет 12-1 Кредит 95 на сумму наценки. При использовании в производственном процессе материальных ресурсов, по которым была проведена наценка, производить её списание обратной бухгалтерской записью.

3. В целях устранения противоречий при отражении уценки материальных ресурсов переименовать счёт 14 из «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» в «Резервы по обесценению материальных ресурсов». В случае уценки материальных ресурсов использовать субсчёт 12-2 «Уценка материальных ресурсов» в следующей корреспонденции: Дебет 14 Кредит 12-2, предварительно начислив резерв стандартизированной записью: Дебет 91 Кредит 14.

4. Для обеспечения оперативности использования аналитического учёта материальных ресурсов применять четырнадцатизначную систему кодирования номенклатурных номеров.

5. С целью оптимизации функций управления горнодобывающих предприятий применять шестиуровневую систему центров ответственности за материальные ресурсы.

6. Для усиления внутреннего контроля использования материальных ресурсов применять нормативный метод их учёта и использовать разработанную методику кодирования причин отклонений от норм материальных ресурсов и их виновников.

7. Применять горнодобывающими предприятиями разработанные Методические рекомендации по учету материальных ресурсов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ДИССЕРТАЦИИ ОПУБЛИКОВАНЫ В СЛЕДУЮЩИХ РАБОТАХ:

Монография:

1. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Развитие учёта материальных ресурсов на горнорудных предприятиях: Монография. / В.А.Ровенских, И.А. Слабинская. – Губкин: ИП Уваров В.М., 2010. – 258 с. (16,13 п.л., в т.ч. авторских 8,06 п.л.)

В изданиях, рекомендованных ВАК:

2. Ровенских В.А. Совершенствование системы аналитического учёта материалов на горнодобывающих предприятиях./ В.А.Ровенских// Научный журнал «Вестник ИНЖЭКОНа. Серия: Экономика. Выпуск 7(34), 2009. С.306-309. (0,38 п.л.)

3. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Значение учетной политики в организации учетного процесса материальных ресурсов./И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Ежемесячный журнал «Управленческий учёт», №1/2010. С.89-97. (0,56 п.л., в т.ч. авторских 0,28 п.л.)

4. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Комплексный контроль использования материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях./И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Ежемесячный журнал

«Горный журнал», №4/2010. С.39-42 (0,38 п.л., в т.ч. авторских 0,19 п.л.)

В других научно-практических изданиях:

5. Ровенских В.А. Роль оценочных резервов в формировании показателей бухгалтерского баланса. /В.А.Ровенских//Всероссийская научно-практическая конференция «Современные проблемы технического, естественнонаучного и гуманитарного знания», Сборник докладов. Губкин, 2007. С.72-76. (0,25 п.л.)

6. Ровенских В.А. Влияние способа списания транспортно-заготовительных расходов на фактическую стоимость материалов./В.А.Ровенских// Школа-семинар «Организационно-экономические проблемы хозяйствования в современных условиях», Губкин, 2007. С.111-116. (0,31 п.л.)

7. Ровенских В.А. Первичный учёт доставки товарно-материальных ценностей как основа признания расходов в налоговом учёте. Наука и молодежь в начале нового столетия: Сборник докладов международной научно-практической конференции студентов, аспирантов и молодых ученых.–Губкин.2008.–Часть III. С.272-274. (0,19 п.л.)

8. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Роль формирования учётной политики в учёте материальных ресурсов. /И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Белгородский экономический вестник, № 1, март 2009 г. С.75-82 (0,50 п.л., в т.ч. авторских 0,25 п.л.)

9. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Систематизация понятийного аппарата материальных ресурсов (начало). /И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Белгородский экономический вестник, № 2, июнь 2009 г. С.84-94 (0,63 п.л., в т.ч. авторских 0,31 п.л.)

10. Слабинская И.А., Ровенских В.А. Систематизация понятийного аппарата материальных ресурсов (окончание). /И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Белгородский экономический вестник, № 3, сентябрь 2009 г. С.42-51. (0,56 п.л., в т.ч. авторских 0,28 п.л.)

11. Слабинская И.А., Ровенских В.А. О современной системе

регулирования бухгалтерского учёта материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях. /И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Белгородский экономический вестник, № 4, декабрь 2009 г. С.51-58 (0,44 п.л., в т.ч. авторских 0,22 п.л.)

12. Леонидова С.Н., Ровенских В.А. Управление эффективным использованием запасов организации на основе оперативной управленческой отчётности. /С.Н.Леонидова, В.А.Ровенских//Белгородский экономический вестник, № 1, март 2010 г. С.29-33 (0,31 п.л., в т.ч. авторских 0,16 п.л.)

13. Слабинская И.А., Ровенских В.А. О применении методов оценки материальных ресурсов на горнодобывающих предприятиях. /И.А.Слабинская, В.А.Ровенских// Faculty for Education of the Executives University of Business Academy Novi Sad, Serbia. 2-nd International Conference APPLICATION OF NEW TECHNOLOGIES IN MANAGEMENT ANTiM 2010 PROCEEDINGS Volume 2 Tara, Serbia 22-25. April 2010. P.724-729 (0,38 п.л., в т.ч. авторских 0,19 п.л.)

14.Ровенских В.А., Слабинская И.А. К вопросу об оценке материальных ресурсов./ В.А.Ровенских, И.А.Слабинская.//Актуальные проблемы учёта, экономического анализа и финансово-хозяйственного контроля деятельности организаций: материалы III Международной научно-практической конференции, посвященной 50-летию экономического факультета ВГУ: в 2 ч. – Воронеж, 2010. – Ч.I. – 262 с. (23 апреля 2010 г) . с.122-125. (0,19 п.л., в т.ч. авторских 0,10 п.л.).

Подписано в печать 25.02.2011г.

Заказ №025/11 Тираж 100 экз.

Формат 60x90 1/16. Гарнитура «Times Roman». 1,0 п.л.

Отпечатано ООО «Айкью»

309186 Белгородская обл., г. Губкин, ул. Дзержинского, д. 17

Тел. (47241) 4-20-02, +7 910 327 11 63. E-mail: iq.tipograf@yandex.ru

ИНН/КПП: 3127009779/312701001 ОГРН: 1103127000680

<http://iqstudio.org>

