

УДК 65.011.12

**Л.В. Сибгатулина, Р.Р. Сибгатулин**  
**ДЕТАЛЬНЫЙ УЧЕТ КАК МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ  
ЗАПАСАМИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

---

**В** настоящие времена эффективность деятельности любого предприятия связана с гибким реагированием на потребности рынка. Это предполагает повышение качества и снижение себестоимости продукции и услуг, поиск новых, зачастую не традиционных источников финансирования, а также эффективное вложение финансовых ресурсов в активы предприятия.

Недостаток оборотного капитала является непосредственной причиной неплатежеспособности, а в дальнейшем и банкротства предприятия [2]. Отсутствие на предприятии устойчивой системы пополнения оборотного капитала приводит, во-первых, к дополнительным расходам, которые увеличивают текущие издержки предприятия, а во-вторых, к снижению показателей эффективности деятельности предприятия.

Дополнительные расходы могут быть обусловлены задержками в формировании производственных запасов предприятия, что, в свою очередь, увеличивает продолжительность технологического и производственного циклов. При возрастании длительности технологического и производственного циклов увеличивается величина незавершенного производства, что в конечном счете приводит к росту текущих из-

держек предприятия, формирующих его себестоимость.

Избыток оборотного капитала (особенно менее ликвидных его составляющих) означает "омертвление" финансовых ресурсов предприятия и приводит к снижению показателей оборачиваемости капитала и рентабельности его использования. Однако с формальной точки зрения избыток оборотного капитала повышает показатели текущей платежеспособности предприятия. Избыточный уровень оборотного капитала приводит также к дополнительным расходам и финансовым рискам предприятия, что обусловлено тем, что производственные запасы имеют, как правило, предельные сроки хранения, поэтому сверхнормативные запасы могут физически или морально устареть. Избыток производственных запасов приводит к увеличению затрат (текущих и единовременных), связанных с хранением сверхнормативных запасов. Кроме того, необоснованное увеличение величины товарно-материальных запасов (включая запасы сырья и материалов, а также готовой продукции) приводит к увеличению налога на имущество.

Таким образом, значение экономической эффективности улучшения использования оборотных фондов весьма велико, поскольку они оказывают положительное воздействие на

все стороны производственной и хозяйственной деятельности предприятия.

Улучшение использования оборотных фондов – одна из важнейших задач предприятия. Чем лучше используется сырье, топливо, основные и вспомогательные материалы, тем меньше их расходуется для выработки определенного количества продукции, тем самым создается возможность увеличить объем производства

Процесс разработки экономически обоснованных размеров оборотных средств, необходимых для организации нормальной работы предприятия, называется нормированием оборотных средств [4, 5].

Норматив оборотных средств – это минимально необходимая сумма денежных средств, обеспечивающих предпринимательскую деятельность предприятия [2]. Норматив оборотных средств определяется в денежной форме, как произведение нормы на соответствующий показатель, принятый согласно действующей методике расчета для конкретного

К нормируемым оборотным средствам относятся: сырье, материалы и другие аналогичные ценности; затраты в незавершенном производстве; готовая продукция за исключением «товаров отгруженных».

Методология нормирования запасов и оборотных средств создается нашей экономической наукой уже более 70 лет [1]. За это время созданы основы методологии нормирования; разработан широкий понятийный аппарат, инструментарий и методические подходы к нормированию запасов и оборотных средств; был определен порядок расчета, позволяющий формировать для планирования нормативную

базу по запасам для предприятий с целью рационального распределения материальных и финансовых ресурсов и многое другое.

В настоящее время в методических материалах по нормированию запасов разных категорий (сбытовых, товарных, производственных) и оборотных средств, вложенных в эти запасы, а также в экономической литературе (например, в [1, 3, 4]) посвященных данному вопросу, наблюдаются различные точки зрения по подходам к способам расчета норм запасов и норм оборотных средств. Предлагается использовать или применяются разные методы: аналитические, нормативные, расчетно-статистические

Предлагаемые подходы к нормированию оборотных средств имеют много общего, но каждый из них в отдельности не является достаточно универсальным, т.к. не учитывает при расчете влияния ряда основных нормообразующих факторов. Такое большое разнообразие методов нормирования оборотных средств, по нашему мнению, затрудняет планирование оборотных средств, контроль и оперативное управление ими. Нормирование оборотных средств необходимо проводить на единой методологической основе, с использованием одной и той же информации, при этом соответственно учитывать специфику определения вышеуказанных норм и нормативов.

Данный подход невозможен, без обладания детальной информацией о том, как и где, расходуются материальные запасы в производственном процессе. Целесообразность детального учета состоит в повышении роли точного учета и планирования затрат, как в стоимостной и натурально-вещественной формах,

так и в форме норм расходования материальных и других видов ресурсов. Большое значение приобретает исчисление показателя материалоемкости, или полных затрат овеществленного труда, на единицу продукции в рабочем времени.

Система работы с общими сведениями, породила неконтролируемое количество материалов сомнительного происхождения, используемых в производстве. В общей массе учета легче скрыть пересортицу материальных ценностей, некачественно выполненную работу, а так же есть возможность использования материалов не по назначению и использование контрафактных запасных частей. Результат всех недоработок мы с вами видим по передачам телевиденья, например, в каком состоянии сейчас находится авиационный транспорт, сколько контрафактных запасных частей там используется.

Используя детальный учет мы сможем выявить отклонения фактических затрат от плановых или нормативных, кроме того, появится возможность исследовать причины отклонений от норм и задержки изменения норм материальных и трудовых затрат при использовании основных элементов нормативного метода учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. В комплексе с технико-экономическими расчетами детальный учет позволит выявить случаи сокрытия недостач, растрат, хищений и перерасход за счет завышения плановых и нормативных затрат на производство продукции, списания на затраты производства денежных и материальных средств по нормам, когда фактически следовало израсходовать меньше.

Существующие методы учета запасов никаким образом не отражают процесс расходования производственных

запасов. Материальные ценности списываются по составленным документам руководителями работ. Выполненные работы одним лицом, а составленные документы на эти выполненные работы другим лицом, без подтверждения факта, лица, выполнившего эти работы, приниматься к учету не должны. Целевое использование материалов может быть подтверждено живым трудом т.е. объемы выполненных работы и количество использованных материалов должно быть отражено одновременно, одним документом. Рабочим может быть выполнена одна работа, которая по каким - либо причинам не предусмотрена планами работ, а документально руководителем работ составлены документы на выполнение другого вида работ. Детальный учет исключает такую возможность корректировки фактически выполненных работ.

Указывая срок эксплуатации каждой детали или запасной части, со временем мы будем иметь возможность получения постоянной информации о необходимости замены деталей или запасных частей ежедневно и на всех объектах предприятия. Запасы предприятия будут подтверждены информацией о сроках их использования. Вряд ли тогда будет стоять вопрос о сверхнормативных запасах.

Таким образом, данные детального учета позволят определить обоснованность норм расходования сырья и материалов, целесообразность трудовых затрат. Детальный учет позволит устранить устаревшие нормы материальных и трудовых затрат и как следствие, поможет выявить наличие неучтенного сырья, материалов и готовой продукции, что будет способствовать более эффективно-

му авансированию капитала в обо- ротные средства предприятия.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Радионов А.Р. Менеджмент: нормирование и управлении производственными запасами: Учебное пособие. – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2005.
2. Управление финансами (Финансы предприятий): Учебник/ А.А. Володин и др. – М.: ИФРА-М, 2004.
3. Финансы: Учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / Под. ред. В.В. Ковалева. – М.: ТК Велби, 2004.
4. Экономика организаций (предприятий): Учебник для вузов / Под ред. В.Я. Горфинкеля, В.А. Швандара. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
5. Экономика предприятия: Учебник для вузов/ под. ред. В.Я. Горфинкеля – 4-е изд., перераб. и доп. – М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2004. **ГИАБ**

#### *Коротко об авторах*

Сибгатулина Л.В. – аспирантка, Московский государственный индустриальный университет,

Сибгатулин Р.Р. – аспирант, Московский государственный горный университет.

Рецензент канд. экон. наук Р.А. Яковлев.



---

© Л.В. Сибгатулина, Р.Р. Сибгатулин,  
2007

УДК 65.011.12

**Л.В. Сибгатулина, Р.Р. Сибгатулин**  
**ДЕТАЛЬНЫЙ УЧЕТ ТРУДОВЫХ**  
**И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ**

---

**В** рыночной экономике не может быть оценки труда, без нормирования отдельных производственных операций. Производственный процесс характеризуется степенью профессионализма рабочей силы и количеством потребленных производ-

ственных ресурсов. Производственный процесс должен соответствовать уровню требований современного развития общества.

Живой труд в процессе его применения влияет на производство единицы продукции и сокращения расходо-

дования материальных ресурсов и повышения ее качества. Производительность труда, это продукт живого труда. Стимулирование труда работников находит свое отражение на производительности труда. Высокий профессионализм работников и четкая организация производственных процессов, являются результатом прибыльности предприятия и степени его технического и экономического развития.

Составная часть управления производством, это нормирование труда и нормирование материальных затрат, определяющие необходимые затраты на выполнение работ (изготовление продукции) и устанавливающие на этой основе нормы. Для работника может быть установлено несколько норм труда, по которым будет производиться оценка эффективности работы: норма времени (выработки), норма качества выполняемой работы, норма расходования материалов, норма использования оборудования и т.д.

На многих предприятиях нормы труда охватывают только основных рабочих, и результативность труда оценивается субъективно. При изготовлении в серийном производстве продукции, материалы используются однотипные и партиями, в этом случае расход материалов контролируется количеством и качеством выпущенной продукции.

В промышленных производствах отсутствует повторяемость наименований материальных ценностей, используемых в процессе обслуживающего и вспомогательного производства, доля затрат которых занимает значительную величину в общей себестоимости продукции. Материалы используются для обслуживания и ремонта зданий и сооружений, производственного оборудования, т.е. на единичные операции при проведении текущих и капитальных

ремонтных работах. Отсутствие норм и нормативов не позволяют предприятиям проводить анализ численности персонала и производительности труда, объективно оценивать деловые качества работников. Для установления норм необходимо иметь информацию детального учета производственных операций, т.е. отражение последовательного описания производственного задания и его выполнения на рабочий день (смену) и количество выданных материалов, под указанный объем работ и фактически использованного количества материалов.

На основании данных детального учета предоставляется возможность устанавливать нормы и нормативы на отдельные производственные операции, т.е. на все элементы деятельности производственного процесса. Экономические методы управления базируются на стимулировании экономических интересов работников. Чем точнее норма, тем более значимой должна быть заработка плата, в свою очередь это скажется на повышении трудовой отдачи.

Используя детальный учет о совокупных затратах труда, работнику будет начислена справедливая заработная плата, а так же буду произведены обоснованные выплаты за рациональное расходование всех видов ресурсов в процессе трудовой деятельности.

Одним из планов развития предприятия, является план по издержкам производства (себестоимости продукции). При его разработке ставится задача всенародного повышения эффективности производства, наиболее рационального использования материальных и трудовых ресурсов. Непосредственная цель планирования себестоимости – экономически обоснованное определение затрат на производство. Ведение детального учета позволит собственникам выявлять от-

клонения от плана на стадии возникновения затрат с указанием лиц, от которых они зависели.

Контрольная функция производственных процессов может функционировать при создании определенных условий. Применение детального учета обеспечит контроль на всех этапах производственного процесса, т.е. нам будут известны - степень занятости производственных рабочих, объем работ, количество материалов, и сложность выполняемой работы. Используя данные детального учета, мы получим возможность выявлять резервы снижения численности персонала и повышения производительности труда, а также, проанализировав степень сложности и качество выполняемых работ, сможем судить о подлинной квалификации производственных рабочих. Работник будет заинтересован в качественном исполнении своих трудовых обязанностей, зная о том, что в случае возникновения нештатных ситуаций будет произведена выплата дополнительного документа и выявлены причины. Выявленные причины предполагают распределение накладных расходов по изделиям (работам) пропорционально основной заработной плате. Недостатком этого метода является уравнительное распределение затрат, вне зависимости от индивидуальных различий процесса изготовления (продукта), выполнения работ и комплектности. Упрощенные методы распределения накладных расходов на базе все уменьшающихся затрат на труд основных производственных рабочих уже не могут быть оправданы, особенно сейчас, когда затраты на обработку информации не являются ограничением для внедрения более сложной системы обработки данных. Детализация производственных заданий обеспечит умень-

шение количества косвенных расходов, с прямым отнесением на объект их использования.

Используя информацию детального учета о сроках службы (дате замены) установленных запасных частей, деталях или используемом инвентаре, инструментах предоставляется возможность заключать договора поставок с учетом только срока на доставку, чтобы доставка непосредственно предшествовала их использованию. Остатки материально-производственных запасов и срок их хранения будут минимизированы, т.е. это обеспечит настолько низкий уровень запаса, насколько это возможно. О таком понятии, как сверхнормативные запасы материалов, предприятиям можно будет забыть.

Автоматизация учета производственных процессов и высокий образовательный уровень рабочих дает неограниченные возможности учета, основанного на первоисточнике. Цель информационного обеспечения системы автоматизированного управления производственным процессом является уменьшение неопределенности событий. Это обеспечивается свое временной, всеобъемлющей и точной информацией о ходе производства продукции (работ, услуг).

Информационное обеспечение системы основывается на применении средств вычислительной техники и информационных технологий, которые позволяют более экономично и рационально организовать производственные процессы, расширить диапазон анализируемых факторов и повысить качество принимаемых управленческих решений.

В производственной деятельности очень важна результативность, а на основании более детального учета мы подойдем к прозрачности конкретных решений. Уточнение обязанностей

характеристики количественных параметров позволит нам более учесть вклад одного работника, в общем результате деятельности.

Указанная последовательность выполнения производственного задания, время начала выполнения задания и окончание выполнения задания, а также количество и стоимость использованных материалов позволит нам оценить степень использования рабочего времени. На основании этих данных мы сможем определить трудоемкость и материалоемкость любой производственной единицы операции. Трудовой листок заменит в учете другие документы (карточки заказов, технологические карты, маршрутные листы, табеля использования рабочего времени и др. документы), этим самым, сократив количество до-

Если производственный рабочий в течение коротких периодов остается незанятым, в связи с поломкой оборудования, или перед тем, как начать работу по следующему заказу будет зафиксировано время простоя или ожидания и сделана запись о причине простоя.

Затраты непроизводственных работников, таких, как руководящий персонал цеха и разнорабочие, на различные виды деятельности будут доведены до минимума. Оставшиеся затраты от-

носятся к общезаводским или общечеховым накладным расходам.

Нами предлагается использовать детальный учет, не только в целях управленческого учета, но и для обеспечения учетными данными бухгалтерского и налогового учета.

Можно сказать, что точность в учете трудовых и материальных затрат предполагает: реальное планирование, установление норм и нормативов не по среднестатистическим данным, а по наименьшим показателям затрат, эффективное снижение затрат на единицу производственной операции в момент их образования, определение трудоемкости и материалоемкости производственной операции, отсутствие сверхнормативных запасов, анализ численности персонала и производительности труда, объективную оценку деловых качеств работников, степень использования рабочего времени, соответствие квалификации работника, стимулирование справедливой заработной платы и премии за экономию материально-технических ресурсов, ведение учета труда и материальных затрат в одном документе, уменьшение неопределенности событий, диапазон анализируемых факторов и повышение качества принимаемых управленческих решений.

#### **СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Абрамова Н.В. МПЗ: налогообложение и учет в 2002 году. – М.: Бератор-Пресс, 2002. – 272с.
2. Каменский В.А., Патрикеев В.П. Труд – М.: ЗАО «Издательство «Экономика», 2004. – 590с.
3. Комментарии к положениям по бухгалтерскому учету / Отв. ред. А.С. Бакаев. – М.: Юрайт-Издат, 2004. – 409с. – (Профессиональные комментарии).
4. Управление организацией (предприятием): учебник / А.А. Раздорожный. – М.: Издательство «Экзамен», 2006. – 637, [3] с. (серия «Учебник для вузов»)
5. Яковлев Р.А. Оплата труда в организации. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: МЦФЭР, 2005. – 528 с. – (Библиотека журнала «Справочник кадровика», 6 – 2005). **ГИАБ**

*Сибгатулина Л.В.* – аспирантка, Московский государственный индустриальный университет,

*Сибгатулин Р.Р.* – аспирант, Московский государственный горный университет.

Рецензент канд. экон. наук *Р.А. Яковлев*.