

Sources and Literature:

1. Стратегии для роста [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ht.ua/issue/telecom/>
2. Интернет в 2013 г. даст бизнесу более полутриллиона долларов прибыли [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://news.finance.ua/ru/~1/0/all/2013/06/22/304140>
3. Тренды 2013 в медиа коммуникациях современного бизнеса [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.acmu.com.ua/presscenter/articles/57/>
4. Корпорации меняются в сторону социального бизнеса - главный вывод совместного исследования Ketchum и FedEx [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://agl-media.com/ru/news-list/fedex/>
5. Ассоциация корпоративных медиа Украины [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.acmu.com.ua/>
6. Видеосвязь требует открытости стандартов [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ht.ua/issue/telecom/>

**Майданевич П.Н., Емцова С.С. УДК 657.422:334.716
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ
НА ПРЕДПРИЯТИИ**

Аннотация. В данной статье рассмотрены теоретические аспекты учета производственных запасов, приведены выдержки из законодательства и описаны требования к ведению учета. Особое внимание обращается на то, что соблюдение определенных правил осуществления организации учета и контроля за движением, сохранностью и использованием производственных запасов позволяет значительно повысить надежность проведения операций связанных с учетом запасов на предприятии. На основе проведенного исследования автором определяется степень важности автоматизации бухгалтерского учета запасов на складах и в бухгалтерии, что позволит повысить качество учета и формирования отчетной информации руководству.

Ключевые слова. производственные запасы предприятия, первоначальная оценка, выбытие запасов, синтетический и аналитический учет.

Анотація. У даній статті розглянуто теоретичні аспекти обліку виробничих запасів, наведені витяги з законодавства та описані вимоги до ведення обліку. Особлива увага звертається на те, що дотримання певних правил провадження організації обліку та контролю за рухом, збереженням і використанням виробничих запасів дозволяє значно підвищити надійність проведення операцій на цій ділянці обліку. Виходячи із проведеного дослідження автор визначає ступінь важливості автоматизації бухгалтерського обліку запасів на складах і в бухгалтерії підприємства, що дозволить підвищити якість обліку та формування звітної інформації керівництву.

Ключові слова. виробничі запаси підприємства, первісна оцінка, вибуття запасів, синтетичний і аналітичний облік.

Summary. This article examines the theoretical aspects of inventory accounting, are excerpts from the legislation and describes the requirements for record keeping. Particular attention is drawn to the fact that the observance of certain rules of accounting and control of movement, safety and use of inventory can significantly increase the reliability of operations associated with the stock in the company. Based on research by the author to determine the degree of the importance of accounting automation of the warehouse stock and accounting, that will improve the quality of accounting and account information management.

Keywords. industrial supplies company, the initial assessment, disposal of stocks, synthetic and analytical accounting.

Актуальность и постановка проблемы. Для эффективного обеспечения хозяйственной деятельности предприятия необходимо правильно осуществлять бухгалтерский учет производственных запасов. Так как вместе со средствами труда и рабочей силой они обеспечивают производственный процесс организации. Информация по учету производственных запасов составляет более 30% всей информации по управлению производством.

В отличие от основных средств материальные ресурсы в процессе производства участвуют однократно и переносят свою стоимость на вырабатываемый продукт полностью. Поэтому после каждого процесса производства их приходится возобновлять.

Соблюдение определенных правил осуществления организации учета и контроля за движением, сохранностью и использованием производственных запасов позволяет значительно повысить надежность проведения операций на этом участке учета и снизить фактические затраты.

Анализ литературных источников по теме. Обзор литературных источников показал, что исследованием проблем учета производственных запасов занимались такие ведущие ученые и теоретики бухгалтерского учета как Бутынец Ф.Ф., Завгородний В.П., Лишиленко А.В., Вишневецкая В. Однако, эти вопросы рассматривались в условиях ручного ведения бухгалтерского учета и не учитывали тех факторов, которые влияют на производственные запасы в современных условиях.

Целью данной работы является рассмотрение основных теоретических аспектов учета запасов на предприятии.

Изложение основного материала исследования. Учет запасов не считается сложным, исключение может составлять только учет затрат на производство и определение себестоимости продукции, работ,

услуг и т.д. Однако он является одним из наиболее трудоемких разделов учета, поскольку оперирует десятками, сотнями, а иногда и тысячами наименований запасов. Кроме того, учет запасов является как бы длинной цепочкой операций, которая связывает воедино учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, подотчетными лицами, учет запасов на складе и так далее - до учета расчетов с покупателями и заказчиками.

Учет запасов на предприятиях, в организациях и других юридических субъектах хозяйствования всех форм собственности (кроме бюджетных учреждений) регулируется Положением (стандартом) бухгалтерского учета 9 "Запасы" и методическими рекомендациями.

В соответствии с указанными нормативными запасы – это активы, которые:

- содержатся для последующей продажи (распределения, передачи) при условиях обычной хозяйственной деятельности;
- аходятся в процессе производства с целью последующей продажи продукта производства;
- удерживаются для потребления во время производства продукции, выполнения работ и предоставления услуг, а также управления предприятием/учреждением.

При признании запасов как актива должны соблюдаться те же условия, которые выдвигаются к признанию активов. То есть, запасы признаются как актив тогда, когда существует вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с их использованием, и их стоимость может быть достоверно определена.

Важной предпосылкой для правильной организации их учета является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам.

Единицей бухгалтерского учета запасов является их наименование или однородная группа (вид). [1,4]

Для целей бухгалтерского учета согласно стандарту 9 запасы включают такие группы:

1. сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия и другие материальные ценности, которые предназначены для производства продукции, выполнения работ, предоставления услуг, обслуживания производства и административных потребностей;
2. незавершенное производство и в виде незаконченных обработки и сборкой деталей, узлов, изделий и незавершенных производственных процессов;
3. готовая продукция, которая изготовлена на предприятии, предназначена для продажи и отвечает техническим и качественным характеристикам, предусмотренным договором или другим нормативно-правовым актом;
4. товары в виде материальных ценностей, которые приобретены (получены) и содержатся предприятием с целью дальнейшей продажи;
5. малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, используемые сроком не больше одного года или нормального операционного цикла, если он не больше одного года;
6. молодняк животных и животные на откорме, продукция сельского и лесного хозяйства, если они оцениваются в соответствии с этим Положением (стандартом). [1,2]

Как при ручном, так и при автоматизированном ведении бухгалтерского учета, а именно в программе «1С Предприятие» учет производственных запасов ведут при помощи проводок на счетах бухгалтерского плана счетов.

Для этого применяется счет 20 «Производственные запасы». Данный счет имеет следующие субсчета:

- 201 «Сырье и материалы»
- 202 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»
- 203 «Топливо»
- 204 «Тара и тарные материалы»
- 205 «Строительные материалы»
- 206 «Материалы, переданные в переработку»
- 207 «Запасные части»
- 208 «Материалы сельскохозяйственного назначения»
- 209 «Прочие материалы»

На крупных и средних предприятиях, где используется большая номенклатура материальных ценностей, для рационального учета, качественного контроля во избежание ошибок в учете, для предупреждения фактов пересортицы, контроля за наличием и использованием материальных ценностей, помимо указанных группировок материалы детализируют на более подробные группировки на соответствующих аналитических счетах. [3, 5, 6]

Приобретенные (полученные) или произведенные запасы зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, является себестоимость запасов, которая состоит из таких фактических затрат:

- суммы, которые уплачиваются в соответствии с договором поставщику (продавцу) за вычетом косвенных налогов;
- суммы ввозной таможенной пошлины;
- суммы косвенных налогов в связи с приобретением запасов, которые не возмещаются предприятию;
- транспортно-заготовительные затраты (затраты на заготовку запасов, оплата тарифов (фрахта) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортирование запасов всеми видами транспорта к месту их использования, включая затраты по страхованию рисков транспортирования запасов). Сумма транспортно-заготовительных затрат, которая обобщается на отдельном субсчете счетов учета запасов,

ежемесячно распределяется между суммой остатка запасов на конец отчетного месяца и суммой запасов, которые выбыли (использованные, реализованные, безвозмездно переданные и т.п.) за отчетный месяц. Сумма транспортно-заготовительных затрат, которая относится к выбывшим запасам определяется как произведение среднего процента транспортно-заготовительных затрат и стоимости выбывших запасов с отображением ее на одних и тех же счетах учета, в корреспонденции с которыми отображено выбытие этих запасов. Средний процент транспортно-заготовительных затрат определяется делением суммы остатков транспортно-заготовительных затрат на начало отчетного месяца и транспортно-заготовительных затрат за отчетный месяц на сумму остатка запасов на начало месяца и запасов, которые поступили за отчетный месяц;

- прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для использования в запланированных целях. К таким затратам, в частности, относятся прямые материальные затраты, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты предприятия на доработку и усовершенствование технических характеристик запасов.

Если к моменту оприходования запасов невозможно достоверно определить их первоначальную стоимость, такие запасы могут оцениваться и отображаться по справедливой стоимости с последующим корректированием их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью запасов, которые изготавливаются собственными силами предприятия, считается их производственная себестоимость, которая определяется согласно Положения (стандарта) бухгалтерского учета 16 “Затраты”. [6]

При отпуске запасов в производство, из производства, продаже и другом выбытии оценка их осуществляется по одному из следующих методов:

- идентифицированной себестоимости соответствующей единицы запасов;
- средневзвешенной себестоимости;
- себестоимости первых по времени поступления запасов (ФИФО);
- нормативных расходов;
- цены продажи.

Для всех единиц бухгалтерского учета запасов, имеющих одинаковое назначение и одинаковые условия использования, применяется только один из приведенных методов. Точно так же и в конфигурации бухгалтерской программы используются эти методы.

Также в П(С)БУ 9 сказано: «Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов, переданных в эксплуатацию, исключается из состава активов (списывается с баланса) с последующей организацией оперативного количественного учета таких предметов по местам эксплуатации и соответствующим лицам в течение срока их фактического использования». [1]

Большое значение имеет ведение учета ТМЦ на складах и контроль за запасами на предприятии.

Материалы хранятся на складе под ответственностью кладовщика, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Приобретение материалов у поставщиков осуществляется на основе заключенных договоров.

К типичным хозяйственным операциям внутреннего складского учета товаров относятся:

- оприходование поступивших запасов из всевозможных источников, которые не связаны с закупкой, - материалы, обретенные в результате ликвидации основных средств; запасы, принятые в качестве возмещения по претензиям; безвозмездное поступление и т. д.;
- оприходование найденных излишков;
- инвентаризация мест хранения товарно-материальных ценностей;
- списание запасов;
- перемещение ТМЦ между магазинами, складами предприятия;
- пересортица;
- формирование новых объектов складского учета из запасов, которые уже есть и пр.

Как в обычных, так и в условиях автоматизированного учета с применением программы «1С Предприятие» для правильного отражения складских операций, которые связаны с выбытием ТМЦ, немаловажно соблюдать принципы правильной хронологической последовательности документов и верного указания учетных параметров выбывающих ТМЦ.

Первичный учет материалов на предприятии оформляется первичными документами по форме, утвержденными Приказом Министерства статистики Украины от 21.06.1996г. № 193 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов по учету сырья и материалов».

Первичные документы по движению материалов поступают в бухгалтерию со склада и из цехов. Здесь они группируются по складам, по синтетическим счетам, субсчетам и шифрам затрат.

Учет запасов необходимо вести не только в натуральном, но и в денежном выражении.

Аналитический учет запасов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом. В программе «1С Предприятие» аналитический учет на каждом из субсчетов ведется в разрезе номенклатуры материалов (о чем свидетельствует субконто 1).

Одной из самых необходимых процедур системы внутреннего контроля производственных запасов является инвентаризация. Инвентаризацию проводит инвентаризационная комиссия, создаваемая по приказу руководителя или контролирующей организаций, имеющих на это право.

Инвентаризация проводится:

1. При смене материально-ответственных лиц;
2. При передаче имущества в аренду или при приватизации предприятия;
3. В случае пожара или стихийных бедствий;

4. По требованиям контролирующих организаций;
5. При установлении фактов хищений и злоупотреблений;
6. Плановая ежегодная инвентаризация.

Важность инвентаризации при учете производственных запасов трудно переоценить, в чем мы можем убедиться на практической деятельности.

Выводы. На основании вышесказанного, хотелось бы отметить, что состояние учета производственных запасов оказывает большое влияние на финансовое состояние предприятия и его производственные результаты.

Инвентаризация является одной из самых необходимых процедур системы внутреннего контроля производственных запасов.

Также очень важно уделять большое внимание оценке запасов.

Большое значение имеет ведение учета ТМЦ на складах и контроль за запасами на предприятии.

Отметим, что компьютеризация принципиально не изменяет элементов бухгалтерского учета производственных запасов. Наибольшие изменения происходят в технологии обработки учетной информации, которая выражается в порядке построения компьютерных форм бухгалтерского учета.

Автоматизация бухгалтерского учета запасов на складах и в бухгалтерии дает дополнительные преимущества в сокращении бумажной работы и экономии времени.

Источники и литература:

1. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» [Электронный ресурс] / - Режим доступа к стандарту: <http://www.nibu.factor.ua/info/instrbuh/psbu9/#>
2. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету запасов №2 [Электронный ресурс]: утверждены приказом Минфина Украины от 10.01.2007 г. - Режим доступа: <http://dtk.com.ua/show/2cid14693.html>
3. План счетов бухгалтерского учета 2013 г. [Электронный ресурс]: утвержден Приказом Министерства финансов Украины №291 от 30.11.99г. - Режим доступа: <http://www.buhoblik.org.ua/uchet/organizacziya-buxgalterskogo-ucheta/258-plan-schetov-buxgalterskogo-ucheta-ukrainy.html>
4. Учет запасов [Электронный ресурс] / В. Барон, В. Вареня, В. Карев В., Лавренов, О. Миронов // Дебет - Кредит - 2000. - №6. - Режим доступа к журн.: <http://dtk.com.ua/show/3cid11117.html>
5. Завгородний В. П. Бухгалтерский учет в Украине (5-е изд.) / В. П. Завгородний; - Киев: А.С.К., 2003. - 427 с.
6. Лишиленко А. В. Бухгалтерский учет (3-е изд.) / А. В. Лишиленко; - Киев: Центр учебной литературы, 2011. - 736 с.

Zbuker K.S., Vershytsky A.V.

UDC 339.138:338.48

GREEN MARKETING APPROACHES: UKRAINIAN AND NORWEGIAN EXPERIENCE

Summary. The aspects of green marketing approaches implementation as innovative way of sustainable development are viewed in the article. The research objective is to compare application of ecological instruments in Norway and Ukraine thus to develop several recommendations to the sustainable development process in Ukraine. The methodology used in the study was literature review and a comparative analysis in the field of green marketing tools in Ukraine and Norway. The role of state agencies, entities and NGOs in applying such tools is underlined in the research. In Ukraine in contrast to Norway green marketing tools are not significant used in the sustainable development of the regions.

Keywords. green marketing, ecological marketing, green tools, sustainable development of the region, marketing of green services.

Аннотация. В данной статье рассматриваются особенности "зелёного" маркетинга, как инновационного способа внедрения устойчивого развития территорий. Цель исследования - сравнить применение экологических инструментов в Норвегии и Украине и разработка рекомендаций по внедрению устойчивого развития территорий в Украине. Методология, используемая в исследовании, заключается в литературном обзоре и сравнительном анализе в сфере "зеленых" маркетинговых инструментов в Украине и Норвегии. Роль государственных и негосударственных органов в применении таких инструментов подчеркнута в исследовании. В Украине в отличие от Норвегии "зеленые" маркетинговые инструменты несут существенно используются в устойчивом развитии регионов. Норвежский опыт является более практическим, а украинским – теоретическим.

Ключевые слова. «зеленый» маркетинг, экологический маркетинг, «зеленые» инструменты маркетинга, устойчивое развитие региона, маркетинг «зеленых» услуг.

Анотація. У даній статті розглядаються особливості "зеленого" маркетингу, як інноваційного способу впровадження сталого розвитку територій. Мета дослідження – порівняти застосування екологічних інструментів в Норвегії та Україні, для того щоб розробити рекомендації щодо впровадження сталого розвитку територій на Україні. Методологія, яка використовується в дослідженні, полягає в літературному огляді і порівняльному аналізі в галузі "зелених" маркетингових інструментів в Україні та Норвегії. Роль державних і недержавних органів у застосуванні таких інструментів підкреслена в дослідженні. В Україні на відміну від Норвегії "зелені" маркетингові інструменти неістотно використовуються у сталому розвитку регіонів. Норвезький досвід є більш практичним, а українським -