

- вибір раціональної облікової політики у відношенні методів оцінки матеріалів;
- визначення усіх витрат, пов'язаних із придбанням запасів;
- списання вартості використаних матеріалів на витрати підприємства і в собівартість продукції.

Усі перелічені завдання сприяють формуванню інформації для управління запасами. Від правильної класифікації залежить раціональне ведення обліку виробничих запасів.

Операційний цикл виробничого процесу суттєво впливає на обсяг, структуру й ефективність використання виробничих запасів і здійснення їх обліку. Він ведеться за такими напрямками: облік заготівлі і придбання, кількісний і вартісний облік, наявність і рух матеріалів на складах, використання матеріалів у процесі виробництва, реалізація і розрахунки з покупцями. На тривалість виробничого циклу насамперед впливає прискорення оборотності виробничих запасів у процесі виробництва продукції. Дуже важливо оптимізувати величину запасів. Зменшення запасів скорочує витрати по їх утриманню, прискорює обертання обігових коштів, що в кінцевому результаті підвищує прибуток і рентабельність виробництва. У критичних ситуаціях підприємство може продавати частину своїх запасів, або терміново їх закупити, щоб не зупинився виробничий процес.

Тому одним із головних факторів ефективного розвитку виробництва є забезпеченість підприємства виробничими запасами та їх раціональне використання.

Зинченко Е. С.,

*аспірант кафедри бухгалтерського обліку і аудиту,
Кубанський державний університет, м.Краснодар, Росія*

АНАЛИТИЧЕСКИЕ БАЛАНСЫ КОМПАНИИ ФРАНЧЕСКО ДАТИНИ В БАРСЕЛОНЕ (1395—1398 ГГ.), О КОТОРЫХ НИКТО НЕ ПИСАЛ

Для бухгалтера постсоветского пространства не должна вызывать сомнение актуальность знакомства с первыми бухгалтерскими балансами, которые имели место семь столетий назад. Тем более, если учесть, что среди наших исследователей их действительно никто не видел, а в среде западных коллег о них многие писали, но мало кто видел.

Когда команде профессора Михаила Кутера, в которую вошла и автор данной публикации, удалось изучить систему книг

компании Франческо Датини в Барселоне за 1397–1399 г., базирующихся вокруг Главной книги Prato, AS, D. №801, и построенный по ним пробный сальдовый баланс на 8 страницах, то появилось несколько амбициозных публикаций типа «Какую дату считать днем рождения двойной бухгалтерии». Для нас было сомнений, что перед нами первый баланс (а не смета, как в Генуя-1340), построенный по всем правилам двойной бухгалтерии и в соответствии с рекомендациями Пачоли (правда, Пачоли писал на 95 лет позже). Этому также способствовали публикация Р. де Рувера, переведенная на русский язык в 1958 г.

По этому поводу Лука Пачоли писал (перевод в редакции М.И. Кутера): «Теперь вся первая Главная книга с её Журналом и Мемориалом будет закрыты. Чтобы ещё больше убедиться в правильности записей в книгах, можно провести контроль их закрытия. Перенеси на лист бумаги все суммы дебета из Главной книги с крестом и занеси их на левую сторону. Затем на правую сторону перепиши все суммы кредита. Сложи все суммы по дебету и получишь общий итог, называемый «сумма сумм», сделай то же самое с суммами по кредиту и получишь ещё одну «сумму сумм». Первая есть дебетовый общий итог, а вторая — кредитовый.

Теперь, если оба общих итога равны, т.е. дебетовый и кредитовый имеют одно и то же значение, ты можешь, согласно рассуждениям, изложенным в главе 14, сделать вывод, что твоя Главная книга ведётся правильно, и она закрыта. Если же один из общих итогов окажется больше другого, это укажет на то, что в твоей Главной книге есть ошибка, которую ты должен найти благодаря данному тебе Богом уму и с помощью знаний, которые ты, надеюсь, получил».

Как известно, до появления баланса бухгалтеры средневековья перечеркивали закрытый счет двумя или тремя тонкими чертами. Показателем правильного ведения учета служила книга со всеми перечеркнутыми счетами кроме счета «Прибыли и убытки». Теперь появилось требование обязательного контроля: *сумма сальдо счетов дебетовых равно сумме сальдо счетов кредитовых*. Это правило следует признать третьим постулатом Пачоли.

В августе 2012 г. исследователи Кубанского государственного университета обнаружили и перевели на русский язык пробные балансы той же компании, но на более ранние даты: 14 июля 1395 г.; 16 марта 1396 г.; 10 июля 1397 г.; 16 марта 1398 г.

Первый баланс (1395 г.) состоит из 5 страниц дебета и 3 страниц кредита. При его построении не возникло никаких отрицательных моментов: сумма сальдо счетов дебетовых и сумма сальдо

счетов кредитовых равны между собой (8198 барселонских фунтов 1 шиллинг 10 пенсов).

Интерес представляет баланс компании на 16 марта 1398 г. Сумма сальдо счетов дебетовых на странице Prato, AS, D. №1165/7, с. 3 V равна 10909 фунтов 9 шиллингов 1 пенс. Сумма сальдо счетов кредитовых на странице Prato, AS, D. №1165/7, с. 7 R составила 11028 фунтов 6 шиллингов 2 пенса. Бухгалтер перенес сумму сальдо счетов дебетовых под кредитовый итог и написал: «Недостача фунтов 118 шиллингов 17 пенсов 1. Мы будем контролировать книги, когда у нас будет время, но, видимо, это не может быть чем-то другим, как ошибка. Это также относится к фунтам 18, которые следует показать на счете наличных, постольку мы их оставили для погашения долгов».

Как видим, построение пробного баланса повысило контрольную функцию бухгалтерского учета. Когда была выявлена ошибка, на странице Prato, AS, D. №1165/7, с. 7 R появилась комментирующая запись: «Мы обнаружили Лузери Шадери, должника из Красной книги на с. 299 в виде сальдо его счета, сумма фунтов 113 шиллингов 4 пенсов 7».

Соответственно, на странице дебета Prato, AS, D. №1165/7, с. 3 V внесены две балансирующие записи: «Лузери Шадери на с. 299 сальдо его счета в Красной книге, занесено здесь (в балансе, прим. автора) на с. 5, сумма фунтов 113 шиллингов 4 пенсов 7». И, вторая запись: «Подсчитаны многочисленные наши расходы в Генуе, они отражены в Красной книге, сумма фунтов 0 шиллингов 9 пенсов 2».

Пробные аналитические балансы занимали по несколько страниц сальдо счетов дебиторов и кредиторов. Показатели в балансе располагались в том порядке, в котором счета находились в Главной книге.

Ісаєв Д. М.,
*здобувач кафедри обліку в кредитних
і бюджетних установах та економічного аналізу,
ДВНЗ «Київський національний економічний університет
імені Вадима Гетьмана»*

ХАРАКТЕРИСТИКА ОБЛІКОВИХ ОЦІНОК У КОНТЕКСТІ ФОРМУВАННЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ

Для ефективного управління необхідна повна і достовірна інформація, яка представляє об'єктивну картину фінансового становища та результатів діяльності підприємства. Спосіб визначен-