

ВОПРОСЫ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

В данной статье на основе изучения отечественного и зарубежного опыта, результатов научного исследования рассмотрены вопросы, связанные с учетом и эффективным управлением производственными запасами.

This article basis on the study of native and foreign experience also the results of scientific research; issues related to the accounting and effective management of production inventories are considered.

Ключевые слова: ресурсы; запасы; производственные запасы; материалы; учет; управление.

Key words: resources; stocks; production stocks; materials; accounting; management.

В современных условиях развития национальной экономики оптимизация использования материальных ресурсов – одна из важнейших задач совершенствования системы управления предприятием. Опыт многих организаций показывает, что даже небольшое снижение уровня сверхнормативных производственных запасов и ускорение их оборачиваемости позволяют добиться существенного увеличения рентабельности. Для решения этих задач требуется оперативная, полная и достоверная информация о текущем состоянии складских запасов. Необходим расчет перспективной потребности в различных видах товарно-материальных ценностей, позволяющий принимать экономически обоснованные решения по увязке планов реализации с планами закупок.

Производственные запасы являются одним из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности производства. Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество материалов. Материалы являются частью оборотного капитала, их грамотный и систематизированный учет является гарантией эффективного управления предприятием. Отсутствие достоверности данных о наличии и движении материалов может привести к неверному их управлению и, как следствие, к убыткам.

В условиях рыночной экономики от организаций требуется повышения эффективности производства, улучшения конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения в производство новых технологий, инновационных форм управления производством. Важная роль в реализации данного направления отводится правильной организации и ведению бухгалтерского учета производственных запасов, что позволяет осуществлять своевременный учет и контроль за их сохранностью и рациональным использованием.

Производственные запасы – это предметы труда, подготовленные для запуска в производственный процесс, состоят они из сырья, основных и вспомогательных материалов, топлива, горючего, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, тары и тарных материалов, запасных частей для ремонта основных фондов [1, с. 158].

Производственные запасы, являясь частью оборотного капитала организации, относятся к медленно реализуемым активам, со средним риском вложений капитала. Поэтому в целях нормального функционирования производства и сбыта продукции, а также ускорения оборачиваемости оборотных средств, должна быть организована постоянная аналитическая работа по обеспечению оптимального уровня запасов.

Основными задачами учета производственных запасов предприятия с учетом принципов оперативно-бухгалтерского метода учета с применением современных средств автоматизации учетно-вычислительных работ являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- установление порядка формирования учетных цен на запасы и порядок их пересмотра;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и достоверность данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- оперативность учета данных;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета за отчетный период;
- установление четкой системы документооборота и строгого порядка оформления операций по движению материальных ценностей;
- контроль над сохранностью запасов на всех этапах движения;
- соответствие данных складского и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета;
- установление порядка нормирования и расхода материальных запасов;
- совершенствование нормирования – установление прогрессивных норм расхода материалов;
- контроль технологических отходов и потерь и их дальнейшее использование;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- периодическая сверка данных бухгалтерского учета с фактическим наличием производственных запасов в местах их хранения;
- проведение анализа эффективности использования запасов;
- своевременный расчет с поставщиками материальных ценностей;
- определение круга лиц, которые несут ответственность за приемку, отпуск и хранение запасов, за правильность оформления операций; определение перечня должностных лиц, имеющих право подписи документов на отпуск и получение производственных запасов;
- проведение в установленном порядке инвентаризации, а также контрольные выборочные проверки остатков материалов и своевременное отражение в бухгалтерском учете результатов инвентаризаций и проверок;
- широкое внедрение современных средств автоматизации учетно-вычислительных работ.

Решение вышеприведенных задач зависит от правильной организации складского хозяйства, наличия рациональной системы первичных и сводных документов и хорошо налаженного документооборота; от качества организации подбора и подготовки кадров материально ответственных лиц и лиц, связанных с учетом; рационального ведения синтетического и аналитического учета товарно-материальных ценностей.

При производстве продукции применяется большое количество разнообразных товарно-материальных ценностей, используемых в процессе производства. Поэтому важной предпосылкой правильной организации производственных запасов является их классификация по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам.

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы, с точки зрения бухгалтерского учета, подразделяются на следующие группы:

- сырье и материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- строительные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- специальная оснастка и специальная одежда на складе;
- специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

По техническим признакам материалы объединяют в группы и подгруппы, а внутри их подразделяют на отдельные марки, сорта, типы и размеры. Каждому наименованию материала присваивается код и номенклатурный номер [2, с. 95].

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

- суммы, уплачиваемые поставщику, продавцу;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по подготовке и их доставке на предприятие, включая расходы на страхование;
- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с их приобретением [3].

Развитие белорусской учетной системы постепенно адаптируется к западным системам, основанным на международных стандартах финансовой отчетности (МСФО), которые определяют общие подходы к формированию показателей отчетности и предлагают варианты учета отдельных средств и операций в организациях. Общемировая тенденция к созданию единого экономического пространства и целенаправленное развитие национальных экономик ведут к объективной необходимости унификации бухгалтерского учета и приведению основных принципов ведения бизнеса в соответствие с международными стандартами. Актуальным вопросом на сегодняшний момент в учете производственных запасов является применение МСФО к отечественному бухгалтерскому учету. Проведем в таблице сравнительную характеристику отражения в учете производственных запасов в контексте МСФО, законодательств Российской Федерации и Республики Беларусь.

Сравнительная характеристика отражения в учете производственных запасов в контексте МСФО и законодательств Российской Федерации и Республики Беларусь

Республика Беларусь (Инструкция по бухгалтерскому учету № 133)	Российская Федерация (ПБУ 5/01)	Международные стандарты финансовой отчетности (IAS 2 «Запасы»)
<i>Понятие «производственные запасы»</i>		
Активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и предназначенные для реализации; находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг; используемые для управленческих нужд организации	Активы: – используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи; – предназначенные для продажи; – используемые для управленческих нужд организации	Активы: – предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; – находящиеся в процессе производства для такой продажи; – находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг
<i>Состав производственных запасов</i>		
Сырье и материалы; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; материалы, переданные в переработку на сторону; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности; специальная оснастка и специальная одежда на складе; специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации; животные на выращивании и откорме; незавершенное производство; готовая продукция; товары	Материалы, сырье, готовая продукция, товары для перепродажи	Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности; незавершенное производство; сырье и расходные материалы; объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи; объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия
<i>Оценка запасов</i>		
По фактической себестоимости	По стоимости приобретения	Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – себестоимости или возможной чистой цене реализации
<i>Способы списание запасов</i>		
По себестоимости каждой единицы. По средней себестоимости. По себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	По себестоимости каждой единицы. По средней себестоимости. По себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	Метод сплошной идентификации (по запасам, которые не являются взаимозаменяемыми). Метод ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок). Метод средней стоимости (все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде)
Примечание – Источник: собственная разработка на основании изучения экономической литературы [3–5].		

В соответствии с МСФО 2 «Запасы» к запасам относят активы, которые: держатся с целью продажи в нормальных условиях хозяйствования; находятся в процессе производства для последующей продажи; представляют собой сырье и материалы, которые будут потреблены в процессе производства или предоставления услуг. Решающим критерием отнесения предмета к товарно-материальным запасам является право собственности на этот предмет. Момент передачи права собственности определяется в договоре на приобретение товаров.

Проведя сравнительную характеристику, можно отметить, что принципы учета производственных запасов в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете Республики Беларусь, Российской Федерации и МСФО достаточно близки, однако имеются некоторые отличия. Согласно Инструкции № 133 оценка производственных запасов производится по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за оплату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение. Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении в организации определяется в сумме фактических затрат, связанных с производством данных запасов. В соответствии с МСФО, запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Кроме того, в сравнении с МСФО, в Беларуси не используется метод сплошной идентификации, который означает, что конкретные затраты относятся на идентифицированные статьи запасов. В целом, по мнению авторов, законодательство в области бухгалтерского учета производственных запасов в Республике Беларусь близко к требованиям МСФО. Эффективность производства зависит от правильной организации и ведения бухгалтерского учета производственных запасов, контроля за их сохранностью и рациональным использованием.

Список использованной литературы

1. **Экономика** предприятия : учеб. / В. Я. Горфинкель [и др.]. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 663 с.
2. **Акулич, Ю. И.** Бухгалтерский учет : учеб. пособие / Ю. И. Акулич, О. А. Левкович, И. Н. Бурцева. – Минск : Дикта, 2012. – 368 с.
3. **Инструкция** по бухгалтерскому учету запасов : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 нояб. 2010 г. № 133 (в ред. постановления от 30 апр. 2012 г. № 26) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.
4. **Международные стандарты** финансовой отчетности (IAS 2) «Запасы» // АПС «Бизнес-Инфо» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.business-info.by>.
5. **Бухгалтерский финансовый учет** : учеб. / Ю. А. Бабаев [и др.] ; под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Вузов. учеб. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 463 с.