

***АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ***

Хатухова К.В.

магистрант

*Кабардино – Балкарский государственный университет им. Х.М. Бербекова
Нальчик, Россия*

Аннотация: в настоящее время в России активно идет процесс, направленный на реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности с целью их максимального сближения с международными стандартами финансовой отчетности. Деятельность любого предприятия не представляется возможной в отсутствие материально-производственных запасов. В статье анализируются текущие проблемы оценки и учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, анализ, учет, Положение по бухгалтерскому учету, Международная финансовая отчетность, финансовая отчетность, сравнение.

***ACTUAL PROBLEMS OF ACCOUNTING OF MATERIAL AND
PRODUCTION RESERVES***

Khatukhova K.V.

master's student

*Kabardino – Balkarian State University Named after H.M. Berbekov
Nalchik, Russia*

Annotation: currently, Russia is actively pursuing a process aimed at reforming the accounting and reporting system in order to maximize their convergence with international financial reporting standards. The activity of any enterprise is not

possible in the absence of inventories. The article analyzes the current problems of valuation and accounting of inventories by Russian and international standards

Keywords: inventory, analysis, accounting, Accounting regulations, International financial reporting, financial reporting, comparison.

Для обеспечения бесперебойного и эффективного процесса производства любая компания должна иметь все необходимые производственные запасы, в том числе сырье и материалы. Должен осуществляться учет этих запасов, который будет формировать полную и достоверную информацию об их составе и количестве, а также обеспечивать необходимый своевременный и полноценный контроль за их наличием и движением. Материальные запасы – это продукция, которая находится на различных этапах жизненного цикла. В ее состав входят различные товары, ожидающие очереди на вступление в процесс индивидуального либо цехового потребления. Если бы цепь участников, осуществляющих превращение первичных сырьевых продуктов в готовые изделия и их продвижение, функционировала как один конвейер, сроки простоя можно было бы существенно минимизировать. [6]

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к материальным запасам относятся:

1. Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг.
2. Готовая продукция и товары, предназначенные для продажи.
3. Активы, используемые для управленческих нужд организации. [1]

Одной из проблем, возникающих при ведении учета на предприятиях, является его унификация, возможность использовать его данные для управленческого учета и одновременно удовлетворение требованиям международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), поскольку при разработке систем управленческого учета российские компании должны их

учитывать. Главным отличием в бухгалтерской отчетности, которая составлена на основании МСФО, от финансовой отчетности в Российской Федерации является отражение стоимости всех незавершенных и готовых товаров. Независимо от права собственности активы признаются запасами и учитываются на балансе предприятия. В российском учете право собственности это обязательное условие для учета на балансе. [4]

Некоторые аспекты учета материально-производственных запасов в международной и российской практике одинаковые, что позволяет облегчить работу бухгалтера и применять их в отечественной практике. Отдельные моменты имеют различия и требуют запоминания. В целом, требования МСФО 2 больше направлены на предоставление достоверной отчетности, в то время как в ПБУ 5/01 некоторые моменты остаются без надлежащего внимания. [3]

Одна из проблем в учете МПЗ – это то, что в ПБУ 5/01 нет классификации материалов. Это привело к тому, что не ясным остается вопрос списания стоимости вспомогательных материалов на себестоимость. Как и таких активов как торговое оборудование. В действительности торговый инвентарь (оборудование) учитывается чаще всего по номенклатурно - систематизированному перечню, который бывает сформирован на конкретном предприятии. Приобретаемый торговый инвентарь (оборудование) чаще всего учитывается именно под категорией запасы. Но необходимо применять какие-то критерии, при выполнении которых подобный актив признается в качестве основных средств в бухгалтерском учете. То есть, если согласно п. 4 ПБУ 6/01 "Основные средства" в отношении актива одновременно выполняются следующие условия:

а) объект используется для производства продукции, оказания работ и услуг, в целях управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект будет использоваться в течение длительного времени, (свыше 12 месяцев);

в) не предполагается последующая перепродажа этого объекта;

г) объект способен приносить компании доход в будущем, то в таком случае этот актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства. [2]

Одним из сложных моментов является оценка материалов, полученных по договорам, оплата по которым проводится неденежными средствами. По этим материалам фактическая себестоимость определяется в два этапа. Изначально определяется фактическая себестоимость принятых материалов как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из той цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость подобных активов.

Если не получилось сформировать фактическую себестоимость на этом этапе, то прибегают ко второму. В этом случае стоимость материально-производственных запасов рассчитывается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Не определено, как необходимо оценивать в случае, когда и во время второго этапа у компании возникают сложности в определении фактической себестоимости полученных запасов.

В процессе погашения кредиторской задолженности форма оплаты меняется с денежной на натуральную. В этом случае фактическая себестоимость ранее оприходованных МПЗ должна быть откорректирована в соответствии с п. 10 ПБУ 5/01, что нарушает требование п. 12 ПБУ 5/01 о неизменности фактической себестоимости МПЗ.

По требованиям нормативов при составлении бухгалтерского баланса необходимо подразделять активы на внеоборотные и оборотные. Пунктом 19 ПБУ 4/99 определен общий порядок разделения - срок погашения (обращения) до и выше 12 месяцев. В п. 20 ПБУ 4/99 материально-

производственные запасы относят к оборотным активам. Но в числе материально-производственных запасов у организации имеются и такие, которые маловероятно будут использованы в связи с моральным устареванием, отказом от каких-то производств и т.п. Возникает вопрос, надо ли признавать подобные запасы в качестве актива вообще, и тем более в качестве оборотного, т.е. высоколиквидного.

По законодательству материальные ценности, не могут быть переоценены. Резерв создается на случай частичной или полной потери первоначальных качеств материалов, морального износа, либо снижения их рыночной или продажной стоимости. На конец года такие материалы учитываются в балансе уже за минусом созданного резерва под их обесценение (п.25 ПБУ 5/01). [1]

Резерв – это разница между фактической себестоимостью материалов и их рыночной стоимостью. Если рыночная стоимость готовой продукции, созданной из материалов, больше или равна ее фактической себестоимости, резерв не формируется. [6]

Ведение бухгалтерского учета материалов организации является важным условием для принятия решения и реализации следующих задач:

- обеспечение постоянства и непрерывности производственного процесса путем определения сроков и объема поставки материальных ресурсов;

- разработка и внедрение мероприятий по снижению материалоемкости продукции;

- выявление излишних и неиспользуемых материалов, повышение уровня полезного использования производственных запасов, что выражается в экономии материальных ресурсов организации. [5]

Библиографический список:

1. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утв. Пр.

Минфина России от 09.06.01 № 44н. // Справочно – правовая система «Гарант». – Последнее обновление 20.03.2017.

2. Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: утв. Пр. Минфина России от 30.03.01 № 36н. // Справочно – правовая система «Гарант». – Последнее обновление 16.05.2016.

3. "Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 27.06.2016) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru/>(дата обращения: 31.03.2017).

4. Дмитриева И.М. Бухгалтерский учет с основами МСФО / Дмитриева И.М. – М.: Юрайт, 2016.

5. Бочкарева, И.И., Быков, В.А. Бухгалтерский учет: учебник /под ред. Я.В. Соколова - М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2014.

6. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. - 5-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2014.