

УДК 657.471:631.16

**ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

Голованева Е.А.

*к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,
ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ,
Россия, г. Белгород*

Базовкина Е.А.

*к. э. н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и финансов,
ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ,
Россия, г. Белгород*

Аннотация

Эффективная деятельность предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Рациональное использование материалов ведёт к минимизации затрат, слаженной работе предприятия и улучшению конечного финансового результата. Особое значение приобретает обеспечение сохранности материальных запасов, правильность их учёта и применения, а также хранение и отпуск ценностей. Цель исследования заключается в разработке концептуальных положений и практических рекомендаций по улучшению учета материалов на складе. Научная новизна состоит в обобщении основных мероприятий, направленные на совершенствование учета материальных ценностей.

Ключевые слова: материалы, складской учет, ФИФО, совершенствование учета, автоматизация, сельскохозяйственная организация.

**WAYS TO IMPROVE THE ACCOUNTING OF MATERIALS IN
AGRICULTURE ORGANIZATION**

Golovaneva E.A.

*Ph. D., associate Professor of accounting, analysis and Finance,
Belgorod state UNIVERSITY,
Russia, Belgorod*

Bazovkina E.A.

*Ph. D., associate Professor of accounting, analysis and Finance,
Belgorod state UNIVERSITY,
Russia, Belgorod*

Annotation

The effective operation of the enterprise depends largely on the correct definition of the need for materials. Rational use of materials leads to minimization of costs, well-coordinated work of the enterprise and improvement of the final financial result. Of particular importance is the preservation of inventories, the correctness of their accounting and application, as well as the storage and release of values. The purpose of the study is to develop measures to improve the accounting of materials in the warehouse. The article summarizes the main recommendations aimed at improving the accounting of material values.

Keywords: materials, warehouse accounting, FIFO, improvement of accounting, automation, agricultural organization.

Бухгалтерский учет материалов является актуальным участком деятельности организаций. Каждое предприятие имеет на своем балансе материально-производственные запасы для целей производства и хозяйственного управле-

ния, а также материалы позволяют оптимизировать деятельность организаций различных форм собственности. Актуальность учета материальных ценностей, состоит в надлежащем, точном и законодательно верном ведении их учета.

Современные варианты учета материалов различны. Их организация выбирает самостоятельно, но обязательно закрепляет все аспекты в учетной политике. Процесс производства - важнейший и древнейший из видов занятости человека, а также основа для всех прочих видов деятельности, будь то мелкое подсобное производство или крупный промышленный комплекс. Задачей организации является эффективная группировка материальных ценностей, а также бесперебойное снабжение производства товарно-материальными ценностями в целях недопущения простоев и убытков.

Для качественного ведения учета поступивших и выбывших материалов необходимо правильно их оценить, оприходовать, вести текущий учет, а также уметь списать устаревшие, ненужные, испорченные материалы в соответствии с требованиями настоящего законодательства. От того, насколько достоверной информацией будет располагать бухгалтер, зависит: исчисленная сумма налога на добавленную стоимость, себестоимости готовой продукции, правильность отражения сумм на счетах бухгалтерского учета, а как следствие – верное определение финансового результата деятельности организации. Таким образом, выбранная тема актуальна и имеет практическое значение.

В абсолютно всех без исключения компаниях используются материалы. Порой удельный их вес в себестоимости продукции может достигать порядка 99% всех калькуляционных расходов [5]. Поэтому для эффективного ведения предпринимательской деятельности необходимо организовать рациональный и правильный учет материально-производственных запасов.

Предприятиям следует вести бухгалтерский учет с применением современных методов, форм документации и пр. Развивать и улучшать свою деятельность крайне необходимо для получения эффективных результатов [3]. Материалы находятся в постоянном движении, поэтому важно успевать отслежи-

вать и регистрировать каждую операцию в документе. В качестве совершенствования бухгалтерского учета материалов можно рассмотреть следующие направления.

Одним из направлений данного процесса может послужить автоматизация складского учета. Более широкое внедрение компьютерного учета в процесс оформления первичных документов может являться одним из наиболее эффективных путей совершенствования первичного учета. С этой целью необходимо автоматизировать складской учет, что позволит механизировать обработку информации о внутреннем перемещении материалов, снизить вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета, а также сократить количество первичной учетной документации, что, в свою очередь, будет способствовать повышению точности и оперативности учета движения материальных ценностей на предприятии [6].

В таблице 1 представлены преимущества и недостатки автоматизации склада.

Таблица 1 – Преимущества и недостатки автоматизированного склада

Преимущества	Недостатки
Точная информация об остатках на складе	Денежные затраты на переоборудование складов
Экономия трудозатрат, времени, избежание ошибок «человеческого фактора»	Сложности в обучении персонала новой программе, понадобится некоторое время
Контроль персонала в целях предотвращения хищения	-
Возможность использования постоянно обновляемых бланков первичных документов	-
Управление процессами на складах из любой точки мира	-

Данные таблицы подтверждают, что больше обнаружено положительных сторон, чем отрицательных. В таком случае, целесообразно рассмотреть переход на автоматизированную систему складских помещений. Среди самых распространенных компьютерных программ для склада следует выделить: «1С:Бухгалтерия 8» и «СуперСклад». Их характеристики изложены в таблице 2.

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Можно сделать вывод, о том, что для небольших сельскохозяйственных организаций следует попробовать оборудовать склад такой компьютерной программой как «СуперСклад». Предприятие небольшое по своим масштабам вполне будет удовлетворять запросам складского учета применение такой системы. При этом, основные потребности в информационной освещенности будут исполнены.

Для целей бухгалтерского учета выбирается способ оценки МПЗ, более удобный для достоверного отражения себестоимости списанных в производство материалов и точной оценки конечной продукции. Для целей налогообложения-

Таблица 2 – Сравнительная характеристика компьютерных программ для склада

«1С: Бухгалтерия 8»		«СуперСклад»	
преимущества	недостатки	преимущества	недостатки
Бухгалтерский учет на предприятии ведут с применением данной программы, что не составит больших трудностей на ее переход	Программа универсальная, т.е. не целенаправленная на складской учет	Простая программа, удобный интерфейс, без бухгалтерских терминов, что сократит время на обучение персонала	Неактуален для больших предприятий из-за малого количества функций
Можно оформлять требования-накладные, всевозможные электронные документы на перемещение	Для установки требуется приглашенный специалист	Формирование приходных и расходных документов. Печать первичных документов	
Удобство при проведении инвентаризации (остатки заносятся автоматически)	Платные обновления продуктов от «1С»	Два месяца бесплатного пользования	
Возможность быстрого списания материалов на производство, путем выполнения нескольких команд		Генератор первичных документов позволяет разрабатывать новые формы бланков документации	

ния может быть выбран другой способ оценки МПЗ, позволяющий оптимизировать налоги и уменьшить налоговую базу [1].

Отдельные сельскохозяйственные организации закрепляют в учетной политике способ списания материалов в производство ФИФО. Такой метод в современном учете встречается довольно таки редко. Опираясь на Методические указания № 119н, можно использовать метод оценки по средней себестоимости, которую исчисляют для каждого вида материалов как частное от деления общей себестоимости ценностей того или иного вида на их количество. Для того, чтобы выяснить какой метод будет лучше применять, проведем расчеты по списанию материалов в производство.

Допустим, в организации были закуплены 3 партии сельхоз шин на транспортные средства. Данные о закупке представим в виде таблицы.

По методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов) списание выглядит следующим образом:

Таблица 3 – Исходные данные для отпуска МПЗ в производство

Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
1 партия	6	38200,00	229200,00
2 партия	3	48728,00	146184,00
3 партия	4	8389,00	33556,00
Итого	13	-	408940,00
Израсходовано	10	-	-

- 1) Определяем сумму, на которую были отпущены шины = $(6*38200,00) + (3*48728,00) + (1*8389,00) = 383773,00$ рублей
- 2) Так как в третьей партии остается еще 3 шины, то необходимо рассчитать остаток = $408940,00 - 383773,00 = 25167,00$ рублей

Ниже представлены расчеты по средней себестоимости:

- 1) В первую очередь, узнаем среднюю стоимость 1 шины = $\frac{408940}{13} = 31456,92$ рублей
- 2) Далее считаем на какую сумму отпущены материалы = $10*31456,92 = 314569,20$ рублей

- 3) По причине неполного расходования шин, исчислим сумму остатка = $3 \cdot 31456,92 = 94370,76$ рублей

По результатам проведенных расчетов видно, что метод ФИФО дает прирост стоимости списанных материалов в производство по отношению к методу средней себестоимости. При формировании учетной политики необходимо учитывать важный принцип – максимизация прибыли. То есть, с точки зрения реализации принципа максимизации прибыли, оптимальным для бухгалтерского учёта будет считаться метод средней себестоимости [4].

Учитывая специфику материалов, используемых в организации, а именно запасных частей, топлива, строительных и ремонтных материалов, семян, удобрений и средств защиты растений, каждый из которых имеет большую номенклатуру, следует сделать вывод, что наиболее удобным способом будет метод средней себестоимости. Данный метод предполагает использование средних показателей цен, при этом не нужно учитывать по какой ставке поступил материал, из какой именно партии они были отпущены и это, в значительной степени, облегчит учет.

Предполагается, что внедрение данных предложений для бухгалтерского учета материалов в сельскохозяйственных организациях позволит эффективно проводить планирование, учет и контроль за хранением и перемещением материально-производственных запасов, расширить объем информации в регистрах синтетического и аналитического учета, а также будет способствовать повышению результативности деятельности предприятия.

Библиографический список:

1. Агаджанова М.Ю., Голованева Е. А. Сравнение способов оценки списания МПЗ и влияние на финансовый результат // Материалы международной

студ. науч. конф. – Белгород: Изд-во: ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ, 2018. - 140 с.

2. Базовкина Е.А. Бухгалтерский учет и анализ собственного капитала в сельскохозяйственных организациях / Е. А. Базовкина, Ж. А. Божченко, Е. А. Голованева. – Бел.: ФГБОУ ВО Белгородский ГАУ, 2018.-148 с.

3. Базовкина Е.А. Финансирование агропромышленного комплекса Белгородской области // Проблемы и решения современной аграрной экономики // материалы XXI межд. науч.-произв. конф. 2017. - С. 174-175.

4. Божченко Ж.А. Снижение себестоимости продукции как средство повышения ее конкурентоспособности / Голованева Е.А., Божченко Ж.А. // Вектор экономики. - 2017.- № 10 (16).- С. 35.

5. Головина Л. А. Структурная динамика производственных затрат и доходности сельскохозяйственных организаций / Л. А. Головина, О. В. Логачева // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. - 2018. - № 11 (44). - С. 70-78.

6. Золотарёва О.И. Управленческий подход к оценке эффективности хозяйственной деятельности предприятия / О. И. Золотарёва //Российский экономический интернет-журнал. - 2018. - № 4. - С. 43.

Оригинальность 92%