

УДК 657

***ОБЗОР ПОДХОДОВ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ СУЩНОСТИ  
МАТЕРИАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И РАСШИРЕНИЕ ИХ КЛАССИФИКАЦИИ***

***Лясковская Е.И.,***

*старший преподаватель*

*кафедры бухгалтерского учета и аудита*

*ПГУ им. Т.Г. Шевченко,*

*г. Тирасполь, Молдова (ПМР)*

***Салагор М.И.,***

*магистрант,*

*магистерская программа*

*«Бухгалтерский учет, анализ и аудит в отраслях экономики»*

*кафедры бухгалтерского учета и аудита*

*ПГУ им. Т.Г. Шевченко,*

*г. Тирасполь, Молдова (ПМР)*

**Аннотация.** Правильная организация управления материальными ресурсами выступает залогом повышения эффективности производственной деятельности субъектов хозяйствования. Большая часть информации, используемой для управления материальными ресурсами, формируется в системе бухгалтерского учета. Важную роль в этом процессе играет правильное понимание сущности материальных ресурсов, а также научно-обоснованная их классификация. Расширение классификации материальных ресурсов создает дополнительные возможности выявления резервов повышения ресурсоотдачи.

**Ключевые слова:** ресурсы, материальные ресурсы, материалы, понятие материальных ресурсов, сущность материальных ресурсов, классификация материальных ресурсов, учет материальных ресурсов.

***REVIEW OF APPROACHES TO THE DEFINITION OF THE ESSENCE  
OF MATERIAL RESOURCES AND EXPANSION OF THEIR  
CLASSIFICATION***

***Lyaskovskaya E.I.,***

*Senior Lecturer*

*Department of Accounting and Audit*

*PSU im. T.G. Shevchenko,*

*Tiraspol, Moldova (PMR)*

***Salagor M.I.,***

*undergraduate,*

*Master Program*

*"Accounting, analysis and audit in sectors of the economy"*

*Department of Accounting and Audit*

*PSU im. T.G. Shevchenko,*

*Tiraspol, Moldova (PMR)*

**Annotation.** Proper organization of material resources management is the key to improving the efficiency of production activities of business entities. Most of the information used to manage material resources is generated in the accounting system. An important role in this process is played by a correct understanding of the essence of material resources, as well as a scientifically based classification of them. The expansion of the classification of material resources creates additional opportunities to identify reserves for increasing resource efficiency.

**Keywords:** resources, material resources, materials, the concept of material resources, the essence of material resources, classification of material resources, accounting of material resources.

имеющиеся в её распоряжении ресурсы (финансовые, трудовые, материальные, интеллектуальные и т.д.). Ресурсы – это совокупность различных средств, которые могут быть использованы в процессе создания товаров и оказания услуг. Конкурентоспособность и экономическая устойчивость коммерческих организаций в современных рыночных условиях непосредственно связана с эффективностью использования ресурсов.

Слово «ресурс» («ressource») имеет французские корни, в переводе оно означает источники чего-либо, средства, запасы, возможности, которые используются по необходимости и позволяют достичь желаемого результата путем определенных преобразований. Также в разных источниках этот термин связывается с такими понятиями, как: вещество, сырье, материя, информация, субстанция, природные богатства (природные ресурсы), труд, капитал.

В общем объеме ресурсов субъектов хозяйствования особое место занимают материальные ресурсы. Опыт практической деятельности доказывает, что её результаты (прибыль или убыток) во многом определяются эффективностью использования материальных ресурсов, которые, трансформировавшись в материальные затраты, часто занимают наибольшую долю в себестоимости выпущенной продукции. Соответственно, правильная организация управления материальными ресурсами выступает залогом повышения эффективности производственной деятельности субъектов хозяйствования.

Следует отметить, что большая часть информации, используемой для управления материальными ресурсами хозяйствующего субъекта, формируется в системе бухгалтерского учета. При этом огромная роль материальных ресурсов в практической деятельности хозяйствующих субъектов и высокая необходимость их рационального использования делают одной из важнейших проблем современной теории бухгалтерского учета проблему всестороннего изучения и правильного понимания сущности материальных ресурсов и их научно-обоснованной классификации.

Анализ результатов научных исследований, проведенных отечественными и зарубежными учеными в области изучения понятия материальных ресурсов, показывает наличие различных подходов к толкованию сущности данной категории и свидетельствует о её многогранности.

Первая группа исследователей относит в состав материальных ресурсов только предметы труда. Так, например, по мнению М.П. Переверзева материальные ресурсы представляют собой предметы труда, которые потребляются в производственном процессе, в их число он относит основные и вспомогательные материалы, сырье, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергию, используемые на технологические нужды предприятия [4; с. 73].

Н.А. Горелов считает, что под материальными ресурсами следует понимать предметы труда, целиком потребляемые в каждом цикле производства и полностью переносящие свою стоимость на издержки производства [1; с. 98].

А.С. Головачев исходит из того, что материальные ресурсы – это предметы труда, которые участвуют в процессе производства однократно и при этом переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции [7; с. 243].

Вторая группа исследователей относит к материальным ресурсам все имущество предприятия, имеющее материальную форму, в том числе основные средства. Так, например, С.В. Мочерный включает в состав материальных ресурсов основные и оборотные средства, которые образуют материально-вещественную базу производственного процесса и используются в нем или могут быть использованы в будущем [3; с. 317].

Существуют и другие точки зрения, например, часто вместо понятия «материальные ресурсы» применяют термин «запасы» или «материально-производственные запасы» а также термин «товарно-материальные ценности». Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Однако последние три понятия являются более широкими, чем понятие «материальные ресурсы». При этом понятия «запасы», «материально-производственные запасы» и «товарно-материальные ценности» обозначают одни и те же классы активов и являются тождественными.

Так, согласно СБУ 2 «Запасы», утвержденного Приказом Министерства финансов ПМР № 168 от 29 июня 2009 года запасы (материально-производственные запасы) – это активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе хозяйственной деятельности;
- 2) находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- 3) в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг [6].

Из вышеприведенного определения следует, что под запасами понимается совокупность предметов обращения (готовая продукция, товары), затрат в производстве (незавершенное производство) и материальных ресурсов.

При этом под материальными ресурсами следует понимать предметы труда, которые образуют вещественную основу изготавливаемой продукции, однократно участвуют в процессе производства и целиком переносят свою стоимость на себестоимость произведенной из них продукции. Таким образом, они способствуют процессу основного производства, в котором напрямую и потребляются, однако могут использоваться и косвенным образом. В связи с этим к «определяющим» признакам материальных ресурсов, позволяющим четко определить их экономическую сущность, можно отнести:

- 1) прямую или косвенную связь с производственным процессом;
- 2) материально-вещественную форму;
- 3) потребление и / или использование в процессе производства;
- 4) способность обращения в денежные средства за период, не превышающий одного года.

Современная экономическая литература также предлагает различные подходы к определению классификационных признаков материальных Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ресурсов. Наиболее часто используются классификации материальных ресурсов по назначению и роли в процессе производства и техническим признакам (свойствам). Указанные классификации используются, в первую очередь, для построения системы их синтетического и аналитического учета в организации, а также для получения оперативной информации об их состоянии и движении.

Классификация материальных ресурсов по функциональной роли и назначению в процессе производства положена в основу выделения субсчетов на синтетическом счете «Материалы». Так, согласно Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Министерства финансов ПМР № 182 от 19 октября 2011 года, к счету «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

- сырье и основные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- топливо;
- тара и тарные материалы;
- запасные части;
- прочие материалы;
- материалы, переданные в переработку;
- строительные материалы;
- материалы сельскохозяйственного назначения [5].

*Сырье и основные материалы* – вещественные элементы производства, которые участвуют в технологическом процессе, входят в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, и (или) являются необходимым компонентом при ее изготовлении (выполнении работ, предоставлении услуг). Сырье и основные материалы участвуют в производстве в течение одного производственного цикла, и их стоимость полностью переносится на стоимость изготовленной продукции (выполненных работ, предоставленных услуг).

Отнесение тех либо иных видов материальных ресурсов к основному сырью и материалам зависит от отраслевой принадлежности предприятия и специфики конкретного производства.

Например, в швейном производстве к сырью и основным материалам относятся разнообразные ткани (хлопчатобумажные, льняные, шелковые, шерстяные, вискоза и др.); утеплители (ватин, синтепон, холлофайбер); мех (натуральный, искусственный); фурнитура (нитки, пуговицы, крючки, застежки-молнии, пряжки, кнопки); отделочные материалы (тесьма, кружева, шнуры и др.).

Сырьем для производства молочных продуктов в молочной промышленности являются цельное натуральное коровье молоко, сливки, вторичное молочное белково-углеводное сырье, которые образуют основу молочной продукции. Также в состав сырья и основных материалов включают другие входящие в состав молочной продукции и необходимые для её изготовления компоненты: функционально необходимые ингредиенты (ферментные препараты, бактериальные концентраты, соли-плавители, структурообразователи, соль, сахар и т.д.); пищевые добавки (загустители, стабилизаторы, консерванты и т.д.) и разнообразные немолочные компоненты (немолочные жиры, немолочные белки, фрукты, овощи, специи, зелень, орехи и др.).

*Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали* являются продуктом овеществленного труда других организаций. Данные материалы могут быть использованы в качестве предметов, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Определенное оборудование, приспособления, приборы и др. могут быть использованы в технологическом процессе без дополнительной обработки или монтажа.

*Топливо* – вид запасов, включающих в себя нефтепродукты и горюче-смазочные материалы, предназначенные для технологических и

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

общехозяйственных нужд организации, эксплуатации транспортных средств, выработки тепловой и электрической энергии, а также твердое и газообразное топливо.

*Тара* - вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения товарно-материальных ценностей (мешки, ящики, коробки и т.п.).

*Тарные материалы* - материалы и детали, используемые для изготовления и ремонта тары.

*Запасные части* - вид материалов, которые служат для проведения текущих и капитальных ремонтов, замены изношенных частей машин, узлов и деталей.

*Прочие материалы* – это вспомогательные материалы (которые не входят по своей вещественной форме в готовый продукт, а используются в процессе производства для осуществления технологического процесса; обеспечения работы оборудования и иных целей), отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимый брак; материальные ценности, полученные от выбытия объектов основных средств и др.

Например, в швейном производстве к вспомогательным материалам относят сантиметровые ленты, мелки, булавки, картон для лекал, игольно-платиновые изделия, смазочные, обтирочные и прочие хозяйственные материалы. К отходам производства относят межлекальные потери, потери по ширине настила, концевые остатки длиной до 15 см для шерстяных и до 10 см для всех остальных тканей, обрезки от подрезки деталей кроя изделий в пошивочных цехах, ватные выщипы, срывы ниток и другие.

В молочной промышленности к вспомогательным сырью и материалам относят марлю, миткаль, фланель или бязь фильтровальную, ватные фильтры, химикаты производственные, дезинфицирующие и моющие средства, инвентарь, упаковочные материалы, тару однократного использования и др.

*Выделяют также возвратные отходы* - остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Возвратные отходы учитываются на субсчетах учета сырья и материалов, запасных частей или топлива, если предполагается их дальнейшее использование в производственных целях или хозяйственной деятельности организации, либо на субсчете учета прочих материалов, если возвратные материалы будут использованы для общехозяйственных целей, переданы в обслуживающие хозяйства либо реализованы (сданы в утиль).

Например, в молочной промышленности к возвратным отходам относятся обезжиренное молоко, пахта и молочная сыворотка, полученные при выработке масла, сыров сычужных, сливок, творога и других видов продукции.

*Материалы, переданные в переработку* - это давальческие материалы, переданные организацией-заказчиком другой организации для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без получения оплаты за переданные материалы и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ (изготовленной продукции).

*Строительные материалы* используются непосредственно в процессе строительных, монтажных и ремонтных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений.

*Материалы сельскохозяйственного назначения* являются производственными запасами сельскохозяйственного предприятия, или предприятия, занимающегося выращиванием продукции сельского хозяйства в рамках своей обычной деятельности. К ним относятся: семена и посадочный материал собственного производства и приобретенный; удобрения органические, минеральные и др.; средства защиты растений и животных

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

(пестициды, гербициды, дефолианты для растениеводства и биопрепараты, а также дезинфицирующие средства для животноводства); корма собственного производства и приобретенные.

По техническим свойствам материальные ресурсы делятся на группы и подгруппы, а внутри их подразделяют на отдельные марки, сорта, типы и размеры. Эта классификация используется, как правило, для построения системы аналитического и оперативного учета.

Кроме приведенных выше, для классификации материальных ресурсов используется и ряд других признаков, учитывающих различные особенности их заготовления и потребления [2].

Обобщив и дополнив существующие подходы к классификации материальных ресурсов, приведем их уточненный перечень. Так, *материальные ресурсы могут классифицироваться также по следующим признакам:*

1. По целевому направлению материальные ресурсы можно разделить на следующие группы:

– точечные – это материальные ресурсы, которые используются при производстве конкретного вида продукции;

– масштабные – это материальные ресурсы, которые участвуют в производстве всех видов продукции.

2. По источнику образования можно выделить на следующие группы материальных ресурсов:

– импортные – материальные ресурсы, ввезенные из-за рубежа;

– отечественные – материальные ресурсы, произведенные и приобретенные внутри своей страны.

3. По уровню новизны материальные ресурсы можно разделить на следующие группы:

– базовые – материальные ресурсы, не являющиеся для предприятия и национальной экономики новыми;

– модернизационные – новые на уровне хозяйствующего субъекта виды материальных ресурсов;

– инновационные – новые на уровне национальной экономики виды материальных ресурсов.

4. По возможности вторичного использования можно выделить следующие группы материальных ресурсов:

– полезные – материальные ресурсы, которые могут быть повторно использованы в производственном процессе без дополнительной обработки;

– условно полезные – материальные ресурсы, которые могут быть повторно использованы в производственном процессе при сниженных к ним требованиях или с условием их доработки;

– частично полезные – материальные ресурсы, которые не могут быть повторно использованы в производственном процессе, но могут быть реализованы на сторону;

– бесполезные – материальные ресурсы, которые не могут быть повторно использованы в производственном процессе (невозвратные отходы) или реализованы на сторону.

5. По характеру предложения материальные ресурсы можно разделить на следующие группы:

– дефицитные – материальные ресурсы, при закупке и использовании которых возникает ситуация превышения спроса на них над их предложением);

– избыточные – материальные ресурсы, при закупке или использовании которых наблюдается состояние переизбытка);

– стабильные – материальные ресурсы, спрос и предложение на которые соответствуют ситуации равновесия на рынке при их потреблении или близки к ней.

6. По характеру потребления в производственном процессе выделяют материальные ресурсы разделяют на:

– накопительные – материальные ресурсы, запасы которых создаются на перспективу для обеспечения бесперебойности производственного процесса, а также в условиях их ожидаемого подорожания;

– текущие – материальные ресурсы, которые обеспечивают текущий процесс производства.

7. По значимости в производстве можно выделить следующие группы материальных ресурсов:

– незаменимые в производственном процессе – материальные ресурсы, наличие которых является необходимым, а замена невозможна или ведет к существенному снижению качества выпускаемой продукции;

– заменяемые в процессе производственной деятельности – материальные ресурсы, которые могут быть заменены на аналогичные или подобные без существенных изменений качества выпускаемой продукции.

Представленные классификационные признаки позволяют углубить представление о роли материальных ресурсов в формировании производственного потенциала коммерческой организации, а также создают дополнительные возможности выявления резервов повышения ресурсоотдачи.

### **Библиографический список:**

1. Горелов Н.А. Экономика предприятия / Н.А. Горелов. – Минск: Высшая школа, 2005. – 207 с.

2. Климук В.В. Материальные ресурсы: детализация состава, расширение классификации и факторы экономии / В.В. Климук, Ю.А. Кузнецова // Инженерный вестник Дона. – 2015. – №3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: [ivdon.ru/ru/magazine/archive/n3y2015/3208](http://ivdon.ru/ru/magazine/archive/n3y2015/3208) (Дата обращения 23.04.2023)

3. Мочерный С.В. Основы экономической теории: учебник / С.В. Мочерный, В.К. Симоненко, В.В. Секретарюк, А.А. Устенко; Под общ. ред. С.В. Мочерного. – К.: О-во «Знания», КОО, 2000. – 601 с.

4. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / М.П. Переверзев, А.М. Лунева; Под общ. ред. М.П. Переверзева. – 2-е изд. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 221 с.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкция по его применению, утвержденные Приказом Министерства финансов ПМР № 182 от 19 октября 2011 года.

6. Стандарт бухгалтерского учета № 2 «Запасы», утверждённый приказом Министерства финансов № 168 от 29 июня 2009 года.

7. Экономика организации (предприятия): учеб.- метод. комплекс / под ред. В.И. Кудашова, А.С. Головачева. – Минск: Изд-во МИУ, 2013. – 588 с.

*Оригинальность 75%*