

УДК 33

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Степанюк Т.И

магистрант кафедры учёта, анализа и аудита

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,

Россия, г. Симферополь

Ежакова Н.В

к.э.н., доцент кафедры учёта, анализа и аудита

Институт экономики и управления

ФГАОУ ВО «КФУ им. В.И. Вернадского»,

Россия, г. Симферополь

Аннотация. В работе рассмотрена сущность материально-производственных запасов, изучены определения МПЗ в разных экономических источниках. Авторами предложены основные направления совершенствования учета МПЗ.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, эффективность использования материально-производственных запасов, учет материально-производственных запасов.

IMPROVING INVENTORY ACCOUNTING

Stepanyuk T.I

Master's student at the Department of Accounting, Analysis and Audit

Institute of economics and management

Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "KFU named after. IN AND. Vernadsky",

Russia, Simferopol

Ezhakova N.V.

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

*Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit
Institute of economics and management
Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "KFU named
after. IN AND. Vernadsky",
Russia, Simferopol*

Abstract. The paper examines the essence of inventories and studies the definitions of inventories in various economic sources. The authors proposed the main directions for improving inventory accounting.

Key words: inventories, efficiency of use of inventories, accounting of inventories.

Вопросы совершенствования учета материально-производственных запасов всегда находились в центре внимания в любой организации. Объясняется это сложностью и трудоемкостью данного раздела бухгалтерского учета, на него приходится свыше 30 % всей экономической информации, возникающей на предприятии. Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в МПЗ. Оптимальная обеспеченность МПЗ ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

В настоящее время, прибыльность и успешная деятельность любого предприятия зависит как от объемов применяемых или привлекаемых материальных ресурсов, так и от результативности использования данных ресурсов и эффективности взаимодействия между ними. Даже при наличии квалифицированных и грамотных специалистов, без наличия структурированной материально-технической базы, не может быть достигнут максимум производственной эффективности предприятия. Грамотное ведение учета материально-производственных запасов позволяет внутренним пользователям отчетности оценить эффективность управления материально-производственными запасами, а внешние пользователи используют подобную

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

информацию с целью принятия решения о сотрудничестве с компанией [2].

Вопросами исследования совершенствования организации и методики учета, аудита запасов организации занимались следующие ученые: А. А. Савина, Л. В. Сотниковой, Иманалиева А.А, Алиева Н.М, Чечета А.П, Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили, Кнурова, К. А, Михайлова, К.О, Османова, Л. С.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материально-производственных запасах. Оптимальная обеспеченность материально-производственными запасами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия [6].

Важным условием эффективного использования материальных ресурсов и увеличения продаж является обеспечение ими организацией. С одной стороны, неполучение материалов в нужном количестве, ассортименте и качестве или несвоевременная поставка могут привести к простоям, нерациональным заменам со всеми вытекающими отсюда последствиями (ухудшение качества продукции, повышение себестоимости и др.). С другой стороны, образование избыточных запасов сырья, отходов приводит к истощению фондов, что негативно сказывается на финансовом положении организации. В связи с этим в процессе анализа должен быть определен оптимальный объем материально-технических ресурсов, необходимых для нормальной работы [1].

Материально-производственные запасы (МПЗ) представляют собой важнейшие ресурсы организации. Интересным аспектом, свойственным понятию МПЗ, является его различная трактовка, встречающаяся в разных курсах экономических наук, например, под материалами понимают: товарно-материальные ценности, материальный поток, материальные ресурсы, производственные и товарные запасы и многие другие (таблица 1).

Таблица 1 – Определение материально-производственных запасов в экономических дисциплинах

Экономическая наука	Понятия	Характеристика
Менеджмент производства	Материальные ресурсы	Предметы труда, включающие сырье, основные и вспомогательные материалы, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, запасные части, топливо, тара, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы
	Производственные запасы	Все материальные ресурсы, поступившие на предприятие, но не использованные им в процессе производства за исключением материальных ресурсов, находящиеся в пути, в государственном резерве и на ответственном хранении
Финансовый менеджмент	Запасы сырья, материалов и полуфабрикатов	Материальный поток запасов, обеспечивающий производственную деятельность организации
	Запасы готовой продукции	Материальный поток запасов готовой продукции, предназначенной для продажи сторонним организациям, а также объем незавершенного производства
Экономика предприятий	Производственные запасы	Совокупность сырья, основных материалов и покупных полуфабрикатов, вспомогательных материалов, топлива, тары, запасных частей, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, участвующих в процессе производства
	Товарная продукция	Продукция, изготовленная предприятием и предназначенная для продажи
Статистика	ТМЦ	Статистический показатель, отражающий на определенную дату стоимость товарно-материальных ценностей, в состав которых входят производственные запасы, незавершенное производство, остатки готовой продукции.

Источник: составлено автором на основе [3]

Каждый из этих терминов, встречаясь в разных экономических дисциплинах, описывает то, без чего не может существовать хозяйство в целом, так как все 250 экономические явления, связанные с производством, распределением и потреблением непосредственно не могут происходить без материальных благ.

Материально-производственные запасы – это значительная часть оборотных активов, которая используется в качестве сырья, материалом при

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

производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнении работ и оказании услуг для продажи), а также используемые для управленческих нужд организации [2].

В бухгалтерском учете для получения различных по степени детализации характеристик применяются синтетические и аналитические счета. Аналитический учет является наиболее трудоемким, так как составляет основу бухгалтерского учета в той степени детализации учитываемых объектов, в какой это нужно для аппарата управления предприятием, а также его внешних пользователей.

Увеличение абсолютной суммы и удельного веса запасов и затрат в общем объеме оборотных средств может свидетельствовать о том, что предприятие:

- наращивает производственный потенциал;
- стремиться путем вложений в производственные запасы защитить денежные активы от обесценения под воздействием инфляции;
- нерационально выбрало хозяйственную стратегию, вследствие которой значительная часть текущих активов иммобилизована в запасы, ликвидность которых может быть невысокой.

Несмотря на то, что рост запасов и затрат может привести к повышению ликвидности текущих активов, необходимо выявить и проанализировать причины отвлечения средств из хозяйственного оборота, поскольку подобное положение дел способно привести к росту кредиторской задолженности и ухудшению финансового состояния организации [7].

При этом необходимо:

- установить обеспеченность организации необходимыми переходящими запасами сырья, материалов, незавершенного производства, готовой продукции, товаров;
- выявить излишние запасы материальных ресурсов, незавершенного производства, готовой продукции и товаров.

Контроль эффективности использования материально-производственных запасов в организации можно разделить на три этапа (в таблице 2):

Таблица 2 – Этапы контроля эффективности использования материально-производственных запасов

Этап	Сущность этапа
Подготовительный этап – формирование или уточнение плана проверок	- проверка начальных остатков учёта и отчетности; - оценка системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учёта в области материально-производственных запасов; - определение подходов по применению выборок.
Основной этап - проверки по существу	- проверка наличия и сохранности имущества, проведение инвентаризации; - проверка правильности оценки материально-производственных запасов при принятии к учёту и выбытии; - проверка первичных документов по движению материально-производственных запасов; - проверка полноты и правильности отражения операций с материально-производственными запасами в бухгалтерском учёте; - проверка раскрытия информации о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности; - анализ движения материально-производственных запасов и их использования.
Заключительный этап	- анализ результатов проверки, в том числе выявленных ошибок; - формирование рекомендаций по исправлению ошибок.

Источник: [8].

На первом этапе подготовки и планирования контроля следует выполнять следующие действия:

– изучить насколько правильно хранятся материально-производственные запасы в предназначенных для них местах;

– провести обязательную, плановую инвентаризацию материально-производственных запасов, результаты которой должны быть документально оформлены;

– определить ответственных лиц, которые отвечают за приемку, хранение и отпуск материально-производственных запасов, далее необходимо заключить с этими лицами договоры о материальной ответственности.

В ходе осуществления внутреннего контроля на данном этапе выявляются такие ошибки, как отсутствие заключенных договоров о материальной

ответственности определенных лиц, слабая система охраны материально-производственных запасов или полное её отсутствие, а также несоответствие с нормами хранения материально-производственных запасов.

На основе результатов первого этапа проверки разрабатывается программа внутреннего контроля в этом разделе.

Второй этап характеризуется процессом фактического контроля достоверности отображения информации о движении и состоянии материально-производственных запасов, проверку точного и полного раскрытия информации, который ведется отдельно по каждому участку запасов, таких как товары, готовая продукция, материалы.

Третий этап проверки является заключительным и включает в себя:

- анализ выявленных в ходе проверки ошибок и искажений;
- анализ влияния найденных ошибок на достоверность бухгалтерской отчетности [8].

Необходимо отметить, что для большинства российских предприятий, характерны низкая степень и неквалифицированное использование возможностей и инструментов управленческого учета, что связано с недостаточностью теоретических, методологических и методических разработок по его ведению, особенно это касается учета МПЗ. Данные усовершенствования в области ведения бухгалтерского учета МПЗ позволят систематизировать контроль их сохранности на предприятиях и повысить эффективность деятельности последних.

Таким образом, можно сделать вывод, что контроль за эффективностью использования материально-производственных запасов является важным элементом, который может предотвратить и защитить интересы руководителя организации от ошибок в учёте МПЗ. Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в МПЗ. Оптимальная обеспеченность МПЗ ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Перспективами дальнейших исследований, с нашей точки зрения, является влияние цифровых технологий на автоматизацию процесса учета материально-производственных запасов на современных российских предприятиях. Поскольку автоматизация значительно упростит ввод необходимой информации по учету МПЗ, обеспечит контроль и защиту данной информации, следовательно, облегчит работу бухгалтера и улучшит учет МПЗ на предприятии.

Библиографический список:

1. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. А. А. Савина, Л. В. Сотниковой. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2019. – 695 с. : табл. – (Золотой фонд российских учебников). – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=619621> (дата обращения: 20.03.2024). – Библиогр.: с. 651-675. – ISBN 978-5-238-03149-1. – Текст : электронный.
2. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса : учебник / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2020. – 464 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615699> (дата обращения: 20.03.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03358-7. – Текст : электронный.
3. Иманалиева А.А., Алиева Н.М. Материально-производственные запасы: учет и оценка // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2020. №4-1. С.159-161. –
4. Чечета А.П. Экономика материальных ресурсов. Пути совершенствования учета и анализа: учебник /А.П.Чечета. – М.: Юрайт, 2014. – 457 с.
5. Бухгалтерский (финансовый) учет бизнеса : учебник / Г. Я. Остаев, Б. Н. Хосиев, А. Х. Каллагова, Н. Д. Эриашвили. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити, 2020. – 464 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=615699> (дата обращения: 20.03.2024). – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-238-03358-7. – Текст : электронный.

6. Кнурова, К. А. Учет поступления материально-производственных запасов [Текст] / К.А. Кнурова // Молодой ученый. — 2017. — №12. — С. 311-313

7. Михайлова, К.О. Учет и аудит материально – производственных запасов [Текст] / К.О. Михайлова // Стерлитамакский филиал ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет». – 2018. – С. 266-268

8. Османова, Л. С. Материально–производственные запасы [Текст] / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. 2019. № 3. С. 356–358.

Оригинальность 87%