

## ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ ПО ДВИЖЕНИЮ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Гребнева Марина Евгеньевна, доцент

Курский государственный университет

Grebneva Marina, associate Professor, Kursk State University, mgrebneva@mail.ru

**Аннотация.** Вопросы формирования учетной информации по движению материально-производственных запасов определяют эффективность деятельности организации в целом, влияют на формирование плановых и прогнозных показателей хозяйствующего субъекта, в том числе объемом производства, себестоимость и ряд других экономических показателей.

**Ключевые слова:** материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, учетная информация, материалы

В процессе хозяйственно-финансовой деятельности на предприятиях постоянно осуществляется движение материально-производственных запасов. Учет и внутренний контроль материально-производственных запасов особенно актуален в современной экономике, так как финансовый результат деятельности организации во многом зависит от эффективного расходования материальных запасов. По документальному оформлению материально-производственных запасов (МПЗ) организации могут принять внутренние положения, разработать собственные инструкции, и формы первичных документов. Все первичные документы на документальное оформление материальных запасов должны обеспечивать соответствующий контроль над поступлением, отпуском, выбытием, перемещением запасов. Также необходимо обозначить работников, которые будут нести ответственность за движение материально-производственных запасов, и имеющих право подписи первичных документов, то есть определить перечень должностных лиц.

При поступлении МПЗ от поставщиков совместно с товаром в организацию поступают товаросопроводительные документы, такие как: товарные накладные, требования-поручения, сертификаты, качественные удостоверения, товарно-транспортные накладные и другие.

Единицей учета запасов может быть, в зависимости от способа его приобретения, вида запаса, изготовления или применения:

- инвентарный или номенклатурный номер – подобные номера даются запасам, которые изготовлены для производственного потребления;
- партия или однородная группа - характерна для учета затрат на производство,
- отдельный объект или штучная единица - для учета готовой продукции или товаров для перепродажи. Количественная установленная единица учета должна применяться в одинаковой степени при оприходовании запасов, и при выбытии, для учета запасов это всегда важно. Различные единицы измерения одних и тех же запасов по документации от различных поставщиков могут вызывать сложности при принятии запасов к учету.

Запасы в настоящее время придется оценивать два раза — при признании запасов и после признания. Правила оценки разнообразных видов запасов, которые учитываются на различных счетах бухгалтерского учета, значительно отличаются друг от друга. По фактической себестоимости необходимо учитывать все запасы в учете. Из стоимости приобретения запасов у поставщика, за вычетом НДС, а также сопровождающих расходов, которые связаны с доставкой и доведением до состояния, пригодного к использованию личными или привлеченными силами при наличии таких расходов, состоит фактическая себестоимость запасов.

Запасы нужно оценить по справедливой стоимости, если расчеты с их продавцом осуществлены не денежными средствами или запасы получены безвозмездно. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства между участниками на рыночных условиях на дату оценки [1, с. 66]. Фактическая себестоимость незавершенного производства и готовой продукции складывается из расходов:

- материальных (производственное потребление),
- оплата труда сотрудников по трудовым договорам и их обязательное страхование,
- оплата услуг по гражданским договорам с контрагентами, производственного характера,
- амортизационных (основные средства).

Материально-производственные запасы должны всегда проверяться на обесценение, именно поэтому на отчетное число необходимо их оценить по самой малой из этих величин:

- по чистой стоимости продажи,
- по фактической себестоимости.

За чистую стоимость продажи запасов, принимается цена, по которой возможно приобретение схожих запасов по состоянию на отчетное число. Обесценивание запасов в результате устаревания, утраты начальных свойств имеет место, если их фактическая себестоимость более их чистой стоимости на отчетное число. В таком случае организация должна создать и отразить в учете резерв под обесценение в размере равном превышению фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продаж. Фактическая себестоимость запасов, минус данный резерв, рассчитывается также, как балансовая стоимость. Определение фактической себестоимости материальных запасов зависит от способа их возникновения. Если происходит передача материалов и их справедливую стоимость не представляется возможным рассчитать, то затратами, которые входят в фактическую себестоимость, может считаться справедливая стоимость этих материалов. Если ее тоже нельзя определить, то затратами, входящими в фактическую себестоимость, будет являться балансовая стоимость передаваемых материалов.

В том случае если чистая стоимость продажи запасов, признанных обесценившимися, напротив растет, то восстановлением немного ранее созданного резерва, но не больше их фактической себестоимости, увеличивается до чистой стоимости продажи запасов, их балансовая стоимость.

Порядок учета материалов закрепляется в учетной политике предприятия. Материально производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией. Для хранения МПЗ могут быть оборудованы склады, с присвоением каждому из них приказом руководителя индивидуального номера. В помещениях материалы содержатся на стеллажах и полках, в контейнерах, по различным сортам, размерам и группировкам, что обеспечивает прием, отпуск и контроль их нахождения. Кладовщики или другие материально-ответственные лица, с которыми заключаются договоры о полной материальной ответственности, ведут учет материалов на складах. Учет оставшихся материалов и их движение проводят в натуральном значении в карточках складского учета материалов. Карточка должна регистрироваться в особом реестре и под расписку предоставляться кладовщику, также она открывается бухгалтерами на всякий номерно-клатурный номер материала. Точность записей в карточках постоянно контролирует бухгалтер, подтверждая этот факт своей подписью. В то же время кладовщик отдает, а бухгалтер получает, по реестру типовой формы, приходно-расходные документы на материалы. В отделах организации, в которых имеются склады, каждый месяц составляются и предоставляются в бухгалтерию материально ответственными лицами отчеты об остатках и движении материалов, они включают в себя информацию о зачислении и выбытии материалов за отчетный месяц, а также об их остатках на начало и конец месяца [2]. Материально ответственные лица на основании первичной документации проводят количественный учет материалов в карточках или книгах складского учета. Бухгалтер сразу же должен принять первичную документацию от материально ответственного со-

трудника, в полной мере сопоставить их информацию с имеющимися записями в карточках и подтвердить всю верность документа, поставив свою роспись.

Главной составляющей материального учета всегда были первичные документы по расходу сырья и материалов. По первичным документам реализуется предварительная, текущая и последующая проверка за сохранением, движением и разумным применением материальных ресурсов. Первичная документация по движению материалов должна оформляться надлежащим образом и содержать подписи людей, производивших операции [3, с. 91].

Целесообразное использование материально-производственных запасов заключается в определении такого уровня расхода сырья и материалов, как составной части производственного потребления, при котором меньшее количество сырья и материалов идет на изготовление продукции более высокого качества. Также, в производственном процессе нужно применять материалы и сырье, при создании разумной структуры материалопотребления, которые позволят увеличить потребительские свойства продукции при относительно невысоких затратах на ее изготовление. Поэтому в организации с учетом специфики производства необходимо разработать мероприятия по экономии ресурсов. В то же время нужно помнить, что их продажа обязана обеспечить не только соответствие изготавливаемых из них товаров спросу на рынке по количеству и качеству, но и понижение расхода сырья и материалов на единицу продукции. Также необходимо предусмотреть, чтобы подобная экономия не смогла привести к росту текущих или единовременных производственных издержек, которые сводят ее к нулю. Именно поэтому нужно определить необходимые условия, обеспечивающие экономию материалов и сырья:

- выбирать сырье и материалы, только соответствующие цели их применения; – использовать их по максимуму;

- создать наивысший уровень прогрессивности средств труда и технологических методов, которые применимы в процессе переработки;

- заинтересовать работников материально, и организовать надлежащий уровень квалификации.

Экономический эффект от понижения расхода сырья на единицу продукции состоит из вытекающих пунктов:

- обеспечение режимов производства и стабильного выхода продукции, формирование наилучших по размерам запасов сырья;

- совершенное использование свойств и характеристик используемых ресурсов;

- оптимальное применение сырья и материалов, прямое предельное использование сырья и вспомогательных материалов, которые входят в производство, которое должно обеспечить за счет сокращения отходов экономию;

- уменьшение себестоимости сырья и материалов, а также общих расходов на их покупку и продажу ресурсов для производства дополнительного объема продукции.

Таким образом, для оптимизации учета материально-производственных запасов, необходимо непрерывно повышать уровень автоматизации учетно-вычислительных работ, а также усовершенствовать используемые документы и учетные регистры.

#### **Список использованных источников**

1. Овчинникова О.А. Особенности аналитического учета материально-производственных запасов. В сборнике: Актуальные вопросы экономики и управления: наука и практика. Кривулинские чтения. Сборник материалов всероссийской научно-практической конференции. – Курск, 2020. - С. 65-68.

2. Пшеничникова О.В., Ситькова Е.Э. Задачи и особенности организации учета и анализа обеспеченности материальными ресурсами предприятия. - Политика, экономика и инновации. - 2021. - № 2 (37).

3. Учет, анализ, аудит отдельных объектов бухгалтерского учета. (научная монография). Овчинникова О.А. и др. – Курск: ЗАО «Университетская книга», 2019. – 182 с.