

УДК 657

ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

А.А. Макаренко, М.Н. Галкина

Полесский государственный университет, nastyamakar03@gmail.com, gal.79@mail.ru

Аннотация. Производственные запасы являются неотъемлемой частью деятельности каждого предприятия. В статье уточнены отдельные вопросы теории бухгалтерского учета категории запасов. Представлен подход к пониманию их содержания.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, производственные запасы, учет производственных запасов, материалы, готовая продукция.

Различные элементы производства, которые применяются в качестве предметов труда в производственном процессе называются производственные запасы. Они используются абсолютно в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость производимой продукции.

Экономическая сущность производственных запасов заключается в том, что они являются материальными ресурсами, которые используются в процессе производства товаров или оказания услуг. Производственные запасы могут включать различные виды товаров, полуфабрикатов, компонентов, сырья и материалов, необходимых для производства конечной продукции.

Запасы являются важным элементом организации. Они оказывают значительное влияние на её финансовые показатели. В связи с этим, вопросы учета запасов являются одними из наиболее важных в бухгалтерском учете и требуют постоянного внимания со стороны бухгалтеров и руководства организации.

Понятие запасов в научной литературе определено различными авторами по-разному. Все авторы считают, что запасы организации являются активами, которые хранятся на складах и используются для производства продукции или оказания услуг, а также для удовлетворения потребностей клиентов.

Наиболее точно понятие запасов определено Кузнецовом А.А.:

Запасы – это материалы и продукция, составная часть оборотных фондов предприятия, отражаемые в активе баланса, не используемые в данный момент в производстве, хранимые на складах или в других местах и предназначенные для последующего использования [1, с.1-2].

Готовая продукция является частью производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством). Товары являются частью производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

К запасам готовой продукции относится оставшаяся в организации неотгруженная готовая продукция, а также находящаяся на реализации у комиссионера и в собственной торговой сети на балансе организации (таблица). Стоимость запасов готовой продукции отражается в фактических отпускных ценах за вычетом налогов и сборов, исчисляемых из выручки, действовавших на дату сдачи на склад готовой продукции [2].

Таблица – Запасы готовой продукции на складах организаций промышленности на конец периода, тысяч рублей

Территория Республики Беларусь	Года				
	2018	2019	2020	2021	2022
Республика Беларусь	4 467 234	5 134 435	5 074 469	5 446 060	7 925 762
Брестская область	553 343	557 566	654 468	735 843	1 300 530
Территория Республики Беларусь	Года				
	2018	2019	2020	2021	2022
Витебская область	402 507	442 816	520 103	559 240	790 004
Гомельская область	562 077	591 226	439 716	516 428	811 728
Гродненская область	592 295	665 552	630 165	812 154	1 167 341
г. Минск	886 842	1 014 340	1 052 047	1 067 639	1 592 658
Минская область	1 074 954	1 437 145	1 385 616	1 321 835	1 650 940
Могилевская область	395 216	425 790	392 354	432 921	612 561

По данным таблицы 1 можно сделать вывод, что общие запасы готовой продукции на складах организаций промышленности в Республике Беларусь за период с 2018 по 2022 годы значительно выросли с 4 467 234 до 7 925 762. Это говорит о повышении производства и накоплении готовой продукции в стране.

В 2022 году наибольшее количество запасов готовой продукции на складах организаций промышленности наблюдаются в г. Минске - 1 592 658, что может быть объяснено его статусом столицы и высоким уровнем индустриализации.

В 2022 году наименьшее количество запасов готовой продукции на складах организаций промышленности наблюдаются в Могилевской области - 612 561, что может говорить о меньшей индустриализации и производстве в этом регионе.

В целом можно отметить, что запасы готовой продукции на складах организаций промышленности в Беларуси имеют тенденцию к росту, что может говорить о стабильном развитии промышленного сектора экономики страны.

Классификация производственных запасов обычно основывается на их функции или месте в производственном процессе. Запасы могут быть отнесены к категориям сырья, материалов, товаров в процессе производства и готовой продукции. Также запасы могут быть классифицированы по стадии производства, например, запасы на начало, ходу и конец производства. Классификация запасов может быть уточнена и адаптирована в соответствии с требованиями и особенностями конкретной организации [4 с.51].

С точки зрения бухгалтерского учета (п 2.2 разд. 1 НСБУ №64) [3, с. 6-7] к запасам относятся следующие активы:

- сырье, материалы, покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия, топливо, запасные части, тара (за исключением тары, используемой организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд);
- инвентарь (в том числе тара, используемая организацией для технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд), хозяйственные принадлежности, инструменты, специальная оснастка (специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование), специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь;
- незавершенное производство, полуфабрикаты собственного производства;
- готовая продукция;
- товары;
- отгруженная продукция, отгруженные товары, выручка от реализации, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

В целом, понятие запасов в бухгалтерском учете связано с оценкой стоимости материальных ценностей на складах организации, их учетом и отражением в бухгалтерской отчетности. В зависимости от типа организации и ее деятельности, запасы могут иметь различные характеристики и формы учета.

Складской учет — это хранение и обработка данных по товарам, сырью, полуфабрикатам, финансовым ресурсам. Здесь не учитываются незавершенное производство, активы и основные средства [5].

Одним из основных принципов складского учета является его ведение в количественном выражении. Для этого применяются специальные карточки складского учета, записи в которых производятся только по количеству материалов на основании приходных и расходных документов. И после каждой записи в карточке выводят очередной остаток материала.

Оценка производственных запасов (сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части) в бухгалтерском учете осуществляется с целью определения их стоимости и наличия на балансе предприятия. Оценка может выполняться различными методами, такими как метод себестоимости, метод рыночной стоимости или метод ФИФО.

Материалов при поступлении оцениваются по учетным ценам с использованием счетов 15 “Заготовление и приобретение материалов” и 16 “Отклонение в стоимости материалов”.

Варианты оценки:

- материалы оцениваются по учетным ценам с использованием счета 16 “Отклонение в стоимости материалов”;
- материалы оцениваются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с отражением на счете 10 “Материалы”.

В качестве учетных цен на материалы применяются цены приобретения. Другие затраты, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных затрат. В качестве учетных цен на материалы применяется:

- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего отчетного периода.
- планово-расчетные цены.
- средняя цена группы.
- средняя цена каждого наименования материалов.

Таким образом, производственные запасы — это материальные ресурсы, используемые в процессе производства товаров или оказания услуг. Они включают в себя различные виды материалов, компонентов, готовой продукции и товаров. Корректность классификации и оценки производственных запасов в бухгалтерском учете имеет важное значение для правильного отображения финансовой информации и принятия управленческих решений на основе этих данных. Неправильная классификация и оценка запасов может привести к искажению финансовых показателей предприятия и неправильному прогнозированию его финансового состояния.

Список использованных источников

1. Кузнецова А.А. Теория управления запасами предприятия [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.erej.ru/upload/iblock/477/477ac222a80958099d0aa804fc497239.pdf>. – Дата доступа: 06.12.2023.
2. Запасы готовой продукции на складах организаций промышленности на конец периода [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://dataportal.belstat.gov.by/Indicators/Preview?key=136945>. – Дата доступа: 06.12.2023.
3. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 г. № 64 «О бухгалтерском учете запасов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=12551&p0=W22339296&p1=1> – Дата доступа: 06.12.2023.
4. Бухгалтерский финансовый учет в промышленности : кейс-задания для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)» : в 2 ч. / М. Н. Галкина, Н. В. Добрыдень, А. Г. Бондарь. – Пинск : ПолесГУ, 2022. – Ч. 1. – 94 с.
5. Складской учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkolatorgovli/organizaciya-skladskogo-ucheta/?utm_source=google.com&utm_medium=organic&utm_campaign=google.com&utm_referrer=google.com. – Дата доступа: 06.12.2023.