

АСПЕКТЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ В ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

М.М. Маринич, 2 курс

Научный руководитель – **Н.В. Добрыдень**, ассистент, магистр экономических наук
Полесский государственный университет

На сегодняшний день грамотное управление материальными ресурсами является актуальной задачей для предприятий любого сектора экономики. Поскольку зачастую материальные ресурсы занимают значительный удельный вес в себестоимости продукции, снижение эффективности их использования сказывается на конечных результатах деятельности предприятия. В процессе своей деятельности предприятие должно стремиться к снижению удельных расходов сырья, материалов, топлива, экономии материальных ресурсов, внедрению в производство новых, более экономичных материалов, оптимизации общего размера и структуры материальных ресурсов.

Для обеспечения деятельности субъектов хозяйствования материалы имеют важное значение, так как они являются основными ресурсами, используемыми в производственном процессе и предоставлении услуг. Ниже представлены определения материалов различных авторов, изучение которых позволит лучше понять их экономическую природу (таблица 1).

Таблица 1. – Подходы к экономической сущности категории «материалы»

Автор	Определение
А.Н. Русачек [1, с.399]	Материалы – это вид запасов, представляющий собой активы, существующие в форме сырья и материалов, предназначенных для использования в процессе производства продукции, выполнении работ или оказании услуг.
Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания [2, с.250]	Материалы — это ресурсы, которые необходимы для осуществления производственной деятельности и отражаются на балансе предприятия как запасы.
Г. В. Савицкая [3, с.284]	Материалы – это потребляемые в процессе производства предметы труда, к которым относятся основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо и энергия на технологические нужды
Ю. С. Алексеев [4, с. 65]	Материалы являются частью оборотных средств предприятия. Они представляют собой совокупность предметов труда, которые предприятие закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и выполнения работ.

Если рассматривать с точки зрения бухгалтерского учета, то определение Г. В. Савицкая является наиболее полным, так как оно непосредственно связывает материалы с их использованием в производстве и необходимостью учета на счетах бухгалтерского учета. Оно охватывает как функциональную роль материалов, так и их учетную природу. Материалы не только выступают в роли сырьевых компонентов, необходимых для создания конечного продукта, но и требуют тщательного учета на различных этапах их жизненного цикла — от закупки до списания.

Сегодня все вопросы по регулированию учета материалами отражены в НСБУ «Запасы» №64 от 28.12.2022г.. Стандарт вступил в силу с 01.01.2023г. и отмены действия инструкции №133. Новый стандарт направлен на упрощение и унификацию подходов к учету запасов, включая материалы, что позволяет обеспечить более высокую степень прозрачности и достоверности финансовой отчетности.

Отличается Стандарт «Запасы» от Инструкции N 133 и по структуре. В нем всего четыре главы: первая раскрывает значение терминологии, следующие две посвящены условиям признания запасов и их оценке, последняя — моменту прекращения признания.

Введены новые термины и их определения, в том числе для обозначения понятий, применяемых и ранее, в частности

– «первоначальная стоимость». Под ней понимается стоимость, по которой запасы принимаются к бухучету. Этот термин подразумевает все затраты, связанные с приобретением запасов, включая цену покупки, транспортные расходы и другие затраты, непосредственно связанные с доведением запасов до состояния, пригодного для использования.

– «условная оценка». Она же стоимость запасов по учетным ценам. Этот термин используется для обозначения оценки запасов, которая может не соответствовать их рыночной стоимости, но является важной для внутренних отчетов и анализа.

В качестве первоначальной стоимости может быть фактическая себестоимость, чистая стоимость или условная оценка. Последняя введена для объединения разных видов цен, которые принимаются в качестве оценки запасов. Теперь это могут быть любые из перечисленных цен или установленные положением об учетной политике.

Так, купленные материалы принимают к учету по фактической себестоимости. Теперь ее называют первоначальной стоимостью. Но несмотря на это, складывается она по-прежнему из суммы всех фактических затрат, связанных с покупкой материалов.

Важным аспектом при учёте материальным ресурсом является выбор метода оценки материальных ресурсов при списании в производство. В случае необоснованного выбора какого-либо метода можно как искусственно занижить, так и завысить себестоимость производимой продукции, что в дальнейшем повлечет за собой нежелательные последствия. Выбор и последующее использование метода оценки материальных ресурсов должны наиболее точно отражать затраты и быть просты в применении (таблица 2).

Таблица 2. – Методы и способы списания материалов

Способ списания	Описание
По себестоимости каждой единицы	Этот метод предполагает, что каждая единица материала оценивается по фактической себестоимости, по которой она была приобретена. То есть, если организация закупила материалы по разным ценам, то при списании конкретной единицы учитывается именно та цена, по которой она была куплена.
По средней себестоимости	При использовании этого метода себестоимость материалов рассчитывается как средняя цена всех приобретенных единиц на момент их отпуска в производство. Средняя себестоимость пересчитывается после каждой закупки.
По себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)	Метод предполагает, что сначала в производство или на продажу списываются те материалы, которые были приобретены первыми. То есть, самые старые запасы используются первыми, а более новые остаются на складе.

Представленные способы списания материалов (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и ФИФО) представляют собой различные подходы к оценке и учету материальных затрат. Выбор конкретного метода оказывает прямое влияние на величину себестоимости продукции, финансовый результат (прибыль или убыток) и оценку остатков материалов на складе.

Список использованных источников

1. Русачек, А.Н. Бухгалтерский учет в промышленности: учебное пособие / А.Н. Русачек. - Минск: Вышэйшая школа, 2014. - 399 с.
2. Бухгалтерский учет в XXI веке: монография / под ред. Ю.Н. Гузова. В.В. Ковалева, О.Л. Маргания. — СПб.: Скифия-принт, 2021. – 250 с.
3. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности: учебник / Г. В. Савицкая. – Минск : РИПО, 2019 – 284с.
4. Экономика предприятия: производственные ресурсы и эффективность их использования / Ю.С. Алексеев – „КноРус“, 2015