

ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПОНЯТИЯ «ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ»

Макарова Юлия Александровна

студент группы Экмз-17

Забайкальский Государственный Университет Россия, г. Чита

Аннотация. В работе проанализировано понятие «производственных запасов» с экономической и финансовой точки зрения. Основной задачей в данной статье является раскрытие сущности «производственных запасов» как экономической так и финансовой категории, для решения этой задачи был проведен анализ существующих в научной литературе подходов к определению этого понятия. А также на основании проведенного анализа автором уточнено понятие «производственные запасы».

Ключевые слова: производственные запасы, материалы, готовая продукция, управление материальными запасами.

Несмотря на то что, производственные запасы являются основной составляющей частью любого производственного, торгового, управленческого процесса в экономической литературе нет единой трактовки данного понятия.

Прежде чем перейти к анализу понятия «производственные запасы», отметим, что абсолютно во всех предприятиях промышленности, производственные запасы занимают наибольший удельный вес в составе оборотных активов. Поэтому значительная часть расходов предприятия связана с приобретением производственных запасов. Отсюда следует, что управление производственными запасами должно быть организовано с учетом многих факторов, на основании достоверных данных. Эффективное управление запасами может значительно уменьшить затраты на производство, тем самым снизить себестоимость и увеличить прибыль предприятия.

Для того, что бы раскрыть понятие и сущность «производственных запасов» как экономической категории необходимо провести анализ существующих в научной литературе подходов к определению этого понятия, а также рассмотреть понятие запасов с финансовой (бухгалтерской) точки зрения.

А. Смит и Д. Рикардо отождествляли капитал и накопленный труд, запасы материальных благ. К запасам материальных благ, относили машины, инструменты, сырьё, одежду, еду, денежные средства и другие запасы. Но необходимо отметить, что А. Смит к капиталу относил не все запасы, а лишь ту часть запасов, которая была предназначена для дальнейшего производства и приносила доход. Он утверждал, что капитал «основная движущая сила экономического прогресса, запас продукции, которая приносит прибыль, или с помощью

которого трудом создаются новые блага» [1, с. 321]. По мнению Д. Рикардо, «капитал - это накопленный труд или все то, что участвует в производстве» [2, с. 124].

Таким образом, А.Смит и Д. Рикардо отождествляли капитал и средства производства. По К. Марксу - совокупность средств и предметов труда, используемых человеком в процессе производства материальных благ, это средства производства[3].

Необходимо отметить, что в данной трактовке к предметам труда можно отнести большую часть производственных запасов предприятия: сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части.

В экономике в широком смысле под термином «запас» понимаются материальные ресурсы, которые есть в наличии.

Очень часто в научной литературе помимо термина «производственные запасы» встречаются такие понятия как: товарно-материальные запасы, материально-производственные запасы, запасы и зачастую авторы под данными терминами имеют в виду: готовую продукцию, материалы, товары.

С позиции бухгалтерского учета, необходимо выделить нормативные акты регулирующие бухгалтерский учет материально-производственных запасов, такие как ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» и ФСБУ «Запасы». В ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», нет определения производственных запасов, но при этом рассмотрена их структура (с 19 июля 2017 г. положение признано федеральным стандартом) [4]. В декабре 2018 принят федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» (ФСБУ «Запасы»), в данном нормативном акте раскрыто понятие «Запасы». Согласно ФСБУ «Запасы» Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые в течение периода не более 12 месяцев, то есть материалы (потребляемые), товары и готовая продукция (продаваемые) [5].

Понятие материально-производственных запасов относится, прежде всего, к бухгалтерскому учету. По характеристикам эти объекты близки к учитываемым при налогообложении материальным расходам (п. 1 ст. 254 НК РФ). В бухгалтерском учете материально производственные запасы отнесены также товары и готовая продукция, которые в налоговом учете учитываются отдельно по специальным правилам.

Отсюда слкедует, что запасы являются важной экономической и учетной категорией, отдельным объектом учета и важным фактором эффективности деятельности предприятия. Как уже было отмечено, в экономике под производственными запасами в широком смысле подразумевают совокупность предметов труда, которые используются в производственном процессе. Исходя из данного определения можно предположить, что к запасам можно отнести

материалы, сырье, полуфабрикаты, запасные части, так как только они используются в производственном процессе.

В связи с этим, необходимо раскрыть сущность производственного процесса. Непомнящий Е.Г. и многие другие специалисты, определяют производственный процесс как, совокупность абсолютно всех действий людей и орудий труда, которые участвуют и необходимы на предприятии для выпуска готовой продукции[6].

Готовая продукция это итог всего производственного процесса, исходя из этого определения, она не относится к производственным запасам.

Отсюда следует вывод, что готовая продукция и товары не входят в экономическое понятие производственные запасы, а являются другой экономической категорией.

Но при этом необходимо выделить, что торговые предприятия осуществляют производственно-торговый процесс, товары на таких предприятиях являются производственными запасами. Поэтому следует предположить, что в при раскрытии сущности производственных запасов, необходимо рассматривать и товары.

Поэтому определение производственных запасов, как запасов, которые участвуют только в производстве носит обобщающий характер, и должно быть детализировано и рассмотрено в более узком смысле. Для этого рассмотрим мнения специалистов по данной проблематике.

Грачева Е.Ю., Арзуманова Р.Л., Шапкин И.Н. выделяют, что в активе баланса показаны средства, которыми располагает предприятие, они объясняют, что к таким средствам относят: производственные запасы, товары, основной капитал, дебиторская задолженность. [7].

Для эффективного управления предприятием, и осуществление анализа движения производственных запасов, важно оперировать полной, объективной, своевременной и детальной экономической информацией о поступлении, хранении и реализации производственных запасов. Это достигается ведением бухгалтерского, складского и управленческого учета.

Как уже было отмечено, в бухгалтерском учете, чаще всего применяют термин «материально-производственные запасы». Операции по учету материально-производственных запасов являются операциями имеющим высокий риск и возможность хищения и порчи, поэтому управление запасами является одним из главных элементов в системе управления предприятием.

Галенко В.Ю. пишет, что «на основании данных о наличии МПЗ, отраженных в бухгалтерской финансовой отчетности, могут быть рассчитаны различные коэффициенты, например оборачиваемости запасов, длительность цикла, коэффициент загруженности, обеспеченности собственными оборотными средствами и другие. [8]»

Также Галенко В.Ю. подчеркивает, что данные о движении МПЗ, должны быть точными, так как они отражают не только наличие МПЗ на складе, но и помогают менеджменту предприятия в управлении логистикой, закупками. Помимо прочего инвесторам эти данные помогают принять правильные решения, кредитным организациям необходимы для оценки ликвидности материально-производственных запасов перед принятием их в качестве обеспечения под выданные кредиты и в других случаях. [8]

Васильева Н.Ф. в своей работе раскрывает взаимосвязь закупочной деятельности и процесса формирования и управления производственными запасами. Васильева Н.Ф. утверждает, что «оптимальные сроки поставки материальных ресурсов, готовой продукции и предоставления услуг», а также «оптимальный размер партии поставки», являющиеся основными параметрами управления материальными запасами[9].

Основные понятия производственных запасов представлены в таблице 1.

Таблица 1. Понятие «Производственные запасы» в научной литературе и нормативных актах

Автор	Точка зрения автора	Определение производственных запасов (да/нет)
А	1	2
Общепринятое определение		Производственные запасы – это запасы, которые участвуют в производственном процессе.
Смит А.	Отождествляли капитал и накопленный труд, запасы материальных благ. К запасам материальных благ, относили машины, инструменты, сырьё, одежду, еду, денежные средства и другие запасы.	Нет
Рикардо Д.		Нет
Галенко В.Ю.	При осуществлении закупок необходимо опираться на данные бухгалтерского учета по движению материально-производственных запасов	нет
Грачева Е.Ю., Арзуманова Р.Л., Шапкин И.Н.	Производственные запасы входят в состав актива баланса наравне с товарами и дебиторской задолженностью.	нет
Васильева Н.Ф.	В работе автор определяет, что материальные ресурсы, готовая продукция входят в состав производственных запасов.	нет
Нормативные акты регулирующие бухгалтерский учет запасов предприятия		
ПБУ 5/01	Как следует из определений, представленных в табл. 3, в ПБУ 5/01 определение запасов отсутствует, указано, какие активы принимаются в качестве материально-производственных запасов.	нет
ФСБУ «Запасы»	Определение «запасы» указано в ФСБУ «Запасы» по аналогии с МСФО 2 «Запасы»	Запасы это активы, потребляемые или

		продаваемые либо используемые в течение периода не более 12 месяцев
--	--	---

Таким образом, хотя многие экономисты и бухгалтера уделяют большое внимание запасам, общего определения с экономической точки зрения нет. Есть достаточно общее понятие, которое не отражает всей сущности производственных запасов. Многие напротив, отождествляют производственные запасы и материально-производственные запасы, с данной позицией можно согласиться. Так как, исследование показало, производственные запасы есть на любых предприятиях не только на производственных, но и в торговых предприятиях, и в других учреждениях, где не занимаются торговлей или производством.

В результате анализа дефиниции «производственные запасы», можно сделать вывод, что к запасам относятся материалы, товары и готовая продукция. Автор пришел к следующему выводу: производственные запасы это материалы и товары, которые участвуют в производственной и торговой деятельности предприятия и готовая продукция, как продаваемый актив предприятия. Данное определение раскрывает сущность производственных запасов.

Список литература:

1. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. М.: Эксмо, 2007. 960 с.
2. Кенэ Ф. Избранные экономические произведения / пер. А.В. Горбунова, Ф.Р. Каплан, Л.А. Фейгиной. М.: Соцэкгиз, 1960. 487 с.
3. Маркс К. Капитал: Т. 1. К критике политической экономии. М.: Политиздат, 1961.
4. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
5. Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы»
6. Непомнящий Е.Г. Экономика и управление предприятием: Конспект лекций. / Е.Г. Непомнящий - Таганрог: Изд-во ТРТУ, 1997. 374 с.
7. Грачева Е.Ю., Арзуманова Р.Л. и др. Правовые основы бухгалтерского учета: Учебник / Е.Ю. Грачева, Е.И. Арефкина. - М.: Проспект, 2014. -162 с.
8. Галенко В.Ю. Учет в общественном питании./В.Ю. Галенко// Часть II Экономико-правовой бюллетень. 2019.- № 2. С. 15
9. Васильева Н.Ф. О роли производственных запасов на предприятиях черной металлургии в современных условиях // Вестник Санкт-Петербургского государственного экономического университета. 2014. N 7(74). С. 82-85.