



УДК 657

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Матковская Ирина Александровна

студентка 3 курса кафедры учета, анализа и аудита

научный руководитель: **Ежакова Наталья Владимировна**

Крымский Федеральный Университет им. В. И. Вернадского, г. Симферополь

Аннотация. Деятельность любого предприятия не представляется возможной в отсутствие материально-производственных запасов (будь то сырье, материалы, запасные части, хозяйственные принадлежности или товары, готовая продукция). В статье анализируются текущие проблемы и методы совершенствования учета товарно-материальных ценностей.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, материально-производственные запасы, товары, готовая продукция, оборотные средства.

Материальные запасы являются важнейшим активом предприятия. Непременным условием любого производства является наличие его вещественных элементов, используемых в производственном процессе в качестве предметов труда. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и свою стоимость переносят полностью на стоимость производственной продукции, работ, услуг [5].

Запасы один из главных факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Такую важную роль выполняют все составляющие совокупного материального запаса, в частности, товарно-материальные ценности, находящиеся у организации. В целях осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России, правительства и нормативными актами. В системе материальных запасов организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Следовательно, бухгалтерский учет МПЗ являются жизненно необходимым для функционирующих организаций. Грамотная организация оценки и учета товарно-материальных запасов необходимы вследствие значительного влияния верного расчета товарных ценностей на финансовую отчетность и финансовый результат предприятия в целом.

Надежная и актуальная информация о ходе осуществления проектов позволяет руководству более точно оценивать эффективность организации. Поскольку интересы заинтересованных сторон в оценке и учете МПЗ значительно различаются, а финансовая отчетность не в состоянии полностью удовлетворить все информационные потребности этих



лиц, возникает проблема наиболее качественного и эффективного способа отражения материально-производственных запасов в бухгалтерском учете [1].

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» к материально-производственным запасам относятся: сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара, товары, готовая продукция и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами [2].

Как мы видим, существует большое разнообразие объектов, относящихся к материально-производственным запасам что вызывает острую необходимость в применении усовершенствованных систем учета.

Совершенствование учета и контроля над материальными ресурсами -такой процесс, все элементы которого должны быть взаимосвязаны. Недостаточное внимание к одному из элементов может ослабить все хозяйственные операции и существенно снизить их эффективность.

Предпосылками верной организации учета МПЗ являются:

- 1) рационально ведущееся складское хозяйство;
- 2) разработка номенклатуры;
- 3) наличие инструкции по учету материалов;
- 4) правильная группировка (классификация) материалов;
- 5) нормирование расходов.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Для бесперебойной поставки, хранения и распределения материалов на предприятии важную роль играет строго построенное складское хозяйство, поскольку в деятельности организации не всегда удастся согласовать темпы поставки материальных ресурсов, темпы производства и сбыта продукции. Важную роль также сыграет внедрение эффективных форм предварительного и постоянного контроля за соблюдением стандартов и использованием материальных ресурсов [3].



Трудоемкость ведения количественного аналитического учета МПЗ и важные качественные показатели обусловили необходимость поиска более рациональных методов материального учета для устранения дублирования операций.

В последние годы современные методы учета запасов, разработанные наукой и практикой, несколько утратили свою актуальность и в основном были ориентированы на ручной труд в условиях регулируемых государством цен. Поэтому сегодня это требует совершенствования и новых подходов к организации и методологии аналитического учета наличия и движения производственных запасов, который является одним из самых важных и наиболее трудоемких участков бухгалтерского учета. Важность и трудоемкость количественного и качественного аналитического учета запасов обусловили необходимость поиска более рациональных методов учета запасов во избежание дублирования. Разновидностью оперативно-бухгалтерского учета является так называемый оперативно-групповой аналитический метод учета производственных запасов (таблица 1), где их учет ведется в разрезе их видов, групп и подгрупп.

Таблица 1 - Методы учета производственных запасов на складах предприятия

Вариант учета	Содержание
Сортовой	Продукция хранится на складе по наименованиям. Для ведения бухгалтерского учета используются специальные карточки или товарные книги сортового учета, при этом для каждого наименования и категории ценностей открыта отдельная карточка или страница в книге. К каждому полученному товару прилагаются товары с таким же наименованием. Учет ведется в натуральной форме, исходя из приходных и расходных документов.
Партионный	Каждая партия товаров, поступившая на склад по одному документу, хранится на складе отдельно. Первичные документы группируются по номенклатурным номерам, и в конце отчетного периода конечные данные по каждому из номеров заносятся в оборотных ведомостей. Оборотные ведомости составляются в натуральном и денежном выражении по каждому складу и для каждого счета
Оперативно-бухгалтерский (сальдовый)	Сальдовый метод учета базируется на использовании регистров аналитического учета карточек складского учета. Ежедневно (еженедельно, раз в 10 дней) работником бухгалтерии проверяется правильность записей поступления и расходования материалов на складе и подтверждается остаток по карточке складского учета личной подписью бухгалтера, а каждого первого числа месяца остаток по каждому



	номенклатурному номеру переносится в ведомость учета остатков производственных запасов на складе (без выделения оборотов расходов и поступления запасов)
--	--

В целях повышения эффективности метода сальдового учета желательно сгруппировать товарно-материальные ценности в несколько подгрупп таким образом, чтобы количество товаров в подгруппе не превышало ста наименований, что позволит контролировать объем запасов с целью учета их движения и проверки, значительно облегчит и ускорит процесс выявления возможных ошибок. Этого можно достичь путем ежемесячного составления товарно-транспортных накладных, лимитно-заборных карт, накладных на отпуск материалов на сторону и сведений по поступлению и выбытию производственных запасов по каждой подгруппе производственных запасов, что повышает оперативность выявления возможных ошибок в складском и бухгалтерском учете. Кроме того, следует отметить, что при автоматизированном учете программа позволяет без особых усилий генерировать данные в аналитическом разделе как по группам и подгруппам материалов, так и по отдельным их видам и сортам за любой период.

В заключение следует отметить, что необходимым условием поддержания производственного процесса на предприятии является наличие склада с достаточным количеством производственных запасов. Для успешного ведения производственного процесса производственное предприятие должно иметь необходимые запасы сырья, материалов, топлива, строительных материалов, запасных частей и других производственных запасов. Следовательно, МПЗ являются важной частью активов производственного предприятия, они занимают особое место в имущественном составе и доминирующее положение в структуре затрат предприятий различных сфер деятельности. А также, при определении результатов хозяйственной деятельности и в информационном освещении этого, в свою очередь, требуется полная и достоверная информация о наличии и движении производственных запасов, которая может быть предоставлена правильно организованной системой управления складом, которая генерирует и интерпретирует всю производственную информацию.

Всестороннее применение автоматизированного учета в процессе оформления первичных документов может стать одним из эффективных путей его усовершенствования. Он позволит: упорядочить документацию и внедрить типовые унифицированные формы; ускорить обработку информации о внутреннем перемещении материалов и сократить количество первичной учетной документации; минимизировать вероятность ошибок при перенесении информации из первичных документов в регистры бухгалтерского учета; ограничить число должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу дорогостоящих материалов.



Список литературы:

1. Одинцова, Т. М. Проблемы учета и оценки материально-производственных запасов / Т. М. Одинцова, А. С. Прокопенко // International scientific review. 2016. №21 (31). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemny-ucheta-i-otsenki-materialno-proizvodstvennyh-zapasov>
2. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (вместе с "ФСБУ 5/2019...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) - URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/
3. Шишкина Е.В., Асфандиярова Р.А. Совершенствование учета материалов и контроль их использования // Экономика и социум. 2018. №9 (52). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-ucheta-materialov-i-kontrol-ih-ispolzovaniya>
4. Сыроижко, В. В. Совершенствование учета производственных запасов на складах производственного предприятия / В. В. Сыроижко, А. А. Андреева, А. А. Соляникова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2015. — № 3 (83). — С. 517-520. — URL: <https://moluch.ru/archive/83/15349/>
5. Дятлова, А. Ф. Бухгалтерский учет: учебник / А. Ф. Дятлова [и др] – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юнити-Дана, 2021. – 624 с. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=692039>