

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

Е.П. Васильева

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ КАК ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ

Работа выполнена в рамках реализации федеральной программы поддержки университетов «Приоритет 2030» с использованием оборудования на базе Центра высоких технологий БГТУ им. В. Г. Шухова

Аннотация. Сырьё и основные материалы в расчёте себестоимости продукции составляют большую часть и повышение эффективности использования этих активов является первостепенной задачей для управленцев хозяйствующим субъектом. Даже небольшое сокращение сырья и основных материалов в процессе производства может способствовать получению значительных экономических выгод. Одной из основных задач для успешной деятельности хозяйствующего субъекта является эффективность использования производственных запасов.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, материалы, материально-производственные запасы, сырьё, экономический анализ.

Современные экономические отношения определяют новые условия их развития. Кризисные явления вынуждают хозяйствующие субъекты пересматривать свою политику в отношении производственных запасов: осуществлять поиск новых источников их пополнения, искать новые способы рационального использования сырья и материалов.

Материально-производственные запасы представляют собой активы, используемые в виде сырья и материалов при производстве товаров или услуг.

В качестве материально-производственных запасов в бухгалтерском учёте принимаются следующие активы (рис. 1).

Вопрос учёта и анализа материально-производственных запасов особенно актуален тем, что данный вид активов присутствует в хозяйствующих субъектах различных организационно-правовых форм.

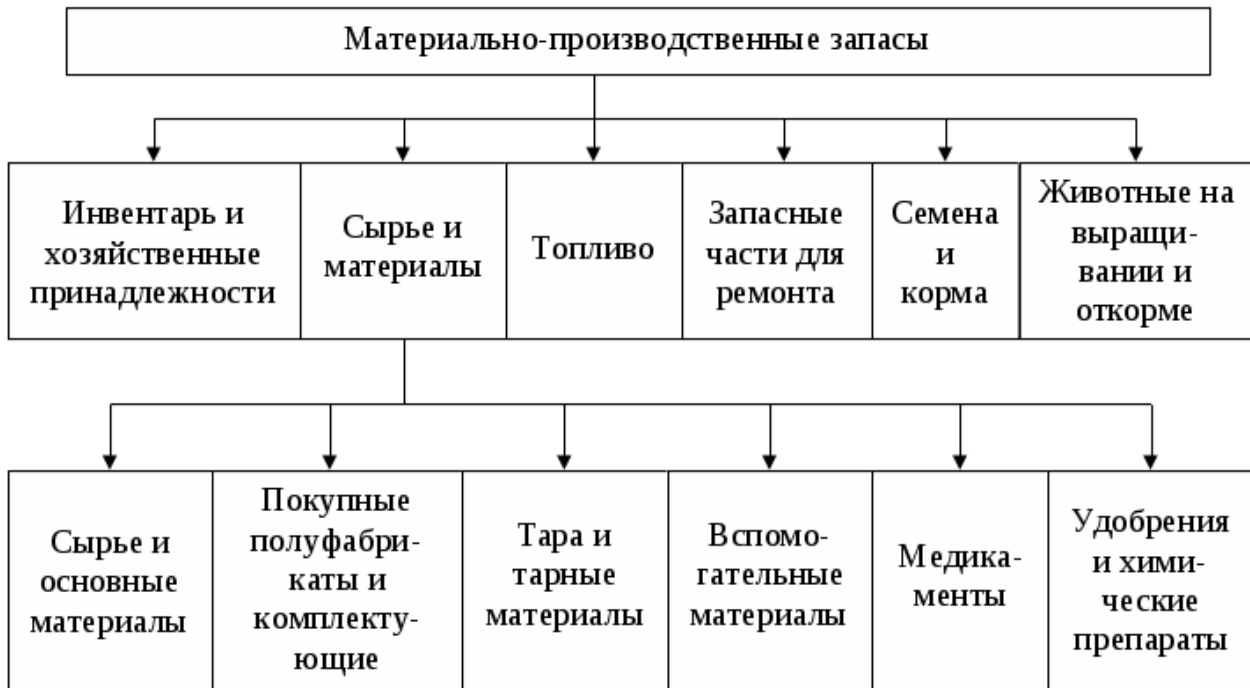


Рис. 1. Виды материально-производственных запасов

Что касается учёта материально-производственных запасов, то учёт должен вестись в соответствии с утверждённым Планом счетов.

Счёт 10 «Материалы» применяется для учёта сырья и материалов. К счёту 10 «Материалы» открываются субсчета, благодаря которым обеспечивается аналитический учёт запасов.

Законодательная основа регулирования бухгалтерского учёта материальных запасов действует на основе четырёхуровневой системы (рис. 2) [1].

В 2021 году в обязательном порядке на бухгалтерскую финансовую отчётность стал распространяться Федеральный стандарт бухгалтерского учёта (ФСБУ) 5/2019 «Запасы». С момента выхода новый стандарт привлек внимание специалистов и практиков [2].

Субботина Р.З. в своей статье отмечает: «С 2021 года применение нового ФСБУ 5/2019 «Запасы» станет обязательным. Новшества, предусмотренные стандартом, таковы [3]:

- дано понятие «Запасы», уточнена сфера его применения;
- допускается возможность последующего изменения единиц учёта запасов и установлен общий подход к определению затрат, включаемых в фактическую себестоимость запасов;
- обновлен порядок определения фактической себестоимости запасов и установлены общие правила формирования фактической себестоимости незавершенного производства;
- скорректированы порядок оценки запасов после признания и порядок восстановления резерва под обесценение запасов;
- уточнены требования к раскрытию информации о запасах в бухгалтерской отчётности.



Рис. 2. Система нормативного регулирования учёта запасов в России

Для сближения российской системы учёта с учётом зарубежных стран, которые руководствуются международными стандартами финансовой отчётности (МСФО) был принят ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Наряду с этим, осуществление политики по внедрению ФСБУ (включая анализируемый), разрабатываемых на основе международных стандартов, сохраняет национальные характеристики учётных систем России.

Это связано с особенностями отраслей права. Законодательные органы, в свою очередь, не запрещают вводить дополнения в учётную политику хозяйствующего субъекта положениями из международных стандартов.

Помимо учёта также следует обратить внимание на значимый уровень аналитической диагностики материально-производственных запасов.

Материальные затраты – совокупность материальных ресурсов, используемых в процессе производства. Если проанализировать общую совокупность затрат на производство, то материальные затраты составляют примерно 50% от общих затрат.

Примером материалоемких субъектов могут послужить предприятия металлургии, машиностроения, сельского хозяйства, целлюлозно-бумажных производств и др.

В Белгородской области примером материалоёмкого предприятия может послужить открытое акционерное общество «Белгородский экспериментальный завод рыбных комбикормов», основной деятельностью которого является производство рыбных комбикормов.

В табл. 1 приведена оценка состава, структуры и динамики себестоимости произведенной продукции ОАО «БЭЗРК» по данным бухгалтерской отчетности.

Данные свидетельствуют, что в отчетном году, как и в прошлом, наибольший удельный вес занимают материальные затраты (98,07% и 97,93%, соответственно), что говорит о материалоёмком характере производства. Следовательно, важнейшим направлением снижения затрат на производство будет поиск резервов по сокращению этих расходов.

Таблица 1

Структура затрат ОАО «БЭЗРК»

Наименование показателя	Порядок расчёта (коды строк)	Абсолютное значение, тыс. руб.		Удельный вес, %	
		На начало года	На конец года	На начало года	На конец года
Материальные затраты	5610	10438815	11108037	97,93	98,07
Затраты на оплату труда	5620	103660	106324	0,97	0,94
Отчисления на социальные нужды	5630	28991	29596	0,27	0,26
Амортизация	5640	71810	67515	0,67	0,60
Прочие затраты	5650	16153	15066	0,15	0,13
Итого по элементам затрат	5660	10659429	11326538	100	100

Как известно, главным источником экономии материалов является их рациональное использование. Основной резерв для увеличения эффективности использования запасов подразумевает под собой уменьшение затрат на отдельные виды материальных ресурсов. Нормирование всех расходов и контроль за исполнением установленных нормативов позволяет оптимизировать материальные затраты.

Как показывает практика, формирование бюджета экономического субъекта, планирование затрат и передачи полномочий по их управлению руководителям подразделений позволяет существенно уменьшить материальные издержки.

Таким образом, следует отметить, что учёт запасов присутствует на предприятиях различной организационно-правовых форм собственности.

Эффективное использование материально-производственных запасов позволяет оптимизировать и улучшить экономические результаты

хозяйствующих субъектов. Руководителям хозяйствующих субъектов следует обращать внимание на внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

Библиографический список

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // www.consultant.ru
2. Об утверждении ФСБУ «Запасы» ПБУ 5/2019: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3. Субботина Р.З. Новый бухгалтерский стандарт «Запасы» / Р.З. Субботина // Бухгалтер Крыма: учет в унитарных предприятиях. 2020. № 2. С.7-12.
4. Слабинская И.А. Управление учетно-контрольными системами и их адаптированность к современной концепции бережливого производства / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 4 (83). С. 75-82.
5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48-55.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ