

## Бухгалтерский учет, анализ и аудит

канд. экон. наук, доцент

***Е.В. Арская***

Белгородский государственный  
технологический университет

им. В.Г. Шухова

д-р экон. наук, профессор

***Л.В. Усатова,***

магистрант

***В.А. Еремина,***

магистрант

***М.В. Ковалева***

Белгородский государственный

НИУ «БелГУ»

### **ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ПРОЦЕССА ЗАГОТОВЛЕНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

Все организации, которые производят продукцию, выполняют работы или оказывают соответствующие услуги, совершает огромное количество хозяйственных операций. Все совершаемые хозяйственные операции экономического субъекта в совокупности составляют хозяйственные процессы. Определение методов и форм приобретения материалов в основном зависит от вида экономической деятельности субъекта. Организация снабжения хозяйствующего субъекта материалами это создание процесса снабжения и структуры управления этим процессом.

Процесс снабжения – это создание таких структурных подразделений как склад, транспортный отдел и другие структуры.

В современных условиях в экономических субъектах целесообразно предусмотреть подразделения экономической безопасности.

Существует две основные формы организации управления снабжением:

- децентрализованное;
- централизованное.

Организация снабжения зависит от типа и размера хозяйствующего субъекта, то есть все закупки может проводить как один сотрудник, также могут производиться закупки несколькими отделами.

И так децентрализованное управление используется в организациях, в том случае если все отделы производят закупки самостоятельно, то есть, нет отдела закупок.

Для осуществления централизованных закупок в основном создаются

отделы (службы) снабжения, в которых осуществляются все функции снабжения экономического субъекта материальными запасами.

В результате ведения хозяйственной деятельности материальные ценности находятся в постоянном кругообороте, а кругооборот хозяйственных средств совпадает с хозяйственными процессами (рис. 1).

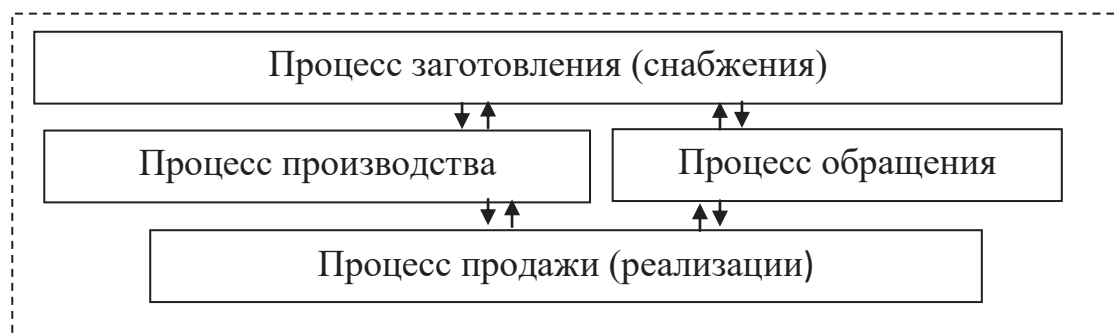


Рис.1. Кругооборот средств хозяйствующего субъекта

На первом этапе кругооборота, то есть в процессе снабжения денежные средства субъекта превращаются в необходимые материалы, ценности, сырье, то есть в необходимые для процесса производства материальные запасы.

На втором этапе кругооборота, то есть в процессе производства происходит превращение хозяйственных средств в готовую продукцию, которая отличается по своему внешнему виду, назначению и стоимости.

На третьем этапе кругооборота, то есть в процессе продаж происходит превращение продукции в денежные средства, но большего размера, чем их первоначально затрачено.

На основании выше изложенного, мы видим, что сами хозяйственные процессы (снабжение, производство, продажа) на счетах учета не могут отражаться, а затраты на осуществление этих процессов и их результаты являются объектами учета.

Для учета указанных объектов используются такие счета, как: 20 «Основное производство»; 23 «Вспомогательные производства»; счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Для процесса продажи продукции используется счет 90 «Продажи» по дебету счета отражается фактическая себестоимость проданной продукции, выполненных работ или услуг и расходы по продаже, а по кредиту отражается поступившая выручка от продажи.

Процесс заготовки и продажи происходят в сфере обращения, а процесс производства – в сфере производства.

На счетах учета процесс заготовки может производиться несколькими способами: это метод ведения счета 10 «Материалы» и с применением счетов учета 15, и 16 или без применения этих счетов.

Основными задачами учета процесса заготовления являются:

- выявление результатов заготовительной деятельности;
- определение фактической себестоимости;
- формирование затрат по заготовлению средств и предметов труда.

В зависимости от того как используются материальные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы (рис. 2).

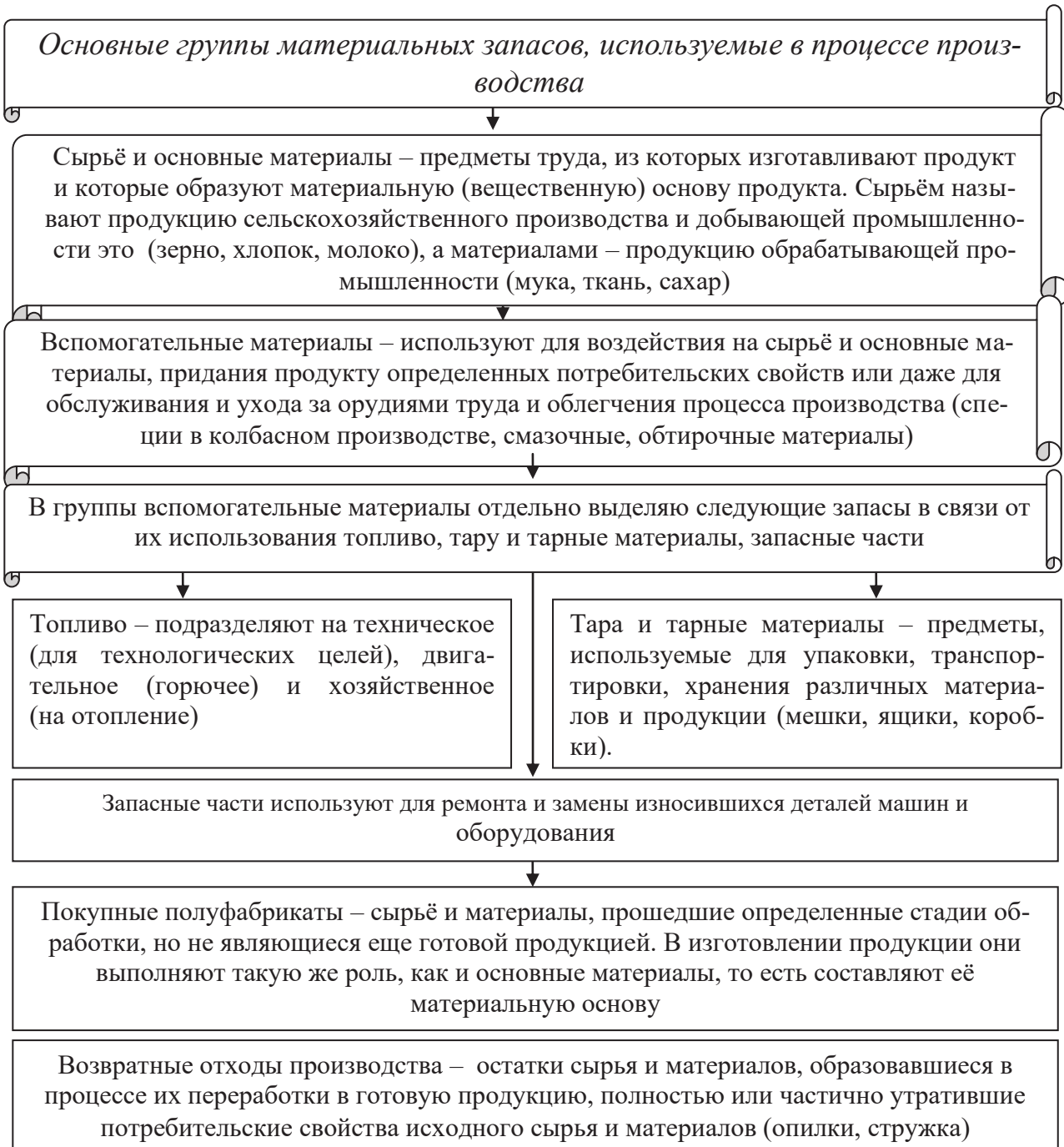


Рис.2. Группы материальных запасов используемые в процессе производства

Внутри каждой группы они подразделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваиваются но-

менклатурные номера, шифры, которые затем отражаются в первичных документах и используется для ведения аналитического учета.

Согласно положению по бухгалтерскому учету материалы отражаются в бухгалтерском учете на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Учет движения материалов зависит от системы ведения бухгалтерского учета. И так материалы в синтетическом учете и отчетности экономического субъекта отражаются по их фактической себестоимости. Но при этом в текущем учете оценка материалов по фактической себестоимости проблематична, так как полную информацию для ее исчисления можно получить только после отражения всех взаимосвязанных операций на счетах бухгалтерского учета. Поэтому фактическая себестоимость материальных ценностей может быть определена только по окончании месяца, а текущий учет нужно вести ежедневно. И так можно заключить, что в текущем учете ценности отражаются по твердым учетным ценам: то есть по плановой себестоимости их приобретения, а также по договорным ценам поставщика.

В связи с этим, можно отметить, что в конце месяца учетные цены доводят до фактической себестоимости:

1) в том случае если учет ведется по ценам приобретения, то фактическая себестоимость складывается цены приобретения и других произведенных расходов;

2) если учет ведется по плановой себестоимости, то фактическая себестоимость определяется, как рассчитанная плановая себестоимость и отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости.

Все операции связанные с движением материалов оформляются первичными документами, которые утверждены постановлением Росстата, но также хозяйствующие субъекты в праве самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных документов.

Необходимым условием организации производства продукции, выполнения работ или предоставления соответствующих услуг является обеспечение её необходимыми материалами:

- сырьем, материалами;
- топливом, энергией;
- полуфабрикатами и другими материальными запасами.

Важным условием бесперебойной работы хозяйствующего субъекта является полная обеспеченность потребности в материальных запасах источниками покрытия, являются внешние и внутренние.

К внешним источникам при приобретении материалов относятся материальные запасы, поступающие от поставщиков согласно заключенным договорам.

Внутренние источники – это сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономия материалов в результате внедрения новых технологий.

Основные этапы использования материальных запасов можно свести в следующие основные группы рисунок 3.

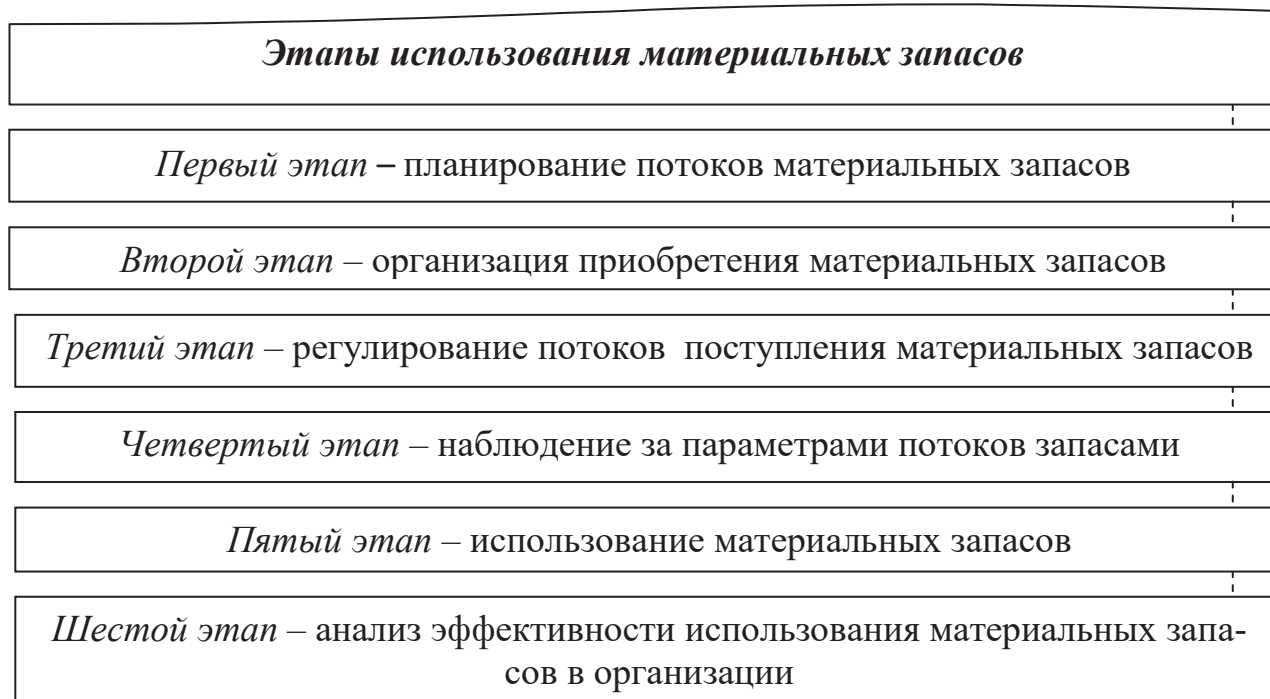


Рис. 3. Основные этапы использования материальных запасов

Первый этап – планирование потоков, то есть планирование потребности в материальных запасах, определяется в совокупности с выбором поставщика, форм и каналов поступления до потребителя.

На данном этапе необходимо определять наименование необходимых материальных запасов, их качественные характеристики, количество в целом и по отдельным позициям, сроки и периодичность поступления в организацию.

*Второй этап* – организация приобретения материальных запасов. На данном этапе целесообразно определить периоды оплаты материальных запасов, а также оплату произведенных всех услуг, связанных с продвижением поставщика к покупателю. Таким образом, происходит процесс движения, материальных запасов.

*Третий этап* – регулирование потоков поступления путем приближения их к фактической потребности хозяйствующего субъекта. На данном этапе необходимо планировать и производить корректировки сроков поставки, форм расчетов. Изменение заданных потоков от фактических поступлений может происходить как по объективным, так и по субъективным причинам.

*Четвертый этап* – соблюдение контроля за процессом управления материальными запасами, наблюдение и регулирование потоков.

*Пятый этап* – это непосредственное использование материальных запасов в процессе производства, а также при выполнении работ ил услуг.

*Шестой этап* – на этом этапе предполагается проведение анализа использования материальных запасов экономического субъекта.

В процессе планирования материально-технического обеспечения необходимо определить:

- какие виды материалов необходимы для обеспечения основного вида деятельности хозяйствующего субъекта;

- их количество и затраты на материально-техническое обеспечение.

Организация снабжения хозяйствующего субъекта материалами это создание процесса снабжения и структуры управления этим процессом.

Процесс снабжения – это создание таких структурных подразделений как склад, транспортный отдел и другие структуры.

В современных условиях в экономических субъектах целесообразно предусмотреть подразделения экономической безопасности.

Определение методов и форм приобретения материалов в основном зависит от вида экономической деятельности субъекта.

Наиболее часто используются следующие методы:

- закупка материалов одной партией, что предполагает поставку материалов большой партией за один раз: то есть производятся оптовые закупки на биржах, аукционах, а также у поставщиков;

- регулярные закупки небольшими партиями – в этом случае покупатель приобретает необходимое количество материалов, которое поставляется ему партиями в течение определенного периода;

- ежемесячные закупки по котировочным ведомостям, данный метод используется для закупки быстро используемых материальных запасов;

- получение материалов по мере необходимости – данный метод предусматривает регулярную поставку, но имеет следующие особенности:

- а) количество материальных запасов устанавливается приблизительно;

- б) оплачиваются только материальные запасы, которые поступили;

- в) заказчик по истечении срока договора не обязан принимать и оплачивать не поставленные материалы.

Существует две основные формы организации управления снабжением:

- децентрализованное;

- централизованное.



Организация снабжения зависит от типа и размера хозяйствующего субъекта, то есть все закупки может проводить как один сотрудник, также могут производиться закупки несколькими отделами.

И так децентрализованное управление используется в организациях, в том случае если все отделы производят закупки самостоятельно, то есть, нет отдела закупок.

Для осуществления централизованных закупок в основном создаются отделы (службы) снабжения, в которых осуществляются все функции снабжения экономического субъекта материальными ресурсами. Данный подход позволяет предусмотреть централизованные закупки (рис. 4).

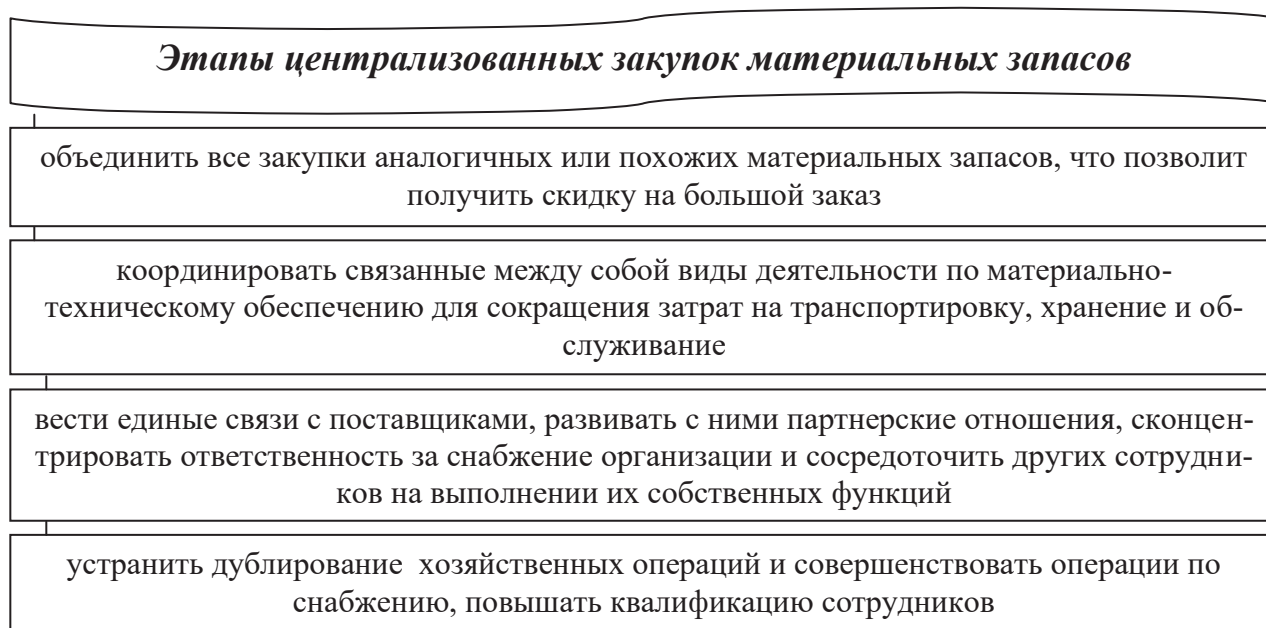


Рис.4. Модель централизованных закупок материальных запасов

Наиболее удобными и эффективными способами при организации закупочной деятельности является: конкурентные торги или тендеры.

В настоящее время в основном используются конкурентные торги или тендеры. Они проводятся в том случае, если необходимо закупить материалы на большую сумму. В этих случаях производится заключение письменных договоров между поставщиком и потребителем.

Основными требованиями экономических субъектов является процесс (складирования), который заключается в размещении и укладке груза на хранение, то есть правильный выбор системы складирования и, в первую очередь, складского оборудования.

Рациональная организация хранения товаров достигается не только правильным выбором способа хранения, но и системой размещения товаров на складе.

На основании выше изложенного можно сделать выводы, что для хранения на складе материалов «товара» необходимо соблюдать не только их рациональное размещение, но и создавать оптимальные условия для их хранения. С этой целью следует постоянно следить за температурой и влажностью воздуха внутри помещений склада и поддерживать их на уровне, установленном стандартами и санитарными правилами для отдельных групп товаров. Причем, нельзя допускать их резких перепадов.

Контроль за состоянием запасов может осуществляться периодически по одной из следующих систем:

- система оперативного управления предполагает через определённый промежуток времени принимать оперативное решение заказывать материальные запасы или нет;

- система равномерной поставки – предполагает через равные промежутки времени заказывать постоянное количество материальных запасов;

- система пополнения запасов до максимального уровня – предполагает через равные промежутки времени заказывать партию материальных запасов, объём которой равен разности установленного максимального уровня запасов и фактического уровня запасов на момент проверки.

На практике применяются разные методы контроля за состоянием материальных запасов. Основным методом контроля является:

- установление порогового значения запасов, если величина запасов оказывается, ниже этого уровня, то приобретает необходимый объём материальных запасов.

Однако применять такую систему можно тогда, когда есть возможность заказывать различные по величине партии материалов.

Таким образом, можно отметить, что сложность процессов зависят от вида деятельности экономического субъекта и материально-технической базы.

#### Библиографический список

1. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 № 2806).

2. Приказ Минфина РФ от 28.12.2015 № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории РФ и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов РФ» / Международный стандарт финансовой отчетности (IAS)2 «Запасы» (приложение № 2) // (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.02.2016 № 40940).



3. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». Письмо Минфина РФ от 29.10.2002 № 16–00–14/414 «О порядке оформления поступающих материалов».

4. Усатова Л.В., Арская Е.В., Калуцкая Н.А. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита// Белгородский экономический вестник. 2017. № 1. С. 167–176.

5. Усатова Л.В., Калуцкая Н.А., Еремина В.А, Ковалева М.В. Организация бухгалтерского учета материальных запасов// Белгородский экономический вестник. 2018. № 1(89). С. 208–214.

6. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Практика организации внутреннего контроля промышленного предприятия // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 117–121.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

**Ю.А. Ткаченко,**

магистрант

**М.П. Ширинская**

Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

### **О ВАРИАНТАХ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Материалы являются одним из элементов оборотных активов любого, в том числе и производственного предприятия.

Роль материалов в формировании себестоимости готовой продукции может довольно существенно различаться в зависимости от особенностей производственно-технологического процесса, но, как правило, является довольно существенной.

В частности, в целом по промышленности удельный вес материалов в себестоимости произведенной продукции составляет свыше 70%, а в пищевой и легкой промышленности он поднимается до 90% [2].