

Аудиторская проверка – это сложный и длительный по времени процесс. Проблема сокращения времени проведения аудиторской проверки без потери ее качественности и увеличения аудиторского риска заключается в постоянных изменениях бухгалтерской и сопредельной с ней налоговой нормативной базы, касающейся учета основных средств. Данные изменения заставляют постоянно корректировать методологический багаж аудитора, на что требуется в свою очередь дополнительное время.

Современные ученые, занимающиеся вопросами изучения аудита, считают, что аудиторское заключение должно содержать не только мнение относительно достоверности бухгалтерской отчетности, но и рекомендации для дальнейшего эффективного функционирования предприятия. С этой целью проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, в том числе и анализ основных средств.

Библиографический список

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ// Консультант Плюс / АО «Консультант Плюс». Электрон. дан. Послед. обновление 28.10.2020.

2. <https://elib.bstu.ru/Account/OpenID> (Научная электронная библиотека БГТУ им. В.Г. Шухова)

канд. экон. наук, доцент

И.В. Серебrenникова,

магистранты

О.Н. Степаненко,

А.С. Морозова,

В.В. Миндринa

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ПОНЯТИЕ СУЩНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Материальные запасы играют большую роль в жизнедеятельности любого хозяйствующего субъекта. В условиях современной глобализации мировых рынков, растет уровень конкуренции во всех сферах, но при этом жизненный цикл товаров уменьшается. Организации необходимо обеспе-

чить должный уровень конкурентоспособности. Это возможно только при грамотно выстроенных бизнес процессах в сфере управления запасами. Так хозяйствующие субъекты могут обеспечить наличие необходимых потребителю товаров, продукции с учетом не только сезонности и тенденций рынка, но и существенно сократить расходы на содержание склада путем сокращения срока оборачиваемости товара, продукции и подбора наиболее подходящих инструментов для оперативного контроля над эффективностью управления материальными запасами.

Как видно на рисунке, по назначению разделяет запасы на товарные и производственные запасы. Производственный запас это все то, что уже поступило на склад компании и находится в ожидании участия в процессе производства.

Главная задача производственных запасов – это обеспечение работы предприятия и исключение возможных простоев в процессе производства. Примером производственных запасов могут быть как отдельные виды сырья, так и полуфабрикаты. К производственным запасам также можно отнести и средства труда, запасные части, инструментарий, специальное оборудование и спецодежда.

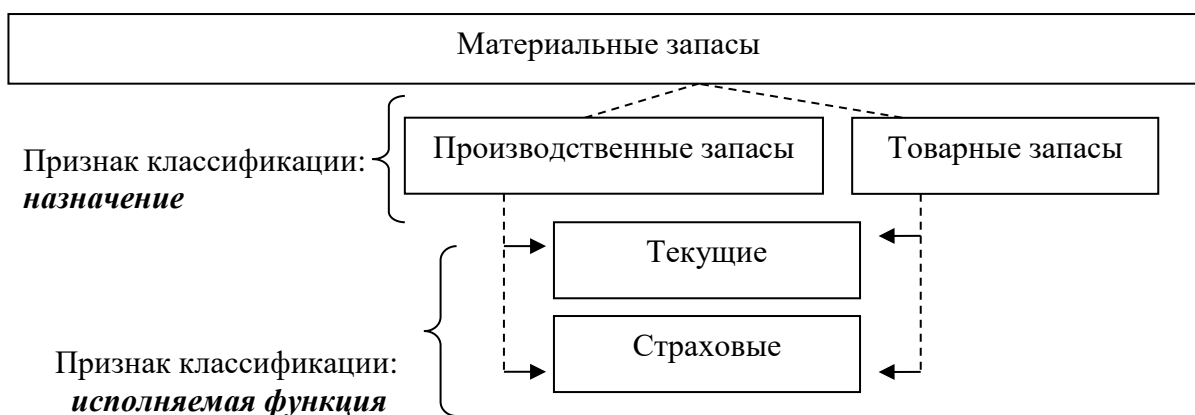


Рис. 1. Классификация запасов

Товарный запас – это уже готовая продукция на складе предприятия изготовителя, а также запасы на складах торговых предприятий и находящиеся в транзите. Запасы, которые находятся в каналах сферы обращения, обычно разбиваются на те, которые в пути или транспортные запасы и запасы уже на складах предприятий розничной и оптовой торговли непосредственно.

Производственные и товарные запасы также делятся на текущие и страховые запасы. Текущие запасы – это основная доля запасов на пред-

приятии, будь то производственные запасы или товарные. Текущие запасы призваны обеспечить предприятия необходимым количеством продукции для осуществления основного вида деятельности в перерывах между запланированными поставками. Величина текущего запаса может меняться в зависимости от потребностей рынка.

Запасы страховые должны обеспечивать защиту предприятия в случае различных непредвиденных ситуаций, например: в случае задержки поставок, возрастания спроса или в случае отклонения в величине поставляемых партий. Величина страхового запаса, при планомерной загрузке производства и отгрузки готовой продукции потребителю не меняется, в отличие от величины текущего товарного запаса, который необходимо рассчитывать на постоянной основе [2]. Кроме страхового запаса (гарантийного или резервного) и текущего, она выделяет еще пороговый уровень и максимально желательный запас. Пороговый запас – это «точка заказа», – то есть время фактической передачи готовой продукции конечному потребителю и время заказа новых номенклатурных единиц. А максимально желательный запас отражает тот объем продукции, товара на складе, количество которого необходимо для данного вида экономической деятельности.

Видов и способов классификации запасов, которые представлены в литературе много. Нет универсального источника, в котором была бы собрана полная классификация всех существующих запасов, которая подходила бы всем сферам без исключения и удовлетворяла требованиям всех субъектов из разных областей экономической деятельности.

Понимание сущности учета материалов, а также применение аналитических процедур с уверенностью можно отнести к ряду практических проблем основ учета, которые вызваны необходимостью рационального использования материальных запасов производственными предприятиями.

Наибольшая эффективность производства достигается путем правильного использования действенного механизма управления материальными запасами, их оценки и анализа. Материальные запасы являются значительной составляющей производственного процесса, стоимость их в себестоимости производственной продукции занимает существенную часть [114].

По всем вышеперечисленным причинам создание запасов на любом предприятии необходимо, и речь идет уже об управлении цепями поставок и анализе запасов таким образом, чтобы для предприятия это было максимально выгодно.

В настоящее время самыми распространенными способами при закупке материалов считаются тендеры или торги на конкурентной основе.

Для участия в процессе торгов или тендера покупателями подаются письменные заявки, а заключение договора-поставки является результатом проходивших торгов.

С точки зрения ведения бухгалтерского учета необходимо постоянно осуществлять периодические проверки материалов на складе:

- контроль поставок материалов, для принятия своевременного оперативного управления запасами;
- контроль равномерных поставок материалов необходимых для использования в организации;
- контроль пополнения запасов до максимального уровня через равные промежутки времени.

В исследуемом обществе применяется следующий метод контроля материальных запасов, который заключается в следующем: определяется пороговое значение запасов, в том случае если его значение оказалось ниже уровня, то заказываются материальные запасы.

Мы считаем, что заказ материальных запасов только таким способом увеличивает риски, такие как изменение цены в сторону увеличения, не выполнение сроков поставки из-за отсутствия у поставщика необходимого количества запасов и другие непредвиденные случаи поставки.

В заключение данного вопроса необходимо сделать следующие выводы:

- процесс производства состоит из многих циклов, которые неразрывно связаны с процессом готового продукта;
- при выпуске продукции основные процессы направлены на изменение предметов труда, изготовления, частичной обработки;
- при выпуске продукции вспомогательные процессы направлены на создание условий основного процесса это ремонт оборудования, инструментов, которое используется в процессе производства;
- при выпуске продукции обслуживающие процессы это транспортные расходы, хранение, контроль запасов;
- при выпуске продукции управленческие процессы это принятие своевременных управленческих решений, которые регулируют и координируют процесс в целом.

На основании вышеизложенной информации необходимо отметить, что прежде чем анализировать состояние запасов необходимо изучить специфику деятельности хозяйствующего субъекта. Провести многогранную оценку его работы с запасами, для того чтобы отнести это предприятие к определенной категории, оценить оснащенность другими системами, дать характеристику запасам с которыми работает это предприятие и другие аспекты, которые необходимы для управления запасами.

Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 23.05.2016).
2. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально производственных запасов» (ред. от 24.10.2016) // СПС КонсультантПлюс.
3. Арская Е.В., Усатова Л.В., Еремина В.А., Ковалева М.В. Основы организации процесса заготовления и использования материальных запасов/ Белгородский экономический вестник. 2018. № 3 (91). С. 75–83.
4. Усатова Л.В., Калущкая Н.А. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита // Белгородский Экономический вестник. 2017. 1(85). С.167–176.
5. И.А. Слабинская, Е.В. Арская, Е.Л. Атабиева, О.Б. Бендерская, Т.А. Брянцева, О.В. Доможирова, М.А. Каракулова., Т.Н. Ковалева, А.В. Колесников, Л.Н. Кравченко, Ю.В. Маматова, А.М. Нифедова, Ю.А. Омельченко, Е.В. Резниченко, В.А. Ровенских, В.Н. Рощупкина, Е.В. Счастливенко, Т.В. Счастливенко, Т.С. Таничева, П.Н. Тупикин, Ю.А. Ткаченко, Л.В. Усатова, Ю.В. Хороших, Ю.В. Шатерникова, М.В. Шевченко. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики: монография / под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2020. 165 с.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ