

*Научный руководитель: Троценко В.М. к.э.н., доцент
Пермский государственный аграрно-технологический университет
имени академика Д. Н. Прянишникова»*

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Аннотация. На современном этапе развития экономики, для большинства Российских предприятий на первом месте стоит вопрос о повышении эффективности деятельности предприятия. Особенно это актуально для стратегически важных отраслей Российской экономики, к которой относится перерабатывающая отрасль. Обнаружение резервов снижения издержек управления материальными запасами и их использование способствуют увеличению конкурентного преимущества предприятия. В сложившейся ситуации актуальность приобретает проведение своевременного анализа эффективности использования материальных ресурсов. Кроме того, в условиях усложнения производственных процессов и технологий, а также, перечня используемых ресурсов, проблемой является разработка и развитие принципов организации учета материалов и их движения на предприятии.

Ключевые слова. Материалы, материально-производственные запасы, движение материалов, излишки, недостача, себестоимость продукции, МПЗ, оценка, учет материалов на предприятии.

Введение. Материалы являются наиболее значительной частью материально – производственных запасов предприятия. Они выступают в качестве исходного материала при производстве продукции предприятия, оказание услуг или выполнение работ. Чем выше обеспеченность предприятия необходимыми материалами, тем более вероятна возможность

минимизации издержек и улучшение денежных результатов. Переизбыток материалов ведет к отвлечению денежных средств предприятия из оборота в эту наименее ликвидную статью активов, что может стать причиной потребности предприятия в привлечение заёмных ресурсов по невыгодным условиям. Недостаток материалов на складе может стать причиной перебоев в производстве, простоя оборудования, невыполнению плана по производству и реализации продукции, невыполнению своих договорных обязательств. В результате предприятие и в случае излишки, и в случае недостатка материалов будет нести финансовые потери.

Необходимым условием эффективного управления материалами является организация их учета не только в соответствии с требованиями законодательства, но и исходя из особенностей материалов как объекта бухгалтерского учета. Специфика материалов состоит в том, что они находятся в постоянном движении. В процессе движения, материалы на предприятии проходит три основных этапа: поступление, использования и выбытия[3,с.83]. Для каждого этапа характерны свои особенности организации учета материалов. При поступлении материалов на предприятие основная задач заключатся в том, чтобы правильно оценить их стоимость и правильно отразить на счетах бухгалтерского учета. В процессе использования материалов важными учетными задачами являются: обеспечение фактического контроля сохранности материалов и осуществление внутреннего контроля их движения на предприятии. При выбытие материала по различным причинам возникает необходимость дать обоснование выбытия материалов, правильно отразить эти операции в документах и на счетах бухгалтерского учета.

Таким образом, бухгалтерский учет позволяет непрерывно формировать информацию, необходимую для управления материалами на предприятии. В процессе учета движения материалов на предприятии решаются следующие задачи: формирование фактической себестоимостью материалов, правильное и своевременное отражение операций по их

движению на счетах бухгалтерского учета. Учет материалов является весьма актуальной проблемой, связанной с обеспечением эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, систематические изменения законодательства по вопросам учета материалов, внедрение автоматизированных систем учета, изменение технологических и производственных процессов на предприятии делает необходимыми внесение изменений и совершенствование методологии учета материалов на Российских предприятиях.

Обзор литературы по теме исследования. Изучение научных публикаций по теме исследования показало, что материалы достаточно редко выступают самостоятельным объектом исследования и чаще всего рассматриваются с точки зрения их принадлежности и включения в состав материально - производственных запасов.

Удалов А.А. исследуя развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях, отмечает, что они составляют значительную часть производственного процесса. Стоимость материально– производственных запасов определяет конечную себестоимость производственной продукции, занимая в ней самую существенную часть. То есть несмотря на то, что в своей работе А.А. Удалов использует термин «материально - производственные запасы», речь в большинстве своем идет именно о материалах, которые выступают сырьем в процессе изготовления продукции. Также он дает и определение понятия материально - производственных запасов, указывая на то, что они представляют собой предметы труда, которые целиком потребляются и полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию. Они занимают наибольший удельный вес в структуре расходов коммерческой организации, их учет и оценка влияет на финансовый результат [12, с.25].

Адамендко А.А., рассматривает материально - производственные запасы как значимый объект учета и анализа. При этом, он также фактически отождествляет материалы и материально – производственные запасы при

раскрытии особенностей организации учет данного вида активов. С одной стороны, он определяет их как используемые в производстве предметы труда, которые условно можно поделить на основные и вспомогательные. Деление материалов на основные и вспомогательные связано с их ролью в процессе производстве продукта. Основные материалы образуют материальную (вещественную) основу продукта, для производства которого используется. С другой стороны, автор рассматривает особенности учета материалов в составе более крупной группы активов материально – производственных запасов. Безусловно это не является ошибкой, однако, организация учета материалов имеет свои особенности, и в силу специфики данного объекта учета нуждается в более пристальном внимание.

Поскольку материалы находятся в постоянном движение и принимают участие в производстве продукции, на каждом этапе их движения могут возникать определенные проблемы.

Поддубная Л.И. говорит о необходимости совершенствования организации учета материально – производственных запасов в виду имеющихся недостатков в этой области, в том числе и на предприятиях, производящих и реализующих сельскохозяйственную продукцию. Проблемы лежат в области ценообразования на сельскохозяйственную продукцию, обусловленных недостаточным уровнем адаптации общих методик учёта материально-производственных запасов к отраслевой специфики таких предприятий, а также, отсутствием методических разработок в области дифференцированного подхода к нормам использования МПЗ на единицу земельных ресурсов, отсутствие регистров управленческого учёта МПЗ, которые осуществляли бы взаимную увязку между технологической и учётно-экономической информацией [9,с.25]. Серьезную проблемы Л.И. Поддубная видит и в недостаточной проработке вопросов формирования отчётности в условиях неопределенности и риска, которые присущи сельскохозяйственному производству.

Одинцова Т.М. и Прокопенка Т.С., исследуя проблемы учета и оценки материально-производственных запасов предприятия справедливо отмечают, что актуальным вопросам на сегодняшний день является стандартизация бухгалтерского учета и приведение его в соответствии с нормами международным стандартов финансовой отчетности. При этом, к наиболее проблемным вопросам авторы относят: необходимость определения понятия материально – производственных ценностей, порядок их признания и оценки на всех стадиях движения.

Проведя сравнительный анализ российских и международных стандартов в области учета МПЗ, Одинцова Т.М. и Прокопенка Т.С. приходят к выводу, что МСФО в большей степени направлены на достоверное отражение информации о материалах в учете [8]. В принципе к такому же выводу приходят и другие авторы, например, Сафина З.З., Халилова Р.Р. [11], Г.С. Клычова и прочее. Следует сказать, что Г.С. Клычова и ряд других ученых, на материалах экспериментального исследования хозяйств Республики Татарстан, показала положительное влияние оценки материалов справедливой стоимости на финансовых результатах [6]. Таким образом, очень важным моментом в организации учета движения материалов является их оценка. Оценка материалов приходит как на этапе их поступления на предприятии, так и в процессе их использования, и на этапе выбытия. При поступлении материалов они оцениваются по фактической стоимости.

Лабынцев Н.Т., Михайленко Р.Г., Куц Н.В. что первоначальная оценка материалов на этапе их поступления является одной из ключевых задач учета. В Российской практике учета материальные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. Это по мнению авторов является значительным недостатком в силу того, что стоимость материалов в течение года изменяется. И в случае, если за год рыночная стоимость запасов понизилась либо они утратили свое качество, морально устарели, то к концу годового периода необходимо проводить переоценку материалов.

По итогам такой переоценки, стоимость материалов необходимо указать именно в учетных ценах возможной продажи, с соотнесением различий в ценовых показателях с финансовыми результатами организации [5]. Именно поэтому, авторы также отмечают, что процедура оценки материалов в соответствии в МСФО более совершенная и достоверная, по сравнению с РСБУ.

Низимкина А.А. значительную сложность видит в оценке материалов по РСБУ, которые получены по договорам, оплата по которым проводится не денежными средствами. В этом случае, фактическая себестоимость материалов определяется в два этапа. На первом этапе определяется фактическая себестоимость принятых материалов как стоимость активов, которые переданы или подлежат передаче организацией, исходя из той цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость подобных активов.

Если на первом этапе не получилось сформировать фактическую себестоимость, то прибегают ко второму. В этом случае стоимость материально - производственных запасов рассчитывается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально - производственные запасы. Это весьма трудоемкий процесс [7, с. 90-93]

Адаменко А.А., Хорольская Т.Е., Зубова Л.В. рассматривая вопросы оценки материалов на предприятии, указывают, что на сегодняшний день недостаточно регламентированными являются вопросы оценки стоимости материально-производственных запасов, по которым были выявлены расхождения в результате инвентаризации. Авторы видят необходимость обязательного закрепления методов и способов оценки материалов в учетной политике.

Отражение материалов в бухгалтерской отчетности должно осуществляться в соответствии с их классификацией (распределением по группам) и исходя из способа использования в процессе производства

продукции, выполнения работ, оказания услуг, либо для управленческих нужд организации. На конец отчетного года, материалы в составе материально - производственных запасов предприятия, будут отражаться в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов [1]. Таким образом, достаточно спорным вопросам сегодня в организации учета мытариле является их первоначальная оценка.

Еще одним немаловажным аспектом является применение автоматизированных средств учета материалов, что мнению многих авторов значительно сокращает трудоемкость процесса учета особенно в организациях, с большой номенклатурой используемых материалов. Нельзя не согласиться с многими авторами, которые отмечают высокую значимость и актуальность применения различных информационных систем при организации учета материалов. Как отмечают Кузнецова Н.В., Ходячих В.А., Курбаналиев Т.И. [4], внедрение автоматизации учета материально-производственных запасов значительно упрощает труд бухгалтеров, исключает ошибки в учете и позволяет оптимизировать деятельность организации во всех аспектах. Немаловажное значение в успешной автоматизации учета, имеет уровень квалификации учетных кадров. Как одной из направлений совершенствования учета материалов на предприятии автоматизация также рассматривается Амбрикян Р.Л. [2], Рысиной В. А., Черепиной И. О. [10] и другими. Таким образом, как показала обзор литературы по теме исследования, на сегодняшний день отсутствуют систематизированные данные относительно особенностей организации учета материалов как самостоятельно объекта учета, без включения их в состав МПЗ.

Цель работы - систематизировать данные по организации учета материалов на предприятии в процессе их движения. Для достижения цели исследования были поставлены следующие задачи: определить особенность материалов как объекта бухгалтерского учета, выделить актуальные задачи учета на каждом этапе движения материалов;

определить направления совершенствования организации учета движения материалов на предприятии.

Методика исследования. Для решения поставленных задач были проанализированы работы различных авторов, посвященные особенностям организации учета материалов на предприятии.

Результаты и выводы. По результатам проведенного исследования было установлено, что специфика материалов как объекта учета состоит в том что они находятся в постоянном движении. Они поступают на предприятие из различных источников. На этапе учета важно организовать правильное отражение стоимости поступивших материалов на счетах бухгалтерского учета.

Применяемая в Российской практике методика оценки поступивших материалов по фактической себестоимости имеет ряд недостатков, которые связаны в том числе с изменением рыночной стоимости материалов в течение года. Сложность возникает и при оценке стоимости материалов, которые поступили на предприятии по договорам не в денежной форме. В этой связи многие авторы склоняются к тому, что применяемая процедура оценки материалов в соответствии с МСФО является более достоверной и менее трудоемкой.

Снижает трудоёмкость процесса учета материалов и применение автоматизированных информационных систем на предприятии. Учет движения материалов в организации должен быть организован таким образом, чтобы на каждом этапе их движения не возникало сложностей, а оценка материалов была справедливой и обоснованной.

Kolesnikova A.A.

Student

**Scientific adviser: Trotsenko V.M. Ph.D., Associate Professor
Perm State Agrarian and Technological University named after
Academician D. N. Pryanishnikov ”**

ORGANIZATION OF ACCOUNTING OF MOTION MATERIALS

Annotation. At the present stage of economic development, for most Russian enterprises in the first place is the question of improving the efficiency of the enterprise. This is especially true for strategically important sectors of the Russian economy, which includes the processing industry. The discovery of reserves to reduce the costs of inventory management and their use contribute to increasing the competitive advantage of the enterprise. In this situation, the timely analysis of the effectiveness of the use of material resources becomes relevant. In addition, in the context of the complexity of production processes and technologies, as well as the list of resources used, the problem is the development and development of principles for organizing the accounting of materials and their movement in the enterprise.

Keywords. Materials, inventories, movement of materials, surplus, shortage, cost of production, MPZ, valuation, accounting of materials at the enterprise.

Список литературы

1. Адаменко А. А., Хорольская Т. Е., Зубова Л. В. Оценка материально-производственных запасов в бухгалтерском учете коммерческих организаций // ЕГИ. 2019. № 24. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-v-buhgalterskom-uchete-kommercheskih-organizatsiy> (дата обращения: 04.04.2020).
2. Амирбемян Л. Р. Автоматизация бухгалтерского учета на малом предприятии // ЭПП. 2017. № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/avtomatizatsiya-buhgalterskogo-ucheta-na-malom-predpriyatii> (дата обращения: 04.04.2020).

3. Казакова О. В. Особенности учета материалов на предприятиях промышленности // Молодёжь Сибири - науке России. 2018. С. 83.
4. Кузнецова Н. В., Ходячих В. А., Курбаналиев Т. И. К вопросу об автоматизации бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Вестник ВГУИТ. 2017. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/k-voprosu-ob-avtomatizatsii-buhgalterskogo-ucheta-materialno-proizvodstvennyh-zapasov> (дата обращения: 04.04.2020).
5. Лабынцев Н. Т., Михайленко Р. Г., Куц Н. В. Развитие методики формирования учетных цен материально-производственных запасов в коммерческих организациях // Учет и статистика. 2018. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/razvitie-metodiki-formirovaniya-uchetnyh-tsen-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-v-kommercheskih-organizatsiyah> (дата обращения: 04.04.2020).
6. Методические подходы к учету биологических активов растениеводства / Г. С. Клычова, А. Р. Закирова, А. С. Клычова, Л. Ф. Ситдикова // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 23. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-uchetu-biologicheskikh-aktivov-rastenievodstva> (дата обращения: 04.04.2020).
7. Назимкина А. В. Актуальные проблемы учета материально-производственных запасов // Worldscience: problemsandinnovations. 2018. С. 90-93.
8. Одинцова Т. М., Прокопенко А. С. Проблемы учета и оценки материально-производственных запасов // Internationalscientificreview. 2016. № 21. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-ucheta-i-otsenki-materialno-proizvodstvennyh-zapasov> (дата обращения: 04.04.2020).
9. Поддубная Л. И. Управленческий учёт материально-производственных запасов в сельском хозяйстве в условиях неопределённости и риска : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» :

автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Старый Оскол, 2013. 25 с.

10. Рысина В. А., Черепина И. О. Автоматизация учета материально-производственных запасов // Вопросы экономики и управления. 2017. № 2. С. 50-52. URL <https://moluch.ru/th/5/archive/58/2208/> (дата обращения: 04.04.2020).
11. Сафина З. З., Халилова Р. Р. Учёт материально-производственных запасов в соответствии с МСФО // Известия ОГАУ. 2017. № 1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchyot-materialno-proizvodstvennyh-zapasov-v-sootvetstvii-s-msfo> (дата обращения: 04.04.2020).
12. Удалов А. А. Развитие методики анализа и аудита материально-производственных запасов в коммерческих организациях : специальность 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика» : автореферат на соискание ученой степени кандидата экономических наук. Ростов-на-Дону, 2016. 25 с.