

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Молочаев Олег Дмитриевич, студент 4 курса бакалавриата института экономики и управления АПК, ФГБОУ ВО РГАУ – МСХА имени К. А. Тимирязева, olegmolochaev333@gmail.com

Научный руководитель - Хоружий Людмила Ивановна, д.э.н, профессор кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения, ФГБОУ ВО «РГАУ—МСХА имени К. А. Тимирязева», hli@rgau-msha.ru

Аннотация. Рассмотрена сущность бухгалтерского учета материально-производственных запасов, их правовое регулирование и организация учета. Рассмотрены проблемы учета запасов и пути их решения.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, актуальные нормативные акты, учетная политика.

ACCOUNTING OF INVENTORIES

Molochaev Oleg Dmitrievich, 4th year undergraduate student of the Institute of Economics and Management of the Agro-Industrial Complex, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, olegmolochaev333@gmail.com

Scientific Supervisor – Khoruzhiy Lyudmila Ivanovna, Doctor of Economics, Professor of the Department of Accounting, Finance and Taxation, Russian State Agrarian University-Moscow Timiryazev Agricultural Academy, hli@rgau-msha.ru

Annotation. The article considers the essence of accounting of inventories, their legal regulation and accounting organization. The problems of accounting of inventories and ways of their solution are considered.

Key words: inventories, accounting, current regulations, accounting policy.

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) представляют собой все виды материальных ценностей, находящихся в распоряжении предприятия и предназначенные для использования в процессе производства продукции или оказания услуг [4].

Система учета запасов отражена на рисунке 1. Система состоит из четырех разделов:

- Законодательный уровень (федеральные стандарты);
- Нормативный уровень (отраслевые стандарты);
- Методический уровень (рекомендации в области бухгалтерского учета);

- Организационный уровень (стандарты экономического субъекта)

Каждый из уровней играет важную роль в системе учета и дополняет друг друга. Иерархическая система регулирования позволяет решить возникающие проблемы, связанные с нормативным регулированием, выбрав норму, которая имеет большую юридическую силу.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведется согласно с ФСБУ 5/2019 «Запасы». Согласно данному стандарту, запасы представляют собой «активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев» [1].

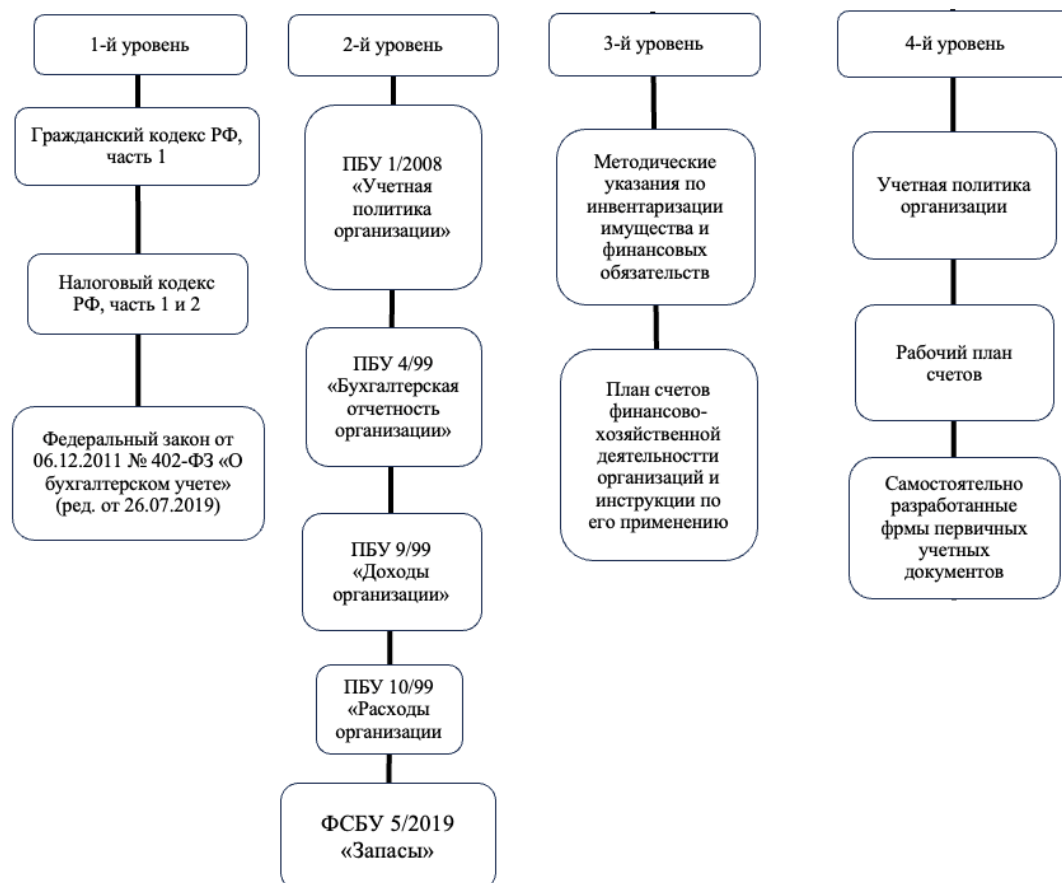


Рисунок 1 – Система учета материально-производственных запасов в РФ

МПЗ включают в себя сырье и материалы, запасные части, покупные полуфабрикаты, топливо, инструменты, инвентарь, спецодежду, товары для продажи, готовую продукцию, недвижимость и объекты интеллектуальной собственности.

Запасы учитываются по фактической себестоимости, включающей затраты на приобретение, доведение до готовности, реализацию, информационные и консультационные услуги, проценты по кредитам, расходы на заготовку и доставку.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы», торговые организации могут учитывать затраты на заготовку и доставку товаров до склада как расходы на продажу. Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

фактической себестоимости или чистой стоимости продажи. Чистая стоимость продажи — это предполагаемая цена реализации актива. Если она меньше фактической себестоимости, признается стоимость обесценения.

При отпуске материально-производственных запасов организация оценивает их себестоимость в соответствии с методом, указанным в учетной политике. Таких методов три:

- Метод ФИФО (first in first out).
- Метод средней себестоимости.
- По стоимости каждой единицы [2].

Для каждого вида запасов можно выбрать один из методов. Важно, чтобы выбранный метод применялся логично и последовательно для сопоставления данных.

Списание товарно-материальных ценностей происходит одновременно с признанием выручки от продажи или при выбытии по иным обстоятельствам. Также можно списать ТМЦ, если актив не принесет экономических выгод в будущем. Учет расходов от списания запасов при продаже и по иным обстоятельствам ведется отдельно [1].

В организации «А» материалы поступают на основе договоров купли-продажи от поставщиков и собственного производства. Операции оформляются первичными учетными документами. При поступлении материалов от поставщика материально ответственное лицо проверяет соответствие данных в сопроводительных документах. Если все соответствует, оформляется приходный ордер (форма № М-4).

Материалы списываются на различные нужды на основании таких документов, как требование-накладная (форма № М-11) и лимитно-заборная карта (форма № М-8). Лимитно-заборные карты предназначены для отпуска регулярно используемых материалов, выписываются в двух экземплярах на месяц. Требование-накладная используется при разовом отпуске материалов.

Материально ответственное лицо ведет карточку учета материалов (форма М-17), делая записи в день совершения операции. Материалы, принятые на ответственное хранение, оформляются актом о приеме-передаче (форма МХ-1), а списание — актом о возврате (форма МХ-3) [4].

Предприятие может использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов, которые должны содержать обязательные реквизиты. Организация «А» применяет унифицированные формы и автоматизированную систему учета с использованием программы «Монолит».

Проблема учета материально-производственных запасов заключается в том, что начиная с 1 января 2021 года вступил в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы». Он заменил ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов», Методические указания по бухгалтерскому учету материально производственных запасов (утв. Приказом Минфина от 28.12.2001 №119н), Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от

26.12.2002 №135н). Данные документы утратили юридическую силу [4]. Некоторые организации могут по ошибке продолжать руководствоваться устаревшими нормативными актами. использование устаревших положений по бухгалтерскому учету МПЗ может привести к серьезным финансовым и репутационным рискам для организации, таким как искажение бухгалтерской отчетности, штрафы, отрицательное аудиторское заключение, отказ в предоставлении лизинга или кредитов и так далее [3].

Так, в организации «А» я обнаружил, что согласно учетной политике, бухгалтерский учет запасов ведется согласно устаревшим положениям по бухгалтерскому учету. Мною было предложено обновить данный аспект учетной политики. Также была учтена специфика производства организации (производство пива).

Далее будут представлены новые положения в учетной политике по учету МПЗ.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 180н).

Материально-производственными запасами признаются активы, удовлетворяющие критериям, установленным в пункте 3, 5 ФСБУ 5/2019.

Учет сырья, материалов, покупных материалов, топлива, тары, запасных частей, прочих материалов, материалов, переданных в переработку на сторону, строительных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежде на складе осуществляется на счете 10 «Материалы».

Учет операций, связанных с основным производством, осуществляется на счете 20 «Основное производство».

Учет операций, связанных со вспомогательными производствами, осуществляется на счет 23 «Вспомогательные производства».

Учет товаров на складах, товаров в розничной торговле, тары под товаром и порожня, покупных изделий, товаров, переданных в переработку, осуществляется на счете 41 «Товары».

Учет готовой продукции осуществляется на счете 43 «Готовая продукция».

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости в соответствии с требованиями актов по бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость включаются:

- уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов суммы, определяемые с учетом пунктов 12, 13 ФСБУ 5/2019;

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

- связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;

- иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;

- по чистой стоимости продаж.

При отпуске материально-производственных запасов, продаже покупателю, выбытию по другим причинам, себестоимость оценивается по методу средней себестоимости.

Списание с учета товарно-материальных ценностей происходит одновременно с признанием выручки от продажи, при выбытии по иным обстоятельствам.

Библиографический список

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации) от 15.11.2019 № 180н.

2. Захаров И. В. Бухгалтерский учет и анализ // М.: Юрайт, 2024. — 415 с.

3. Левина Г. Г. Бухгалтерский финансовый учёт // М.: Магистр, 2024 —406 с.

4. Щадрина М. А., Харчева И. А. Разъяснения по применению федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Запасы» (ФСБУ 5/2019) // М.: НП «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона», 2022. — 202 с.

5. Феоктистова, А. В. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета / А. В. Феоктистова, Л. В. Постникова // Развитие агропромышленного комплекса России в условиях глобализации: Сборник статей 69 Международной научно-практической студенческой конференции, Москва, 12–15 марта 2016 года. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «Научный консультант», 2016. – С. 52-56. – EDN WFITZR.

6. Статистика, аналитика и прогнозирование в современной экономике: опыт и перспективы развития / М. Т. Баетова, М. У. Базарова, О. В. Бойко [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью «Издательство «КноРус», 2022. – 204 с. – ISBN 978-5-406-09563-8. – EDN YBQOTT.