

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ЗАГОТОВЛЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Карнаухова Ю. С., магистрант 2 курса учетно-финансового
факультета
Научный руководитель – Тунин С. А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ*

Ключевые слова: материально-производственные запасы, транспортно-заготовительные расходы, процесс заготовления.

В работе представлена характеристика различных вариантов заготовления материально-производственных запасов, уделено внимание особенностям каждого способа.

Материально-производственные запасы играют важную роль в любой организации, особенно в организации, занимающейся производством продукции. Так, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденному Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н в бухгалтерском учете в качестве материально-производственных запасов принимаются активы: используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации – вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.

Быстрота оборачиваемости запасов, их заготовление, внутреннее перемещение, а также использование в производстве вызывает необходимость повышения контроля за возникающими хозяйственными операциями, связанными с материально-производственными запасами. Особенно пристальное внимание уделяется процессу заготовления данных активов, поскольку этот процесс сопряжен с различного рода тонкостями. В частности, в процессе заготовления материально-производственных запасов организация несет так называемые транспортно-заготовительные расходы, связанные с доставкой материалов в организацию и иные сопутствующие расходы.

В учете организации существует вариантность отражения в учете материально-производственных запасов. Так, при первом варианте – отражение приобретения материальных запасов по фактической стоимости – предполагается, что и сами материальные запасы, и транспортно-заготовительные расходы отражаются на том счете, который пред-

назначен для учета этих материальных ценностей. Положительным моментом в этом случае является то, что на счете учета материальных запасов формируется фактическая себестоимость заготовленных ценностей. Однако при приобретении большого количества материальных запасов возникает необходимость предварительного распределения транспортно-заготовительных расходов между заготавливаемыми материалами, что является несколько трудоемким расчетом.

Второй вариант заготовления – по учетным ценам – предполагает, что на счете по учету материалов отражается только учетная стоимость материальных ценностей, а отклонения от учетных цен – на отдельном самостоятельном счете. При этом учетная стоимость материалов с учетом отклонений также даст в целом фактическую стоимость заготовленных ценностей.

Положительным моментом данного способа является то, что организация на счете учета материальных запасов видит «чистую» стоимость, не обремененную транспортно-заготовительными расходами, что дает возможность организации разумно управлять затратами по заготовлению, особенно при постановке в организации управленческого учета. Однако, как и при первом варианте, при списании материалов в производство нужно списать определенный процент приходящихся на стоимость материалов отклонений, что в свою очередь также требует предварительного расчета.

В целях облегчения учетной работы предлагаем возникающие транспортно-заготовительные расходы списывать не на увеличение стоимости материальных ценностей, а на счет 26 «Общехозяйственные расходы», которые по истечении отчетного года также опосредованно спишутся на себестоимость произведенной продукции, что облегчит организации процесс заготовления материальных ценностей.

Библиографический список:

1. Российская Федерация. Министерство финансов. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти № 31, 30.07.2001.

FEATURES OF REFLECTION IN THE ACCOUNT OF MANUFACTURING MATERIAL AND PRODUCTION RESERVES

Karnaikhova Yu.S.

Key words: *inventories, transport and procurement costs, procurement process.*

The paper presents a description of various options for stockpiling inventories, paid attention to the features of each method.