

УДК: 657.47:658.7.

ПУТИ РЕШЕНИЯ ПРОБЛЕМ В СОЗДАНИИ РЕЗЕРВОВ ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Подщипкова Т.Н., студентка 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Чернованова Н.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Волгоградский ГАУ*

Ключевые слова: *резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов; материально-производственные запасы (МПЗ); проблемы; предприятие; пути решения.*

В работе представлен обзор проблем и их путей решения в создании резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов. Неадекватная оценка резервов под снижение материальных ценностей или вовсе их не отражение в учете приводит к искажению всех форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, вследствие чего происходит искажение предоставляемой информации пользователям отчетности.

Большую часть в оборотном капитале предприятия составляют материально-производственные запасы. Особую роль играют проблемы формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Неверная оценка и отсутствие информации о резервах под снижение стоимости материалов искажают показатели форм финансовой (бухгалтерской) отчетности предприятий. Вследствие чего предоставляемая заинтересованным пользователям информация отчетности является недостоверной.[1]

При этом возникают проблемы, в связи с которыми экономические субъекты отказываются создавать резервы под обесценение материальных ценностей, основными из которых являются:

-пренебрежение требованиям формирования резерва под снижением стоимости МПЗ в бухгалтерском учете во избежание разниц между налоговым и бухгалтерским учетом;

-отсутствие определенных методических указаний для расчета сумм отчислений в создаваемые резервы под обесценение запасов;

-создание резерва может оказать значительное влияние на финансовом результате предприятия, т.к. это регулирующие статьи, кото-

рые корректируют величину активов в бухгалтерском балансе, тем самым влияя на размер прибыли и показатели рентабельности.[2]

Резервы под снижение стоимости МПЗ, признаваемые в бухгалтерском учете, не исчисляются в налоговом. При его создании в соответствии с п.4 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» образуется постоянная разница, тем самым возникает постоянное налоговое обязательство (ПНО), в связи с которым увеличивается сумма налоговых платежей.

В целях организации аналитического учета можно выработать методы и формы учета постоянных разниц. Аналитический учет по счету 91 субсчета 91/1 «Прочие доходы» и 91/2 «Прочие расходы» ведется по каждому виду доходов и расходов, относимых к одной и той же финансово-хозяйственной операции. Таким образом, для учета постоянных разниц нужно разработать три регистра по субсчетам: 91/1, 91/2, 91/9. [3]

Для упрощения учета постоянных разниц можно создавать резерв под снижение стоимости запасов в конце отчетного периода проводкой Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», а в следующем отчетном периоде по мере списания и/или роста рыночных цен материальных ценностей использовать метод «красное сторно», корректируя резерв в сторону уменьшения проводкой Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - красное сторно.[4]

При использовании данной методики по кредиту счета 91 записи не производятся, тем самым уменьшая объем учетной работы в соответствии с ПБУ 18/02. Таким образом, при учете постоянных разниц используется всего один регистр по субсчету 91/2.

Библиографический список:

1. Азарова А.В. Пути решения проблем в создании резервов под снижение стоимости материально-производственных запасов / А.В. Азарова // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики . - 2014. - №13. - С.7-11
2. Гайдукова В.И. Организационные формы хозяйствования и их эффективность по видам производств в аграрном секторе Волгоградской области. / В.И. Гайдукова, О.М. Земскова, Т.Н. Литвинова. // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. - 2014. - №2. - С. 48-51.
3. Забазнова Д.О. Управление финансовыми ресурсами агрохолдинга / Д.О. Забазнова, Г.А. Татаркина, Н.В. Терехин. // Вестник АПК Верхневолжья. - 2016. - №3(35). - С.17-21.

4. Чернованова Н.В. Проблемы и перспективы развития учета сельскохозяйственных потребительских кооперативов / Н.В. Чернованова, Е.В. Ягупова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. - 2017. - №1(45). - С.300-309.

WAYS OF PROBLEM SOLUTIONS TO RESERVE AXING OF MATERIAL-INDUSTRIAL STOCKS

Podshipkova T.N.

Key words: *the reserve of material-industrial stocks; material-industrial stocks(MIS); problems; organization; ways.*

The paper presents an overview of the problems and ways to solve them in creating a reserve for reducing the cost of material and industrial saved. Inadequate valuation of provision for impairment of tangible assets or its non-reflection in accounting leads to the distortion of all forms of accounting (financial) statements.