

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО И НАЛОГОВОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Мускатинова А.В., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лёшина Е.А.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, налоговый учет, федеральный стандарт по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019)*

В работе представлены актуальные вопросы учета материально-производственных запасов в связи с вступлением в силу нового федерального стандарта ФСБУ 5/19 «Запасы»

Материально-производственные запасы – понятие, неотъемлемо присущее экономике в целом и требующее адекватного отражения в бухгалтерском учете. Под данными активами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

В России учет МПЗ ведется в соответствии с нормативными актами различных уровней. Основными документами, регламентирующими учет МПЗ на любом предприятии, можно считать: Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, «Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ», начиная с 2022 года, вступил в силу новый ФСБУ 5/19 «Запасы», который пришел на смену ПБУ 5/01.

Данная законодательная база касается не только самого учета запасов на предприятии, а так же регулирует процессы налогообложения, связанные с их движением.

В настоящее время многие российские компании начали вести учет и составлять отчетность в соответствии с МСФО. Это дает им новые возможности в плане привлечения иностранных инвесторов и возможности приобретения более дешевого капитала.

Учет МПЗ хоть и не сложный, но достаточно трудоемкий процесс. В зависимости от масштабов предприятия в состав запасов могут входить сотни и даже тысячи наименований, по которым необходимо вести качественный аналитический учет для достижения достоверности данных.

Все запасы предприятия можно объединить в 3 группы (рис. 1).



Рис. 1 – Состав материально-производственных запасов

В соответствии с ФСБУ 5/19 «Запасы» при выбытии МПЗ (отпуске в производство, продаже или др.), организации необходимо выбрать один из 3 методов оценки, который фиксируется в учетной политике, в зависимости от специфики хозяйственной деятельности:

1) списание по себестоимости единицы запасов (используется для запасов, которые невозможно заменить друг другом, например, драгоценные камни и изделия);

2) списание по средней себестоимости (чаще всего используется для запасов, которые можно заменить друг другом);

3) метод ФИФО (списание осуществляется по себестоимости первой партии приобретенных запасов).

Можем заметить, что все эти методы основаны на принципе себестоимости.

В бухгалтерской отчетности МПЗ отражаются по наименьшей из двух оценок:

- 1) первоначальной себестоимости;
- 2) чистой стоимости реализации.

Первоначальной стоимостью МПЗ считается их справедливая цена на момент их приобретения. Она включает в себя:

1) саму цену приобретения, другие расходы, предусмотренные договором (таможенные пошлины, невозмещаемые суммы НДС, за вычетом полученных скидок;

2) расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов (информационные и консультационные услуги, суммы вознаграждений за оказание посреднических услуг, расходы на заготовку и доставку материальных запасов до места их получения и проч.).

По чистой стоимости реализации запасы отражаются лишь тогда, когда они утратили свою экономическую выгоду (устарели, были испорчены). Определяется путем вычитания из желаемой цены продажи, предполагаемых расходов, связанных с дальнейшим производством и сбытом. Желанная цена в данном случае основывается на статистической информации, либо если в отношении конкретного запаса имеются контрактные обязательства, является возможным использование цены по этому договору.

Чистая стоимость материалов не может быть больше чистой стоимости готовой продукции, изготовленной из этих материалов (ее себестоимости).

От корректности стоимостного отражения материальных активов зависит точность определения финансовых результатов организации. Система учета и оценки МПЗ с 2021 года претерпела существенные изменения, благодаря которым стало невозможным завышение сумм активов баланса. Это позволит пользователям финансовой отчетности получить более реальную картину состояния дел на предприятии.

Библиографический список:

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

2. Лешина, Е. А. Решение задач организации учета запасов в 1С: Бухгалтерия 8 / Е. А. Лешина, Н. Е. Климушкина // Материалы XI Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». - Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2021. – С. 77-82.

3. Голубева, С.А. Оптимизация системы управления запасами сельскохозяйственной организации / С. А. Голубева, Е. А. Лешина, Н. Е. Климушкина, Е. В. Бакальская // Экономика сельского хозяйства России. – 2021. – № 10. – С. 92-96.

CURRENT ISSUES OF ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING OF MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS

Muscatinova A.V.

Keywords: *inventory, accounting, tax accounting, federal accounting standard (FSB 5/2019)*

The paper presents topical issues of inventory accounting in connection with the entry into force of the new federal standard FSB 5/19 "Stocks"