

A.N. Mihailova, Neif N.M

Key words: stabilization fund, reserve funds, the federal budget, the Reserve Fund, the National Welfare Fund.

The article deals with the questions in formation and using of budget reserve of budget system of the Russian Federation. Reserve Fund and National Wealth Fund of the Russian Federation are characterized. Comparative reserves of Russia and Norway are conducted on this article.

ВЫБОР МЕТОДА ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

*Е.И. Моисеева, студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – И.Ф. Петрова, доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия»*

Ключевые слова: Материально-производственные запасы, классификация, себестоимость, методы, оценка, финансовые результаты

В данной статье рассматривается классификация материально-производственных запасов. Раскрывается сущность методов оценки запасов и их влияние на финансовые результаты деятельности предприятия.

Материально-производственные запасы – это часть имущества, используемая при производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, а также для управленческих нужд организации.

По своей роли материально-производственные запасы используются, как правило, в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Значительная часть материально-производственных запасов используется в качестве предметов труда в производственном цикле и полностью переносит свою стоимость на стоимость произведенной продукции.

Наиболее многочисленную группу материально- производствен-

ных запасов составляют сырье и основные материалы - это те предметы труда, из которых изготавливают продукт, т.е. материальная (вещественная) основа продукта. При этом сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и т.п.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и т.п.). В составе сырья и материалов выделяют покупные полуфабрикаты, комплектующие изделия и детали, то есть такие материалы, которые прошли определенный цикл обработки, но еще не превратились в законченный продукт.[1]

Вспомогательными называют материалы, которые используются для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудием труда и облегчением процесса производства. Они служат для придания определенных качеств создаваемому продукту (краски, лаки и пр.) и могут также применяться и в целях обеспечения нормальных условий процесса производства (освещение, отопление), обслуживания производственного оборудования (смазочные и обтирочные материалы) и т.п.

Покупные полуфабрикаты – это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют ее материальную основу.

Возвратные отходы производства – это остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и т.п.).

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление).

Тару и тарные материалы составляют предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (ящики, коробки, мешки и т.п.). Они к производственному процессу изготовления продукции не имеют никакого отношения, но, способствуя сохранности материалов при хранении и транспортировке, обеспечивают более высокие качественные характеристики сырья и материалов в процессе их использования, а также готовой продукции при ее продаже.[1]

Запасные части используются для ремонта и замены износив-

шихся деталей машин и оборудования.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с их приобретением.[2]

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) дает право предприятию оценивать отпущенные в производство материально-производственные запасы одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости (СС);

- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО).

Выбор адекватного метода оценки материально-производственных запасов имеет наибольшее значение для предприятий материалоёмких отраслей экономики.

В зависимости от поставленных перед предприятием целей главный бухгалтер должен выбрать один из указанных методов. Первый из них применяется для оценки запасов, которые не могут быть заменены другими или используются особым образом. Метод оценки использованных материально-производственных запасов по средней себестоимости нивелирует инфляционные влияния на себестоимость выпущенной продукции и стоимость остатков материальных запасов.

Если предприятие стремится к снижению затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), то оптимальным вариантом оценки использованных материальных ресурсов является метод ФИФО (в условиях инфляционной экономики). Однако использование этого метода может привести к стоимостному увеличению остатков материально-производственных запасов, а, следовательно, к росту налогооблагаемой базы для расчета налога на имущество. В то же время необходимо учитывать, что источником уплаты налога на имущество является прибыль до налогообложения, т.е. возрастание суммы налога на имущество в обязательном порядке приведет к снижению налогооблагаемой прибыли, а, следовательно, и к уменьшению налога на прибыль.

Если предприятие пытается привлечь инвесторов, получить долгосрочные кредиты, увеличить размер уставного капитала, то следует оценивать материально-производственные запасы методом ФИФО, так как данный метод позволяет увеличить стоимость остатков материальных ресурсов и снизить затраты, связанные с производством продукции, а, следовательно, увеличить балансовую прибыль и, таким образом, улучшить показатели финансового и имущественного состояния предприятия.

Если цены на сырье и материалы имеют тенденцию к понижению, то использование предприятием метода ФИФО приведет к увеличению стоимости использованных материалов, уменьшению балансовой прибыли, налога на прибыль, а также к уменьшению стоимости остатков материальных ресурсов, увеличит налогооблагаемую базу для налога на имущество, уменьшит себестоимость использованных ресурсов и соответственно увеличит балансовую прибыль и налог на прибыль.

Библиографический список:

1. Загарова Н.А. Изменения в учете материально-производствен-

ных запасов // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий, №7-2011, с.15

2. Емельянова Т.В. Учет материально-производственных запасов // Бухгалтерский учет, № 7-2010, с.12

3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.

УДК 657

УЧЕТ УДЕРЖАНИЙ ИЗ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

*К.С.Нарушева, студентка Зкурса экономического факультета
Научный руководитель – Филичкина Т.В., к.э.н., доцент
ФГОУ ВПО «Ульяновская государственная
сельскохозяйственная академия»*

Ключевые слова: оплата труда, удержания из заработной платы, бухгалтерия

Работа посвящена изучению учета удержаний из заработной платы работников и практику их применения. Из начисленной работникам заработной платы производят различные удержания, которые делятся на: обязательные удержания, удержания по инициативе организации и удержания по инициативе члена трудового коллектива.

Оплата труда – это выраженная в денежной форме доля работников в общественном продукте, которая поступает в личное потребление.

В настоящее время предприятиям предоставлены значительные права в организации труда и в установлении порядка оплаты: установление режима работы, выбор форм и систем оплаты труда и т.п. Трудовые отношения между работодателем и работником регулируются трудовым договором, порядок разботки и заключения которого определен законодательством.

Одновременно сохраняется централизованное регулирование трудовых отношений государством, устанавливаются нормы, обязательные для любого предприятия независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы. Основной документ, регулирующий трудовые отношения – Кодекс законов о труде Российской Федерации. Влияние государства на меры оплаты труда выражается в установлении минимальных сумм оплаты труда в месяц и размеров подоходного на-