

УДК 657

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Бычкова А.А., студентка 2 курса экономического факультета
Научный руководитель — Свешникова И.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *материально-производственные запасы, удельный вес, активы, оборот, счета-фактуры.*

Работа посвящена изучению особенностей организации учета и контроля материально-производственных запасов с целью эффективного их использования и укрепления финансового состояния предприятия.

Сырье, материальные, топливно-энергетические ресурсы – это важнейшая составная часть национального богатства страны. В процессе создания системы бухгалтерского учета важное место отведено формированию полной и достоверной учетной информации о наличии, движении и использовании производственных запасов в каждой организации. Также своевременная организация внутривозвратного контроля позволяет следить за их сохранностью. Организация учета и контроля за движением, сохранностью, использованием материальных ценностей сталкивается с такими трудностями как выписка учетных документов, их группировка, организация документооборота и прочее. В свою очередь, экономический анализ также способствует лучшему использованию запасов, углублению поисков резервов, повышению эффективности производства.

Запасы составляют значительный удельный вес как в оборотных активах, так и в целом в активах предприятия. Это указывает на то, что предприятие испытывает затруднения со сбытом своей продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации. Нарушение оптимального уровня материально-производственных запасов приводит к убыткам в деятельности предприятия, поскольку увеличивает опасность обесценивания товаров и снижения их потребительских качеств, что ведет к потере клиентов. Для правильной организации учета производственных запасов одним из главных

условий является научно– обоснованная классификация, оценка и выбор единицы учета.

Оценка учета и контроля проводилась на основе данных ООО «Ульяновская Нива», специализирующегося на производстве продукции растениеводства, в частности зерна и подсолнечника. ООО «Ульяновская Нива» является небольшим по своим размерам предприятием. За анализируемый период наблюдается сокращение выручки от реализации товарной продукции, а себестоимость продукции возросла на 27,7% по отношению к 2010 году. В результате этого прибыль от реализации продукции в 2012 году сократилась на 90%. В целом предприятие является платежеспособным, поскольку имеет достаточное количество ликвидного имущества для покрытия краткосрочных обязательств.

Анализ использования материально-производственных запасов организации показал, что увеличение остатков материально–производственных запасов на протяжении всего исследуемого периода вызвано, прежде всего, увеличением остатков готовой продукции на складе. Можно сделать вывод, что для нормализации своих запасов необходимо снижать долю готовой продукции в их остатках. За счет снижения длительности оборота материально-производственных запасов в 2012 году предприятие высвободило 17224,98 тыс. руб., что свидетельствует о повышении эффективности использования материально-производственных запасов.

Для организации учета материально-производственных запасов ООО «Ульяновская Нива» использует типовые формы первичных учетных документов. Все формы первичных учетных документов составляются с соблюдением требований предусмотренных Положением по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в РФ.

ООО «Ульяновская Нива» осуществляет постановку бухгалтерского учета по автоматизированной форме с использованием бухгалтерской программы «1С: Предприятие» версия 8.2. Учетные регистры формируются в электронном виде и подлежат распечатке на бумажные носители по истечению квартала.

Бухгалтерский учет в ООО «Ульяновская Нива» является сплошным и непрерывным во времени, строго документирован, используются специфические приемы и способы обработки учетных данных, организуется в рамках отдельных хозяйствующих субъектов. Поступившие в бухгалтерию ООО «Ульяновская Нива» первичные документы по движению материалов после их проверки и таксировки раскладываются в контрольной картотеке отдельно по приходу и расходу в разрезе складов и номенклатурных групп материалов. По истечении месяца картотеку

используют для составления групповых оборотных ведомостей в суммовом выражении, по каждому складу в отдельности. Данные этих ведомостей сверяют со стоимостными данными ведомости остатков и с итогами записей в регистрах синтетического учета.

Поступающие в ООО «Ульяновская Нива» материально–производственные запасы направляются на склад. Расчетные документы (счета-фактуры, товарные накладные, и др.) на поступающие материально–производственные запасы с приложенными к ним сопроводительными документами передаются на склад, как основание для приемки и принятия к бухгалтерскому учету материально–производственных запасов. В обязательном порядке товаросопроводительные документы на приобретаемые товарно–материальные ценности подкрепляются паспортами качества. В процессе учета поступления, выбытия и внутреннего перемещения материально–производственных запасов ООО «Ульяновская Нива» за последний год нарушений не выявлено.

Для обеспечения производственной программы материальными ресурсами в ООО «Ульяновская Нива» создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, сырья, топлива, запасных частей и других материалов. С учетом приказа по предприятию каждому складу присваивается постоянный номер, который указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада. На предприятии ООО «Ульяновская Нива» учет материалов на складе осуществляют кладовщики, являющиеся материально ответственными лицами. С ними заключены договора о полной материальной ответственности. Склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов материалов в ООО «Ульяновская Нива».

На предприятии ООО «Ульяновская Нива» учет материалов организован сальдовым методом, при котором бухгалтерия использует в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, вводимые на складах. Аналитический учет в бухгалтерии ООО «Ульяновская Нива» ведется в разрезе видов материальных ценностей с отражением количества и стоимости по каждому виду. Для этого в бухгалтерии ООО «Ульяновская Нива» изначально открывают оборотные ведомости в разрезе видов материальных ценностей, они одновременно являются реестрами карточек складского учета. На складе учет расхода материалов за день ведется в специальном документе – приходно–расходной ведомости. На основании выше указанных документов, которые со складов поступают в бухгалтерию ООО «Ульяновская Нива», формируется бухгалтерская расшифровка. Таким образом, отсутствие автома-

тизации учета материально–производственных запасов на складе ООО «Ульяновская Нива» является большим недостатком.

Для осуществления контроля за движением и использованием материально-производственных запасов в ООО «Ульяновская Нива» создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. В состав комиссии входят такие представители как: заместитель руководителя организации; бухгалтер, ведущий материальный учет; бухгалтер, не связанный с учетом запасов. Ключевой задачей общей системы внутреннего контроля является предупреждение хищений и злоупотреблений материальных ценностей и организация их эффективного использования с целью укрепления финансового состояния предприятия.

Библиографический список:

1. Дозорова, Т.А. Методические подходы оценки эффективности использования ресурсного потенциала сельскохозяйственными организациями / Т.А. Дозорова, Н.М. Нейф // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 3 (23). – С. 132 – 138.

2. Есина, К.К. Контроль наличия и движения материалов в ООО «Мукомол» / К.К.Есина, И.Ф.Петрова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 132–135.

3. Живаева, А.А. Организация внутреннего контроля согласно закону «О бухгалтерском учете» № 402 – ФЗ, статья № 19 «Внутренний контроль» / А.А. Живаева, И.В. Свешникова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск, 2013. – С. 162 – 164.

4. Иванова, Л.И. Ресурсный потенциал предприятий аграрного сектора экономики и перспективы его роста / Л.И. Иванова // Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии.– 2008. – № 2. – С. 64 – 69.

5. Ильдутов, Е.А. Организационно-экономический механизм энергосбережения в сельском хозяйстве / Е.А. Ильдутов // Нормирование и оплата труда в сельском хозяйстве. – 2013. – № 11. – С. 48 – 56.

6. Китаева, Н.В. Бухгалтерский финансовый учет. Часть 1: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – 440с.

7. Климушкина, Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской обла-

сти по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12 – 2. – С. 841 – 844.

8. Лёшина, Е.А. Развитие учета запасов в направлении международных стандартов / Е.А. Лёшина, М.А. Суркова // Вторая Всероссийская научно-практическая конференция «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы». – Пенза: Пензенская ГСХА, 2014. – С. 127 – 130.

9. Моисеева, Е.И. Выбор метода оценки материально-производственных запасов и его влияние на финансовые результаты / Е.И. Моисеева, И.Ф. Петрова // Материалы Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2012. – Том VI. – С. 334 – 338.

10. Навасардян, П.А. Управленческий учет процесса снабжения предприятий материально-производственными запасами / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Научное обозрение. – 2014. – № 2. – С. 269 – 272.

11. Навасардян, П.А. Оценка товарно-материальных ценностей / П.А. Навасардян, Р.А. Гаценбилгер // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С. 92–94.

12. Нейф, Н.М. Оценка ресурсного потенциала предприятия на основе матричной модели / Н.М. Нейф, Н.А. Дозорова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2012. – № 1. – С. 206 – 214.

13. Петрова, И.Ф. Материально-техническое обеспечение зернового хозяйства в Приволжском федеральном округе / И.Ф. Петрова // Международный сельскохозяйственный журнал. – 2012. – № 5. – С. 49 – 51.

14. Петрова, И.Ф. К методике определения влияния факторов интенсификации на эффективность зернового производства / И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 5. – С. 48 – 50.

15. Петрова, И.Ф. Преимущества МСФО и необходимость их использования в российской практике учета / И.Ф. Петрова, Л.Т. Татарова // Материалы IX Международной научно-практической конференции «Инновационные технологии научных исследований социально-экономических процессов». – Пенза: Филиал Всероссийского заочного финансово-экономического института АННОО «Приволжский Дом знаний», 2011. – С. 48 – 52.

16. Петрова, И.Ф. Проблемы и перспективы применения МСФО в России / И.Ф. Петрова, И.В. Свешникова // Материалы Международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 62 – 66.

17. Свешникова, И.В. Внутренний контроль в свете современных требований / И.В. Свешникова // Материалы Всероссийской научно-производственной конференции «Инновационные технологии в аграрном образовании, науке и АПК России». – Ульяновск: УГСХА, 2003. – С. 194 – 196.

18. Свешникова, И.В. Особенности организации системы внутреннего контроля крестьянских хозяйств / И.В. Свешникова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА, 2005. – С. 287 – 289.

19. Столетова, О.И. Место и значение внутреннего аудита в системе управления организацией / О.И. Столетова // Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 91 – 96.

20. Хамзина, О.И. Аудит. Часть 2 – Практический аудит: учебно-методический комплекс / О.И. Хамзина, Е.А. Лешина. – Ульяновск: УГСХА, 2008. – 203с.

PECULIARITIES OF ORGANIZATION OF ACCOUNTING AND CONTROL OF INVENTORIES

Bychkova A.A., Sveshnikova I.V.

Key words: *inventory, specific gravity, asset turnover, invoices.*

The work is devoted to studying of features of the organization of accounting and control of inventories.