

УДК 685.1

UDC 685.1

СУЩНОСТЬ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ, КАК ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

ESSENCE OF INVENTORIES AS CURRENT ASSETS OF AN ORGANIZATION

Жминько Альбина Евгеньевна
старший преподаватель кафедры статистики и прикладной математики

Zhminko Albina Evgenievna
senior lecturer, the Department of Statistics and Applied Mathematics

Литвинова Татьяна Александровна
студент учетно-финансового факультета
Кубанский государственный аграрный университет, Краснодар, Россия

Litvinova Tatiana Aleksandrovna
student of the Department of Accounting and Finance
Kuban State Agrarian University, Krasnodar, Russia

Важным показателем структуры оборотных средств является соотношение между средствами, вложенными в сферу производства и в сферу обращения. От правильного распределения совокупной суммы оборотных средств между сферой производства и сферой обращения во многом зависит их нормальное функционирование, скорость оборачиваемости и полнота выполнения присущих им функций: производственной и платежно-расчетной

Important indicator of the structure of current assets is the ratio between the money invested in the production and in the sphere of circulation. Proper distribution of the aggregate amount of working capital between the sphere of production and the sphere of circulation depends largely on their normal functioning, turnover rate and completeness of implementation inherent functions: production and payment and settlement

Ключевые слова: ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ, ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ ОРГАНИЗАЦИИ, ПЛАТЕЖНО-РАСЧЕТНАЯ СФЕРА, СФЕРА ПРОИЗВОДСТВА

Keywords: INVENTORIES, DEFENSE ASSETS ORGANIZATION, PAYMENTS AND SETTLEMENTS AREA, SPHERE OF PRODUCTION

Успешное функционирование любого хозяйствующего объекта невозможно без хорошо организованной системы бухгалтерского учета, контроля и отчетности. В современных экономических условиях деятельность любого хозяйствующего субъекта является предметом внимания обширного круга участников рыночных отношений (организаций и лиц), заинтересованных в результатах его функционирования. На основании объективной отчетно-учетной информации они стремятся оценить финансовое положение предприятия и перспективы его дальнейшего развития. Основным инструментом для этого служит система бухгалтерского учета, при помощи которой можно объективно оценить внутренние и внешние отношения данного субъекта. В условиях рыночной экономики, от организаций требуется повышения эффективности производства, улучшения конкурентоспособности продукции и услуг на основе внедрения в производство новых технологий, эффективных форм хозяйствования и управления производ-

ством. Важная роль в реализации этих задач отводится правильной организации и ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов, что позволяет осуществлять своевременный учет и контроль за их сохранностью и рациональным использованием. Эффективное использование материально-производственных запасов, позволяет воздействовать на размер получаемой прибыли. Таким образом, от эффективного управления материально-производственными запасами зависит, в конечном итоге доходность коммерческой организации.

Производственные запасы, являясь частью оборотного капитала организации, вместе с дебиторской задолженностью, относятся к медленно реализуемым активам, со средним риском вложений капитала. Поэтому в целях нормального функционирования производства и сбыта продукции, а также ускорения оборачиваемости оборотных средств, в организации должна быть организована постоянная аналитическая работа по обеспечению оптимального уровня запасов.

Роль и значение учета производственных запасов трудно переоценить, а обсуждение актуальных проблем учета весьма своевременно. В данных условиях возникает необходимость разработки качественно новой, нестандартной методики анализа эффективности использования оборотных активов организаций.

Все это придает большое значение учету производственных запасов и анализу оборотных активов и позволяет сделать вывод об актуальности и необходимости изучения данной темы в настоящее время.

Рассматриваемые нами вопросы нашли отражение в трудах отечественных и зарубежных ученых: В. П. Астахова, М. А. Вахрушиной, Л. В. Васильевой, В. В. Говдя, О.В. Ефимовой, Г. В. Савицкой, Шеремета А. Д.

Обобщение теоретических публикаций выявило отсутствие единого мнения авторов по поводу оптимальной методики управления производственными запасами, а так же установления критериев оценки эффектив-

ности использования оборотных средств организации. Значительная часть исследований посвящена методикам анализа оборотных активов в промышленных организациях, которые нуждаются в адаптации с учетом отраслевых особенностей. Большинство журнальных статей являются субъективным мнением автора, что не дает гарантии правильности применения тех или иных положений по учету материально – производственных запасов на практике.

Материально-производственные запасы представляют собой одну из частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности. Экономический словарь дает следующее определение материалов, материалы – «получаемая из природного сырья посредством переработки материальная субстанция, используемая для производства, изготовления вещей или преобразования в другие материальные субстанции, объекты, предметы»[2]. На данный момент документом, регламентирующим порядок отражения в бухгалтерском учете операций с материально-производственными запасами, является Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н. В соответствии с проектом нового ПБУ «Учет запасов» к запасам будут отнесены активы, находящиеся в процессе производства для последующей продажи, выполнения работ, оказания услуг в ходе обычной деятельности организации, то есть незавершенное производство [17]. Понятие МПЗ комплексное и включает разные по своему составу и назначению оборотные активы (рисунок 1). Согласно Методическим рекомендациям по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в организациях, утвержденных приказом Министерства сельского хозяйства № 26 от 31.01.2003 г., к бухгалтерскому учету в сельскохозяйственных организациях в качестве МПЗ принимаются активы, кроме перечисленных в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»,

также МПЗ принятые организацией на ответственное хранение, переработку (давальческое сырье), учитываемые на забалансовых счетах [14].

Материально-производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и основные материалы;
- предметы труда, из которых изготовляют продукт и которые образуют материальную (вещественную) основу продукта. Сырьем называют продукцию сельскохозяйственного хозяйства и добывающей промышленности (зерно, хлопок, скот, молоко и др.), а материалами – продукцию обрабатывающей промышленности (мука, ткань, сахар и др.);



Рисунок 1 – Состав материально-производственных запасов

- вспомогательные материалы используются для воздействия на сырье и основные материалы, придания продукту определенных потребительских свойств или же для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (специи в колбасном производстве, смазочные, обтирочные материалы и др.);

- покупные полуфабрикаты – сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, то есть составляют их материальную основу;

- возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка) [21].

Также очень важно выделить перечень активов, не учитываемых в составе материально-производственных запасов, их обуславливает [п. 4 ПБУ5/01](#), к таковым относятся:

- активы, которые используются при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;

- активы, характеризующиеся как незавершенное производство [18].

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. Ею может быть: номенклатурный номер, партия, однородная группа [20].

Фактическая себестоимость материалов включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, таможенные пошлины и иные платежи, не возмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через

которую приобретены материалы, затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию.

Данные расходы включают, в частности, затраты:

- по заготовке и доставке материалов;
- затраты на содержание заготовительно-складского аппарата организации;
- затраты на услуги транспорта по доставке материалов до места их использования;
- начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;
- 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 связанных с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг [15]. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организаций, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, оприходованных в результате выбытия объектов основных средств и другого имущества, устанавливается исходя из возможных цен их реализации

на дату принятия к бухгалтерскому учету. При отпуске материальных ресурсов, (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов, приведенных на рисунке 3. Применение одного из этих методов по виду (группе) запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики. Традиционными для отечественной учетной практики являются способы оценки материальных ресурсов по себестоимости каждой единицы и по средней себестоимости. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам. При методе ФИФО применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц. Каждый из рассмотренных методов оценки материально-производственных запасов имеет свои достоинства и недостатки. В связи с этим при определении учетной политики наряду с выбором соответствующего метода оценки материальных запасов не меньшее значение приобретает учет последствий изменения отдельных методов оценки. Использование компьютерных технологий при большой номенклатуре и поступлении материально-производственных запасов от разных поставщиков и по разным ценам позволяет значительно снизить трудоемкость исчисления их себестоимости при отпуске в производство.

Основными задачами учета материально - производственных запасов являются:

- полное и своевременное исчисление фактической себестоимости заготавливаемых материалов;

- контроль за их сохранностью;

- правильное документальное оформление операций по движению материальных ценностей;

- обеспечение администрации и структурных подразделений организации необходимой информацией в реальном режиме времени с целью определения момента выдачи заказов приобретение наиболее выгодного размера закупаемой партии товарно-материальных ценностей;

- предварительный, текущий и последующий контроль за их приобретением и использованием в разрезе структурных подразделений, видов производимой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг, за соблюдением действующих норм и нормативов;

- проведение анализа состава материальных запасов с целью выявления залежавшихся и неиспользуемых товарно-материальных ценностей, а также изыскание путей вовлечения их в хозяйственный оборот или продажи.

- четкая организация складского и весоизмерительного хозяйства;

- надлежащий контроль за работой должностных лиц, имеющих отношение к приобретению, приемке и отпуску материалов [10].

Таким образом, на основе выделенных задач, можно выделить требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;

- учет количества и оценка запасов;

- оперативность (своевременность) и достоверность учета запасов;

- соответствие данных складского учета данным оперативного учета движения запасов в подразделениях организации, данным синтети-

ческого и аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

- учет обязан способствовать внедрению передовых форм и методов использования материально-производственных запасов [21].

Необходимым условием бесперебойной нормальной работы организации является полная обеспеченность в материальных ресурсах источниками покрытия.

Расчет оптимальных потребностей в материальных ресурсах влияет на конечные результаты деятельности организации. Задачи эффективности управления запасами и затратами сводятся к следующим:

1. оптимизации общего размера и структуры запасов товарно-материальных ценностей;
2. минимизации затрат по их обслуживанию;
3. обеспечению эффективного контроля за их движением [26].

Производственные запасы, являются важнейшей составляющей производственного процесса функционирующей организации. Поэтому в целях нормального хода производства и сбыта продукции, а также ускорения оборачиваемости оборотных средств, в организации должна вестись постоянная аналитическая работа по обеспечению оптимального уровня запасов.

Список литературы:

1. Азоев, Г. Персонализированный маркетинг // Г. Азоев, В. Старостин. Маркетинг. – 2012. - № 5. – С. 38-62.
2. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета / В. П. Астахов. - 8-е изд., перераб. и доп. - Москва, Постов н/Д: МарТ, 2004. — 608 с.
3. Банчева, А.А. К вопросу о маркетинговой политике предприятия (маркетинговая политика в теории и практике) / Банчева, А.А. // Маркетинг в России и за рубежом. – 2011. - № 6. – С. 14-23
4. Башкатов, В.В. Актуальные вопросы учета расходов будущих периодов / В.В. Башкатов, В.Е. Храмова // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – 2014. – № 95 (05). – С. 965-980.

5. Бобро, Г. В. Коррупция: лицо и маска / Г. В. Бобро // Литсалон [Электронный ресурс]. - Москва, 2010. – Режим доступа: <http://forens-lit.ru/node/55>
6. Вахрушина, М. А. Управленческий анализ/ М. А. Вахрушина. - 6-е изд., испр. - М.: 2010. — 399 с.
7. Г.А.Сатаров / Россия и коррупция: кто кого/ Г.А.Сатаров, М.И.Левин, М.Л.Цирик // региональный общественный фонд «Информатика для демократии». Аналитический доклад. – М.:1998.
8. Говдя, В. В. Бухгалтерский производственный учет в сельском хозяйстве: региональный аспект / В.В. Говдя, И.Т. Трубилин. – Краснодар, КГАУ, 2002. – 400 с.
9. Ефимова, О. В. Анализ финансовой отчетности: учеб. пособие для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. О.В. Ефимовой и М.В. Мельник. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Издательство «Омега-Л», 2008. – 451с.
10. Жминько, Н. С. Несостоятельность и банкротство как независимые экономические категории / Н. С. Жминько // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – № 92 (08) – 2013.– с. 1037 - 1057
11. Жминько, Н. С. Применение мультипликативного анализа и аддитивного рейтингового подхода в целях оценки финансового состояния организаций аграрного сектора /Н. С. Жминько// Экономический анализ: теория и практика. – № 8(263) – 2012 - с. 57-64.
12. Жминько, Н. С. Экспресс-метод оценки финансового состояния сельскохозяйственных организаций // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. – № 91 (09) – 2013.– с. 1028 - 1046
13. Коротков, А. Методы прогнозирования в маркетинговых исследованиях/ А. Коротков // Маркетинг. – 2011. - № 2. – С. 28-41
14. Корчагин, П. Рынок маркетинговых услуг: репутационный менеджмент/ П. Корчагин // Проблемы теории и практики управления. – 2011. - № 3. – С. 120-132.
15. Крившич, Е. Контрагент под колпаком: оценить финансовое состояние партнера //Консультант, 2009. №11.
16. Кудряшова, О.А. Понятие, функции и значение выставочной деятельности/ О. А. Кудряшова // Маркетинг в России и за рубежом. – 2012. - № 5. – С. 58-72
17. Куярова, Л. Стратегический маркетинг в организации: концепции сетевого управления/Л. Куярова, Ю. Ларина // проблемы теории и практики управления. – 2012. - № 7-8. – С. 113-119
18. Лунев, В. В. Коррупция: политические, экономические, организационные и правовые проблемы / Лунев В. В. - М., Юрист 2001 г.
19. Любушин Н.П. Экономический анализ: учебник для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит, и «Финансы и кредит». / Н.П.Любушин.- 3-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010.- 575с.
20. О борьбе с коррупцией в системе органов государственной службы: Федеральный закон Российской Федерации от 04.04.1992 г. № 361 – ФЗ.
21. Портер, М. Конкуренция / М. Портер. Вильямс, 2005 г.
22. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности. Учебное пособие / Г. В. Савицкая. - М.: ИНФРА - М, 2011. – 181 с.
23. Сигидов, Ю.И. Автоматизация управленческого учета обязательств перед бюджетом по налогам / Ю.И. Сигидов, В.В. Башкатов // Бухучет в сельском хозяйстве. – 2012. – № 10. – С. 83-87.

24. Фатхутдинов Р.А. Инновационный менеджмент: Учебник, 2-е изд., доп. — М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2000.
25. Фатхутдинов Р.А. Стратегический маркетинг: Учебник. — М.: ЗАО "Бизнес-школа "Интел-Синтез", 2000. — 640 с
26. Шеремет А. Д., Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций / А. Д. Шеремет, Е. В. Негашев. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – с. 208

References

1. Azoev, G. Personalizirovannyj marketing// G. Azoev, V. Starostin. Marketing. – 2012. - № 5. – S. 38-62.
2. Astahov, V.P. Teorija buhgalterskogo ucheta / V. P. Astahov. - 8-e izd., pererab. i dop. - Moskva, Postov n/D: MarT, 2004. — 608 s.
3. Bancheva, A.A. K voprosu o marketingovoj politike predpriyatija (marketingovaja politika v teorii i praktike)/ Bancheva, A.A. // Marketing v Rossii i za rubezhom. – 2011. - № 6. – S. 14-23
4. Bashkatov, V.V. Aktual'nye voprosy ucheta rashodov budushhih periodov / V.V. Bashkatov, V.E. Hramova // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – 2014. – № 95 (05). – S. 965-980.
5. Bobro, G. V. Korrupcija: lico i maska / G. V. Bobro //Litsalon [Jelektronnyj resurs]. - Moskva, 2010. – Rezhim dostupa: <http://forens-lit.ru/node/55>
6. Vahrushina, M. A. Upravlencheskij analiz/ M. A. Vahrushina. - 6-e izd., ispr. - M.: 2010. — 399 s.
7. G.A.Satarov / Rossija i korrupcija: kto kogo/ G.A.Satarov, M.I.Levin, M.L.Cirik // regional'nyj obshhestvennyj fond «Informatika dlja demokratii». Analiticheskij doklad. – M.:1998.
8. Govdja, V. V. Buhgalterskij proizvodstvennyj uchet v sel'skom hozjajstve: regional'nyj aspekt / V.V. Govdja, I.T. Trubilin. – Krasnodar, KGAU, 2002. – 400 s.
9. Efimova, O. V. Analiz finansovoj otchetnosti: ucheb. posobie dlja studentov, obuchajushhihsja po special'nosti «Finansy i kredit», «Buhgalterskij uchet, analiz i audit» / pod red. O.V. Efimovoj i M.V. Mel'nik. – 4-e izd., ispr. i dop. – M.: Izdatel'stvo «Omega-L», 2008. – 451s.
10. Zhmin'ko, N. S. Nesostojatel'nost' i bankrotstvo kak nezavisimye jekonomicheskie kategorii / N. S. Zhmin'ko // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – № 92 (08) – 2013.– s. 1037 - 1057
11. Zhmin'ko, N. S. Primenenie mul'tiplikativnogo analiza i additivnogo rejtingovogo podhoda v celjah ocenki finansovogo sostojanija organizacij agrarnogo sektora /N. S. Zhmin'ko// Jekonomicheskij analiz: teorija i praktika. – № 8(263) – 2012 - s. 57-64.
12. Zhmin'ko, N. S. Jekspress-metod ocenki finansovogo sostojanija sel'skohozjajstvennyh organizacij // Politematicheskij setevoj jelektronnyj nauchnyj zhurnal Kubanskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta. – № 91 (09) – 2013.– s. 1028 - 1046
13. Korotkov, A. Metody prognozirovanija v marketingovyh issledovanijah/ A. Korotkov // Marketing. – 2011. - № 2. – S. 28-41
14. Korchagin, P. Rynok marketingovyh uslug: reputacionnyj menedzhment/ P. Korchagin // Problemy teorii i praktiki upravlenija. – 2011. - № 3. – S. 120-132.
15. Krivshich, E. Kontragent pod kolpakom: ocenit' finansovoe sostojanie partnera //Konsul'tant, 2009. №11.
16. Kudrjashova, O.A. Ponjatie, funkcii i znachenie vystavochnoj dejatel'nosti/ O. A. Kudrjashova // Marketing v Rossii i za rubezhom. – 2012. - № 5. – S. 58-72

17. Kujarova, L. Strategicheskij marketing v organizacii: koncepcii setevogo upravlenija/L. Kujarova, Ju. Larina // problemy teorii i praktiki upravlenija. – 2012. - № 7-8. – S. 113-119
18. Lunev, V. V. Korrupcija: politicheskie , jekonomicheskie, organizacionnye i pravovye problemy / Lunev V. V. - M., Jurist# 2001 g.
19. Ljubushin N.P. Jekonomicheskij analiz: uchebnik dlja studentov vuzov, obuchajushhija po special'nostjam «Buhgalterskij uchet, analiz i audit, i «Finansy i kredit». / N.P.Ljubushin.- 3-e izd., pererab. i dop. M.: JuNITI-DANA, 2010.- 575s.
20. O bor'be s korrupciej v sisteme organov gosudarstvennoj sluzhby: Federal'nyj zakon Rossijskoj Federacii ot 04.04.1992 g. № 361 – FZ.
21. Porter, M. Konkurencija / M. Porter. Vil'jams, 2005 g.
22. Savickaja, G. V. Analiz hozjajstvennoj dejatel'nosti. Uchebnoe posobie / G. V. Savickaja. - M.: INFRA - M, 2011. – 181 s.
23. Sigidov, Ju.I. Avtomatizacija upravlencheskogo ucheta objazatel'stv pered bjudzhetom po nalogam / Ju.I. Sigidov, V.V. Bashkatov // Buhuchet v sel'skom hozjajstve. – 2012. – № 10. – S. 83-87.
24. Fathutdinov R.A. Innovacionnyj menedzhment: Uchebnik, 2-e izd., dop. — M.: ZAO "Biznes-shkola "Intel-Sintez", 2000.
25. Fathutdinov R.A. Strategicheskij marketing: Uchebnik. — M.: ZAO "Biznes-shkola "Intel-Sintez", 2000. — 640 s
26. Sheremet A. D., Metodika finansovogo analiza dejatel'nosti kommercheskih organizacij / A. D. Sheremet, E. V. Negashev. - M.: NIC Infra-M, 2013. – s. 208