

Н. В. Москаленко

*Кандидат экономических наук, доцент,
moskalenko_mnv@mail.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Российская Федерация*

Е. С. Васюкова

*Магистрант,
lena.vasukova@mail.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Российская Федерация*

Д. О. Честных

*Магистрант,
89537128331@yandex.ru*

*Тамбовский государственный технический университет,
Тамбов, Российская Федерация*

Особенности отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности

***Аннотация:** В статье раскрыты понятие материально-производственных запасов и их роль для поступательного развития предприятия. Выявлено, что неправильное и недостоверное отражение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации приводит к ухудшению финансового состояния предприятия, а нерациональное использование — к финансовым потерям. Раскрыты ключевые особенности отражения материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности, а также особенности отражения результатов их инвентаризации. Сделан вывод о том, что эффективное управление финансами на предприятии базируется на правильном отражении материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.*

***Ключевые слова:** материально-производственные запасы, учет материально-производственных запасов, инвентаризация, бухгалтерская отчетность.*

N. V. Moskalenko

*Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.,
moskalenko_mnv@mail.ru
Tambov State Technical University,
Tambov, Russian Federation*

E. S. Vasyukova

*Masterstudent,
lena.vasukova@mail.ru
Tambov State Technical University,
Tambov, Russian Federation*

D. O. Chestnykh

*Masterstudent,
89537128331@yandex.ru
Tambov State Technical University,
Tambov, Russian Federation*

Features of the reflection of inventories in the financial statements

Annotation: *The article reveals the concept of inventories and their role for the progressive development of an enterprise. It was revealed that incorrect and inaccurate reflection of inventories in the organization's accounting leads to a deterioration in the financial condition of the enterprise, and irrational use — to financial losses. The key features of the reflection of inventories in the financial statements, as well as the features of the reflection of the results of their inventory are revealed. It is concluded that effective financial management at the enterprise is based on the correct reflection of inventories in the financial statements.*

Keywords: *inventories, accounting of inventories, inventory, accounting.*

Как известно, материально-производственные запасы (МПЗ) являются главной составляющей имущества предприятия, которое требуется для поступательного развития деятельности предприятия. МПЗ нужны для того, чтобы гарантировать надежную процедуру производства продукции, формирования ее стоимости. Материалы — это имущественная база структуры производства. К материально-производственным запасам относят сырье и материалы. В то же время как таковая структура данной группы МПЗ является в значительной степени широкой: непосредственно само сырье и материалы, которые в свою очередь используются в производстве продукции на предприятии, средства тру-

да; запасные части; топливо и прочие материалы; товары. Так МПЗ образуют существенную долю в стоимости предприятия, занимают самую большую часть себестоимости производимой продукции, из чего следует, что верный учет материально-производственных запасов может позволить вовремя провести контроль над их использованием.

Необходимая оснащенность предприятия МПЗ является первым шагом к минимизации затрат, увеличению финансовых результатов, к налаженности и качеству процесса производства и работы предприятия в целом. Излишек же материально-производственных запасов в организации приводит к консервации имеющихся ресурсов, что достаточно не дешево для организации, так как появляются расходы на хранение и выплату имущественного налога. При этом следует помнить, что недостаток МПЗ всегда приводит к задержкам в производстве и реализации продукции, организация вовремя не выполняет поставленные руководством цели и обязательства. В общем, в обоих случаях итогом является нарушение финансового состояния предприятия, неразумное использование ресурсов, что в свою очередь ведет к финансовым потерям предприятия.

На базе ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» [2] ведется нормативное регулирование учета МПЗ. Именно в этом положении определено, что можно отнести к материально-производственным запасам с использованием различных методик анализа информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности (рис. 1).

Счета, которые используются для учета материалов, показаны на рисунке 2.

Прежде чем составить годовой отчет, организация должна провести инвентаризацию всех материально-производственных запасов. Необходимо, чтобы показатели вступительного баланса были равны показателям заключительного баланса прошлого года. Если же происходили какие-либо изменения во вступительном балансе, то все они должны быть занесены в пояснительную записку, прилагаемую к годовому отчету. Не исключено, что в ходе инвентаризации появляются излишки материально-производственных запасов. Они появляются в разных случаях — вследствие технических ошибок, ошибок в расчетах, при пересортице и т.д. При этом излишки материально-производственных запасов, которые выявили при инвентаризации, принимаются на баланс у хозяйствующего субъекта по рыночной стоимости в составе прочих доходов. А пересортица в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

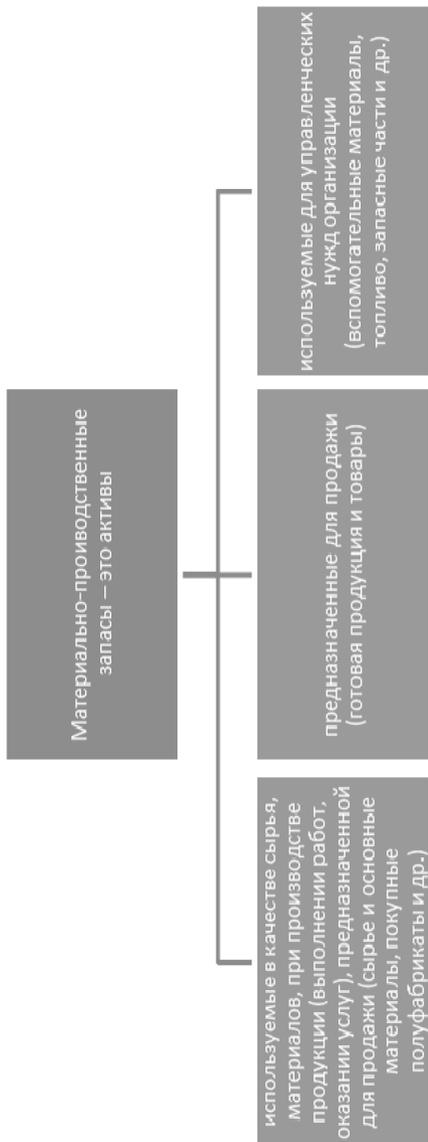


Рис. 1. Понятие материально-производственных запасов (составлено авторами на основе [2])

10 "Материалы"
11 "Животные на выращивании и откорме"
14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
41 «Товары»
43 «Готовая продукция»
- забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию», забалансовый счет «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

Рис. 2. Счета бухгалтерского учета МПЗ

- Д-т 10 К-т 10 — произведен зачет по пересортице;
- Д-т 10 К-т 91-1 — отражена стоимость выявленных излишков.

Следует отметить, что понятия пересортицы в налоговом учете как такового нет. Излишки и недостача принимаются к учету по отдельности в порядке, установленном законодательством. Стоимость излишков МПЗ, которые выявлены в ходе инвентаризации, в налоговом учете входят в структуру внереализационных доходов и учитываются по рыночным ценам. Недостача материально-производственных запасов, которая находится в пределах норм естественной убыли входит в состав материальных расходов. Недостача материалов, которая находится сверх норм, либо для нее они не используются, учитывается в налоге на прибыль.

Выявленные излишки предприятие может либо продать, либо отдать в производство. Передача материально-производственных запасов в производство учитываются в бухгалтерском учете по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции с дебетом следующих счетов (рис. 3).

Стоимость излишков МПЗ, которые передают и используют в производстве, соответствует показателю внереализационного дохода и явля-



Рис. 3. Корреспонденция счетов по счету 10

ется расходом по обычным видам деятельности. Излишки материально-производственных запасов, которые были оприходованы этим же месяцем, когда проводилась инвентаризация, но переданные в производство в следующем, в бухгалтерском учете должны быть списаны на себестоимость изготовленной продукции, в налоговом учете должны входить в структуру налога на прибыль. Обычно выручка от реализации излишков в бухгалтерском учете включается в прочие доходы. В это же время меняется состав прочих доходов за счет отражения в них стоимости выбывших материалов. Реализованные излишки материально-производственных запасов облагают. В бухгалтерском учете делают следующую корреспонденцию: Д-т 62, К-т 91-1 — проданы излишки МПЗ; Д-т 91-2, К-т 68 (субсчет «НДС») — начислен НДС; Д-т 91-2, К-т 10 — списана стоимость реализованных излишков.

МПЗ отражают в отчетности согласно их групповому распределению и способу, которым они используются в производственном процессе при изготовлении продукции или для потребности управления предприятием. В бухгалтерском балансе материально-производственные запасы отражают той стоимостью, которая определяется за счет используемых способов оценки запасов.

Материально-производственные запасы, которые считаются морально устаревшими и потерявшими свое качество со своей сниженной

рыночной стоимостью, отражают в бухгалтерском балансе за минусом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. А материально-производственные запасы, которые принадлежат предприятию, но по какой-либо причине находятся в пути, или же переданы покупателю под залог, оцениваются по уточненной фактической себестоимости, согласно прописанной в договоре.

МПЗ, потерявшие в какой-то степени свой первоначальный вид, или которые идут со сниженной текущей рыночной стоимостью продажи, заносятся в бухгалтерский баланс после вычета резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

На рисунке 4 представлена обобщенная информация о раскрытии понятия материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности.

В отчете о финансовых результатах материально-производственные запасы, которые непосредственно взаимосвязаны с созданием и продажей продукции, отражаются по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг». При образовании резерва под снижение стоимости материальных ценностей в учете делается запись: Д-т 91, К-т 14 — создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

После этого, резерв списывают на увеличение финансовых результатов по мере отпуска запасов, которые к нему относятся, и делают следующую проводку: Д-т 14, К-т 91 — списание суммы ранее созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ, включающиеся в расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат отражаются в графе 3 и 4 раздела в приложении бухгалтерского баланса.

Таким образом, неправильное и недостоверное отражение материально-производственных запасов в бухгалтерском учете организации приводит к ухудшению финансового состояния предприятия, а нерациональное использование — к финансовым потерям. Это обусловлено тем, что материально-производственные запасы занимают большой удельный вес как в оборотных активах, так и в активах организации целиком. Следовательно, для того чтобы у хозяйствующего субъекта управление финансами было эффективным, необходимо правильно отражать МПЗ в бухгалтерской отчетности.



Рис. 4. Информация о раскрытии понятия материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности

Список литературы

1. Федеральный закон № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 г. (ред. от 18.07.2017) [Электронный ресурс]: Консультант Плюс: официальный сайт Консультант Плюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01». Консультант Плюс: официальный сайт Консультант Плюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99» Консультант Плюс: официальный сайт Консультант Плюс. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/.
4. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие. — 4-е изд., перераб. и доп. / Н.П.Кондраков: ИНФРА-М, 2015. 640 с.
5. Илышева Н.Н. Анализ финансовой отчетности / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов. — М.: Финансы и статистика, 2015. 368 с.

References

1. Federal'nyi zakon № 402 FZ «O bukhgalterskom uchete» ot 06.11.2011 g. (red. ot 18.07.2017) [Elektronnyi resurs]: Konsul'tant Plyus: ofitsial'nyi sait Konsul'tant Plyus. — Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.
2. Prikaz Minfina Rossii ot 09.06.2001 № 44n (red. ot 16.05.2016) «Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Uchet material'no-proizvodstvennykh zapasov» PBU 5/01». Konsul'tant Plyus: ofitsial'nyi sait Konsul'tant Plyus. — Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/.
3. Prikaz Minfina RF ot 06.07.1999 № 43n (red. ot 08.11.2010, s izm. ot 29.01.2018) «Ob utverzhdenii Polozheniya po bukhgalterskomu uchetu «Bukhgalterskaya otchetnost'» organizatsii» PBU 4/99» Konsul'tant Plyus: ofitsial'nyi sait Konsul'tant Plyus. — Rezhim dostupa: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/.
4. Kondrakov N.P. Bukhgalterskii uchete: Ucheb. Posobie. — 4-e izd., pererab. i dop. / N.P.Kondrakov: INFRA-M, 2015. 640 s.
5. Ilysheva N.N. Analiz finansovoi otchetnosti / N.N. Ilysheva, S.I. Krylov. — M.: Finansy i statistika, 2015. 368 s.