

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО – ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Микова Д.Н.,

научный руководитель канд. эконом. наук Ковалева Т.Ю.
Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова

Для осуществления бесперебойного процесса производства организации необходимо иметь в достаточном количестве различные производственные запасы, в частности сырье, материалы и другие аналогичные ценности.

Материально-производственные запасы представляют важнейшую часть оборотных активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности. Они, являясь предметами труда, вместе со средствами труда и рабочей силой обеспечивают производственный процесс, в котором используются однократно. Их себестоимость полностью передается на вновь созданный продукт. Учет материально-производственных запасов должен обеспечивать формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

Запасы - это активы организации, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства [1].

В соответствии с ПБУ 5/1 к материально – производственным запасам организации относятся:

- Сырье, материалы и другие активы, используемые при производстве продукции в течении периода, не превышающего 12 месяцев;
- Активы предназначенные для продажи (товары, готовая продукция);
- Активы, используемые для управленческих нужд организации в течении периода, не превышающего 12 месяцев [2].

Состав материально-производственных запасов очень разнообразен: это и собственно сырье и материалы, используемые в производственном процессе организаций; материалы строительные; инструменты (предметы труда); топливо; запасные части; покупные полуфабрикаты; тара и тарные материалы; спецодежда и специальная оснастка; прочие материалы (канцелярские товары, инвентарь и тому подобное).

Белов А.А., считает, что материально производственные запасы – это активы (имущество), которое в процессе промышленного производства под воздействием живого труда работников и при помощи средств труда переходят в готовую продукцию. Они, как правило, целиком потребляются в одном производственном цикле и стоимость свою полностью переносят на себестоимость вновь созданного продукта.

В процессе производства материально – производственные запасы используются различными способами. Одни из них полностью преобразуются и превращаются в новые, другие изменяют только свою форму и размеры, третьи входят в изделие без каких-либо внешних измени, четвертые только способствуют изготовлению основных изделий, не входя в их вес или химический состав [3].

Запасы могут поступать в организацию различными способами: приобретаться за плату у поставщиков, изготавливаться собственными силами, вноситься в счет вклада в уставной капитала, поступать по договорам, предусматривающим оплату недежными средствами, кроме того, организация может получать материалы и безвозмездно.

Материально – производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, определение которой зависит от способа поступления МПЗ в организацию[2].

На практике бухгалтера сталкиваются с рядом проблем при учете МПЗ.

Одной из них является отсутствие классификации материалов в ПБУ 5/01. Вследствие этого за рамками нормативного регулирования остался вопрос списания на себестоимость стоимости вспомогательных материалов.

Также существенной является проблема нормативного регулирования таких активов как торговое оборудование. На практике торговый инвентарь (оборудование) учитывается чаще всего по номенклатуре – систематизированному перечню, который формируется на каждом конкретном предприятии. Таким образом, приобретаемый в целях использования в предпринимательской деятельности торговый инвентарь (оборудование) подходит под понятие запасов и чаще всего учитывается именно в этой категории.

Но чтобы иметь полную картину, необходимо использовать критерии, при выполнении которых актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств. Итак, если в отношении актива одновременно выполняются следующие условия (п. 4 ПБУ 6/01 "Основные средства"):

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, данный актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве ОС.

При принятии решения, к какому виду актива в бухгалтерском учете отнести те или иные предметы (например, кассовые аппараты и контрольно-измерительные приборы (весы), витрины и торговую мебель), главным мериллом будет стоимостный лимит. В соответствии с абз. 4 п. 5 ПБУ 6/01 организации в учетной политике для целей бухгалтерского учета должны установить лимит (но не более 40 тыс. руб. за единицу), в пределах которого активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п. 4 ПБУ 6/01, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Организации в целях предупреждения расхождений между бухгалтерским и налоговым учетом чаще всего устанавливают самую допустимо высокую планку (40 тыс. руб.) и, соответственно, все активы стоимостью ниже этой величины учитывают в составе МПЗ[4].

В п.6: ПБУ 5/01 содержится фраза: «Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов». При этом не расшифровывается понятие «непосредственно связанные» и не развивается. Если расходы нужно включать в фактическую себестоимость МПЗ, их можно будет учесть при формировании бухгалтерской и налоговой прибыли только позднее – после отпуска материалов в производство. А если затраты учитываются в составе общехозяйственных расходов, они могут быть приняты к учету непосредственно в том периоде, в котором произведены[5].

Список литературы

1. Семенихин В.В. Материалы. Бухгалтерский и налоговый учет / В.В. Семенихин// "ГроссМедиа", 2010, "РОСБУХ", 2010
2. Кулаева Н.С. Оценка материально – производственных запасов / Н.С. Кулаева// «Бухгалтерия в вопросах и ответах», 2007 №3
3. Белов А.А., Белов А.Н. Бухгалтерский учет теория и практика / А.А. Белов// учебник для высших учебных заведений, Москва, Эксмо, 2006.
4. Манохова С.В. Учет запасов: для начинающих и не только /С.В. Манохова// «Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение». 2012. №9
5. Захарьин В.Р. Загадки ПБУ 5/01 /В.Р. Захарьин// «Финансовые и бухгалтерские консультации» 2007. №10