DOI: 10.17117/na.2015.11.01.050

<http://ucom.ru/doc/na.2015.11.01.050.pdf>

Поступила (Received): 30.11.2015

Аликова О.П., Медведева Л.Н. **Организация учета материалов на производство** **продукции и их влияние на финансовые результаты** **в хозяйственных обществах**

Alikova O.P., Medvedeva L.N.

The organization of the accounting of materials on production and **their influence on financial results in economic societies**

В представленной статье рассматриваются основные положения по учету движения материалов на складах, в производстве, методы контроля за их сохранностью и использованием в хозяйственных обществах. Рекомендованные авторами методы учета и контроля материалов позволят осуществить снижение фактической стоимости их приобретения и рационального использования в производстве, что приведет к уменьшению себестоимости выпускаемой продукции и окажет существенное влияние на увеличение финансовых результатов деятельности организации

Ключевые слова: материалы, производственные запасы, учетная политика организации

Аликова Ольга Петровна

Менеджер

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

г. Москва, Каширское ш., 31

Медведева Любовь Николаевна

Старший преподаватель

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

г. Москва, Каширское ш., 31

In the presented article basic provisions according to the accounting of the movement of materials in warehouses, in production, control methods of their safety and use in economic societies are considered. The methods of the account and control of materials recommended by authors will allow to carry out decrease in the actual cost of their acquisition and rational use in production that will lead to reduction of prime cost of products and will have essential impact on increase in financial results of activity of the organization

Key words: materials, production stocks, accounting policies of the organization

Alikova Olga Petrovna

Manager

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

г. Москва, Каширское ш., 31

Medvedeva Lyubov Nikolaevna

Senior lecturer

Национальный исследовательский ядерный университет «МИФИ»

г. Москва, Каширское ш., 31

Одной из важнейших задач, выдвинутых Государственной программой, является ускорение социально-экономического развития российского общества. Происходит переход организаций к радикальным экономическим реформам, поэтому большое внимание уделяется рациональному использованию материальных ресурсов на предприятиях, связанных с производством продукции.

Завышение запасов материалов ведет к замораживанию и омертвлению экономических ресурсов. Это дорого обходится предприятию, поскольку возникают дополнительные затраты на транспортно-заготовительные расходы и хранение материалов. Занижение ресурсов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием договорных обязательств. Результатом нерационального использования ресурсов является неустойчивое финансовое положение предприятия, что приводит к потере экономической выгоды [4].

Сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, и другие производственные запасы по своей экономической природе представляют собой предметы труда. Предметы труда участвуют в одном производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на готовый продукт или оказываемую услугу [1]. Поэтому после каждого процесса производства продукции или оказания услуги их приходится заменять партиями того же вида.

Наряду с заработной платой затраты на материалы и другие предметы труда составляют значительный удельный вес в себестоимости готовой продукции. Наиболее эффективное использование материалов и других предметов труда является одним из важнейших резервов дальнейшего увеличения производства продукции. Все это обуславливает необходимость четкой организации учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ресурсов в производстве. Необходимо также правильное нормирование расхода материалов и контроль за соблюдением установленных норм их затрат. Наиболее трудоемким участком учетной работы в бухгалтерии предприятия является организация материального учета. Информация по учету материальных ценностей составляет примерно 35-40 % всей информации по управлению производством [7]. Основными задачами учета материалов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение операций и обеспечение достоверных данных по изготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе технически обоснованных норм их расходования;
- своевременное выявление ненужных и излишних материалов для их реализации в соответствии с существующим порядком;
- установление норм запасов и осуществление контроля за соблюдением установленных норм.

В комплексе мер по ресурсосбережению важная роль принадлежит системе внутрихозяйственного контроля за поступлением, отпуском, сохранностью и оценкой материалов на предприятии [3].

Непременным условием обеспечения сохранности материалов – четкая организация внутрихозяйственного контроля за состоянием складского хозяйства и контрольно-пропускной системы. В сферу такого контроля входят: техническое состояние складского помещения и емкостей для хранения материальных ценностей или специально приспособленных площадок для материалов откры-

того хранения; оборудование склада стеллажами, полками и другими приспособлениями для хранения определенных видов материалов; оснащение мест хранения весами, мерной тарой и прочими измерительными приборами, своевременность их переосвидетельствования и клеймения; состояние охраны территории предприятия и соблюдение пропускного режима. Необходимо также обеспечить своевременное заключение письменных договоров о полной коллективной или индивидуальной ответственности с лицами, осуществляющими приемку, хранение и отпуск материалов, а также определить круг должностных лиц, которым предоставлено право подписи документов на получение, отпуск со склада материалов и выдачу разрешения (пропуска) на вывоз материалов с предприятия. Особое внимание должно быть уделено оперативному учету и контролю за выдачей доверенностей на получение материальных ценностей.

К сфере бухгалтерского учета относится достоверность определения фактической стоимости сырья и материалов, покупных комплектующих изделий и полуфабрикатов. Фактическая стоимость включает наряду с ценой поставщика и транспортно-заготовительные расходы.

Для учета производственных запасов предназначен счет № 10 «Материалы». Материальные запасы отражаются в балансе по фактической стоимости их приобретения и заготовления, которая складывается из стоимости материалов по рыночной цене их приобретения, либо стоимости их изготовления, и транспортно-заготовительных расходов.

В условиях часто изменяющихся рыночных цен на один и тот же вид материалов текущий учет их движения на предприятии рекомендуется осуществлять по твердым учетным ценам. В качестве учетной цены предлагается использовать планово-расчетные цены. При небольшой номенклатуре материальные ценности в текущем учете могут отражаться по розничным ценам либо по фактической стоимости их приобретения.

При текущем учете материалов по планово-расчетным ценам необходимо учитывать отклонения от плановых цен. Пример расчета и определения фактической стоимости движения материалов на предприятии представлен в таблице 1.

При учете материалов по планово-расчетным ценам на предприятии должны быть разработаны плановые цены на каждый номенклатурный номер материальных запасов. Планово-расчетные цены рассчитывают исходя из стоимости материалов по покупным ценам и транспортно-заготовительным расходам, и они действуют в течение срока, установленного в учетной политике организации. Максимальный процент транспортно-заготовительных расходов рекомендуется не более 10-15 % от стоимости материалов по цене их приобретения. На предприятии должен быть установлен жесткий контроль за всеми видами расходов по доставке материальных запасов, вплоть до административной ответственности лиц, занятых обеспечением материальными ресурсами.

При текущем учете материалов по рыночным ценам обособленно учитывают транспортно-заготовительные расходы. Присоединение транспортно-заготовительных расходов к стоимости материалов по рыночным ценам в итоге образует их фактическую стоимость. Для определения фактической стоимости

производственных запасов исчисляют процент транспортно-заготовительных расходов.

Таблица 1. Расчет фактической стоимости материалов с использованием планово-расчетных цен.

№ п.п	Показатели	Стоимость материалов по планово-расчетным ценам (в руб.)	Отклонения от планово- расчет- ных цен (руб.)	Фактическая стоимость материалов (руб.)
1	Остаток материалов на начало месяца в целом по предприятию	365845	+ 35650	401495
2	Поступило за месяц	945500	- 53840	891660
	Итого:	1311345	- 18190	1293155
	Отклонения от планово-расчетных цен		- 1,387 %	
3	Отпущено в течение месяца и израсходовано на производство	963524	- 13360	950164
4	Остаток материалов на 1-е число следующего месяца	347821	4830	342991

Для получения достоверных сведений о наличии и движении материалов, необходимо иметь хорошо налаженное складское хозяйство, номенклатурный справочник материалов (номенклатура-ценник), в котором на каждый вид материалов дается его подробное наименование, присваивается условное цифровое обозначение – номенклатурный номер и указывается его учетная цена. На местах хранения (стеллажах, полках и т.д.) каждого вида должны быть прикреплены ярлыки с указанием номенклатурного номера.

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте либо в требовании-накладной. Для сокращения количества первичных документов в условиях компьютеризации рекомендуется внедрить систему оформления отпуска материалов непосредственно в карточках складского учета. В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляют, операцию производят на основании лимитных карт, выписываемых в 2 экземплярах. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Оформленные лимитно-заборные карты вместе с первичными документами прилагают к материальному отчету, производственному отчету и сдают в бухгалтерию. Рекомендуется отказаться от карточек складского учета при сохранении всех принципов ведения бухгалтерского учета материалов. Вместо карточек складского учета на основе тех же первичных приходно-расходных документов составляется «на печать» развернутая сортовая оборотная ведомость, в которой полностью получают отражение все данные карточек складского учета с указанием количества и стоимости поступивших и отпущен-

ных материалов по каждому приходно-расходному документу и итоговые данные о движении материальных ценностей по каждому номенклатурному номеру и складу в целом.

В сортовой оборотной ведомости предлагается ввести две графы, а именно: норма установленного запаса; отклонение от установленных норм, что позволит обеспечивать автоматический контроль за состоянием складских запасов.

Сверхлимитный (сверхплановый) отпуск материалов и замена одних видов материалов другими рекомендуется допускать только по разрешению руководителя предприятия или лиц, ими на то уполномоченных. Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право их установления. Дополнительный отпуск материалов оформляется требованием – накладной.

Контроль за использованием материалов в производстве осуществляется по отдельным цехам и другим структурным производственным подразделениям, по видам выпускаемой продукции, а внутри них – по группам и видам материальных ценностей [8]. Существует три метода контроля за использованием материалов в производстве: партионный (с помощью раскройных карт), инвентарный и документальный.

Партионный метод. На каждую партию отпущенных в производство материалов выписывается сопроводительный документ в виде раскройной карты (или раскройного листа), в которой указываются количество отпущенных материалов и результаты их раскроя, а также причины отклонений и виновники допущенного перерасхода. В конце месяца на основе раскройных карт составляется сводный отчет об использовании материалов. Сравнивая фактический расход материалов с нормативным, устанавливают результат (экономия или перерасход) по раскроенной партии. Таким образом осуществляют повседневный контроль за затратами.

Инвентарный метод. Сущность его состоит в том, что фактический расход материалов, а также выявление отклонений от установленных норм расхода определяют на основе периодических инвентаризаций остатков неиспользованных материалов [6]. Фактический расход материалов по каждому виду определяется по формуле: $R_f = O_1 + П - O_2$

Где:

R_f – фактический расход за месяц;

O_1 и O_2 – остаток неиспользованных материалов в производстве соответственно на начало и конец месяца;

$П$ – поступление материалов в производство за текущий месяц.

Фактический расход материалов сопоставляется с нормативным. В результате такого сопоставления выявляется экономия или же размер допущенного перерасхода [6].

$R_f - R_n = \pm O_n$,

Где:

R_n – расход по установленным нормам на фактический объем выполненных работ;

O_n – отклонения от установленных норм (экономия или перерасход).

Инвентарный метод расхода материалов необходим в тех случаях, когда в цехах постоянно остаются неиспользованные материалы на начало и конец месяца. Следовательно, фактический расход материалов на производство исчисляется с учетом этих остатков.

Документальный метод применяется при отпуске материалов сверх норм и замене одних материалов другими. Однако такие документы лишь сигнализируют о факте отклонений и их причине, количественная же сторона этих отклонений в результате последующего использования отпущенных материалов также должна определяться либо на основе партионного метода, либо на основе инвентарного метода контроля.

При обработке материалов образуются отходы производства. К ним относятся остатки материалов, которые получились в результате технологической обработки и потерь, свойственные данному виду материалов. Отходы, которые могут быть использованы для изготовления основной продукции или во вспомогательных цехах, на хозяйственные нужды или реализованы, называются возвратными отходами.

Возвратные отходы оцениваются по цене возможного использования или же по установленным ценам на отходы и подлежат оприходованию, а на их стоимость уменьшаются затраты на производство. Для этого на основании накладных, по которым сданы отходы, составляют группировочную ведомость.

Отходы, не представляющие никакой потребительской ценности (не могут быть использованы ни в производстве, ни на хозяйственные нужды, реализованы на сторону, а также невидимые отходы: испарение, усушка, угары, утреска) называются **безвозвратными**. Безвозвратные отходы оценке не подлежат и, следовательно, в этом случае себестоимость продукции, заказов не корректируется.

Управление материальными затратами на предприятии связано с классификацией затрат по приобретению и хранению материалов. В целях контроля за данными затратами рекомендуется осуществлять их группировку по следующим принципам:

1. По компонентам затрат
2. По степени воздействия;
3. По отношению к объему поставок;
4. По видам работ;
5. По месту возникновения затрат.

1. **По компонентам** затраты подразделяют на:

– затраты на поддержание запасов, т.е. связанные с владением запасами,

это:

а) коммерческие затраты – проценты, страхование и другие;

б) затраты на хранение – содержание складов, операции по перемещению запасов и другие;

в) затраты, связанные с риском потерь вследствие – старения, порчи, замены одного вида материалов на складе другим; замедления темпов потребления того или иного вида материалов;

г) затраты, связанные с дефицитом запасов, т.е. возникающие при отсутствии необходимых материалов, это: ускорение доставки поступающих материалов. Затраты – расходы на связь, на разъезды, оплата агента, премии за быструю доставку изделий и т.д.;

д) затраты на управление запасами, это: затраты на обучение технического персонала и управленческого аппарата; затраты на содержание технического персонала и конторских служащих.

2. По степени воздействия на общую сумму затрат их группируют на **регулируемые и нерегулируемые**.

К регулируемым относятся затраты, величина которых находится в прямой зависимости от воздействия на них зав. складов, менеджеров групп закупки материалов, групп подготовки производства и контроля за издержками производства, групп оформления заказов.

К нерегулируемым относятся, например, затраты на содержание персонала управления складом, амортизация складских помещений и др.

3. По отношению к объему поставок подразделяются на релевантные и нерелевантные.

Нерелевантные затраты – это затраты предприятия независимо от принятия управленческого решения.

Релевантные – затраты, которые зависят от принятия управленческих решений. Другими словами, релевантные затраты – это значимые затраты будущего периода, которые меняются в результате принятия решения.

Такое деление затрат необходимо для принятия решений о цене приобретаемых материальных запасов, об увеличении объемов продаж.

4. По видам работ классифицируют затраты на: погрузочно-разгрузочные работы; транспортные работы; сортировка; складирование и другие.

5. По месту возникновения затрат:

Классификация затрат по местам их возникновения зависит от организационной структуры управления и поэтом на каждом предприятии разрабатывается самостоятельно номенклатура статей снабженческо-заготовительных служб. Перечисленные выше затраты составляют транспортно-заготовительные расходы (ТЗР).

Присоединение стоимости приобретенных материалов (по рыночным ценам) к ТЗР образуют фактическую стоимость заготовительных предметов труда. Классификация затрат по видам работ закладывается в основу построения смет затрат и системы контроля за затратами по созданию и хранению запасов материалов.

Выводы: Эффективность работы предприятия во многом зависит от определения потребности в материальных запасах на производство продукции. Оптимальная обеспеченность материалами, организация учета и контроля за их качеством, затратами на приобретение и хранение ведет к ритмичности и слаженности работы предприятия, минимизации затрат на производство продукции и улучшению его финансовых показателей.

Список используемых источников:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. за № 402-ФЗ.
2. ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», утв. МФ РФ №106н от 06.10.2008 г.
3. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. МФ РФ № 43н от 06.07.1999 г.
4. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утв. МФ РФ № 44н от 09.06.2001г.
5. ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. МФ РФ № 32н от 06.05.1999 г.
6. ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. МФ РФ № 33н от 06.05.1999 г.
7. Аликова О.П., Медведева Л.Н., Юшков Е.С. Особенности организации учета нематериальных активов в хозяйственных обществах // Сварочное производство. 2015. №3. С. 54-55.
8. Медведева Л.Н., Юшков Е.С. Влияние методов учета готовой продукции на финансовые результаты промышленного предприятия // Сварочное производство. 2015. №4. С. 54-57.

© 2015, Аликова О.П., Медведева Л.Н.
Организация учета материалов на производство
продукции и их влияние на финансовые
результаты в хозяйственных обществах

© 2015, Alikova O.P., Medvedeva L.N.
*The organization of the accounting of materials on
production and their influence on financial results in
economic societies*