

ТОВАРЛАРДЫН ЭСЕБИНИН УЧУРДАГЫ МАСЕЛЕЛЕРИ

Турдалиева К. Т.¹, Хасанова Л.С.²

¹Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин 1 курсунун магистранты, Кыргыз Республикасы, Бишкек ш., kasyut2@gmail.com

²Россия Федерациясынын Борбордук союзунун «Россия кооперация университетинин» «Башкорт кооперативдик институтунун» (филиалы) автономиялык коммерциялык эмес уюмунун 4-курсунун студенти, Россиянын Уфа шаары, hasanova.l@yandex.

Аннотация. Азыркы учурда, Россия жигердүү каржылык отчеттуулуктун эл аралык стандарттарга, аларды максималдуу жакындаштыруу максатында Бухгалтердик эсеп жана отчеттуулук системасын реформалоо боюнча иштеп жатат. Ар кандай ишканын иш-аракеттери материалдык-өндүрүштүк запастары жок болгон учурда мүмкүн эмес көрүнөт. Макалада орус жана эл аралык стандарттар боюнча материалдык-өндүрүштүк запастарды баалоо жана эсепке алуу боюнча учурдагы көйгөйлөр талданат.

Негизги сөздөр: инвентаризация, талдоо, бухгалтердик эсеп, бухгалтердик эсептин ченемдери, эл аралык финансылык отчеттуулук, финансылык отчеттуулук, салыштыруу.

АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

К. Т. Турдалиева¹, Л. С. Хасанова Л.С.²

¹Магистрант 1 курса Международный университет инновационных технологий Кыргызская Республикаг. Бишкек, kasyut2@gmail.com

²Студент 4 курса АНО ВО Центросоюза РФ «Российский университет кооперации» «Башкирский кооперативный институт» (филиал), Уфа, Россия, hasanova.l@yandex.ru

Аннотация. В настоящее время в России активно идет процесс, направленный на реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности с целью их максимального сближения с международными стандартами финансовой отчетности. Деятельность любого предприятия не представляется возможной в отсутствие материально-производственных запасов. В статье анализируются текущие проблемы оценки и учета материально-производственных запасов по российским и международным стандартам.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, анализ, учет, Положение по бухгалтерскому учету, Международная финансовая отчетность, финансовая отчетность, сравнение.

CURRENT PROBLEMS OF INVENTORY ACCOUNTING

К. Т. Turdalieva¹, L. S. Khasanova L. S.²

¹1st year master student International University of Innovative Technologies Kyrgyz Republic, Bishkek, kasyut2@gmail.com

²4th year student of the Autonomous Non-Profit Organization of the Central Union of the Russian Federation "Russian University of Cooperation" "Bashkir Cooperative Institute" (branch), Ufa, Russia, hasanova.l@yandex.ru

Annotation. Currently, Russia is actively undergoing a process aimed at reforming the accounting and reporting system in order to bring them as close as possible to international financial reporting standards. The activity of any enterprise is not possible in the absence of material and production stocks. The article analyzes the current problems of evaluation and accounting of inventory according to Russian and international standards.

Key words: inventories, analysis, accounting, accounting regulations, international financial reporting, financial reporting, comparison.

Введение. Для обеспечения бесперебойного и действенного процесса производства любая компания обязана иметь все нужные производственные запасы, включая сырье и материалы. Должен осуществляться учет этих запасов, который будет формировать полную и достоверную информацию об их составе и количестве, а также обеспечивать необходимый своевременный и полноценный контроль за их наличием и движением. Материальные запасы – это продукция, которая находится на различных этапах жизненного цикла. В ее состав входят различные товары, ожидающие очереди на вступление в процесс индивидуального либо цехового потребления. Если бы цепь участников, осуществляющих превращение первичных сырьевых продуктов в готовые изделия и их продвижение, функционировала как один конвейер, сроки простоя нужно существенно минимизировать.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» к материальным запасам относятся:

1. Активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи, выполнения работ, оказания услуг.
2. Готовая продукция и товары, предназначенные для продажи.
3. Активы, используемые для управленческих нужд организации [1].

Актуальность темы и постановка задач. Одной из проблем, возникающих при ведении учета на предприятиях, является его унификация, возможность использовать его данные для управленческого учета и одновременно удовлетворение требованиям международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), поскольку при разработке систем управленческого учета российские компании должны их учитывать. Главным отличием в бухгалтерской отчетности, которая составлена на основании МСФО, от финансовой отчетности в Российской Федерации является отражение стоимости всех незавершенных и готовых товаров. Независимо от права собственности активы признаются запасами и учитываются на балансе предприятия. В российском учете право собственности — это обязательное условие для учета на балансе [2].

Некоторые аспекты учета материально-производственных запасов во интернациональной также российской практике похожие, то что дает возможность упростить службу бухгалтера также использовать их в нашей практике. Отдельные моменты имеют различия и требуют запоминания. В целом, требования МСФО 2 больше направлены на предоставление достоверной отчетности, в то время как в ПБУ 5/01 некоторые моменты остаются без надлежащего внимания.

Одна из проблем в учете МПЗ – это то, что в ПБУ 5/01 нет классификации материалов. Это привело к тому, что не ясным остается вопрос списания стоимости

вспомогательных материалов на себестоимость. Как и таких активов как торговое оборудование. Приобретаемый торговый инвентарь (оборудование) чаще всего учитывается именно под категорией запасы. Но необходимо применять какие-то критерии, при выполнении которых подобный актив признается в качестве основных средств в бухгалтерском учете. То есть, если согласно п. 4 ПБУ 6/01 «Основные средства» в отношении актива одновременно выполняются следующие условия: [3,4,5].

а) предмет применяется с целью изготовления продукта;

б) объект будет использоваться в течение длительного времени, (свыше 12 месяцев);

в) не предполагается последующая перепродажа этого объекта;

г) объект способен приносить компании доход в будущем, то в таком случае этот актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основного средства.

Результаты исследования и рекомендации. Один из трудных факторов считается анализ использованных материалов, приобретенных согласно соглашениям, оплата которых ведется неденежными средствами. По этим материалам фактическая себестоимость определяется в два этапа. Изначально определяется фактическая себестоимость принятых материалов как стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, исходя из той цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно компания определяет стоимость подобных активов.

Если не получилось сформировать фактическую себестоимость на этом этапе, то прибегают ко второму. В этом случае стоимость материально-производственных запасов рассчитывается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Не определено, как необходимо оценивать в случае, когда во время второго этапа у компании возникают сложности в определении фактической себестоимости полученных запасов.

В процессе погашения кредиторской задолженности форма оплаты меняется с денежной на натуральную. В этом случае фактическая себестоимость ранее оприходованных МПЗ должна быть откорректирована в соответствии с п. 10 ПБУ 5/01, что нарушает требование п. 12 ПБУ 5/01 о неизменности фактической себестоимости МПЗ [6,7,8].

По требованиям нормативов при составлении бухгалтерского баланса необходимо подразделять активы на внеоборотные и оборотные. Пунктом 19 ПБУ 4/99 определен общий порядок разделения - срок погашения (обращения) до и выше 12 месяцев. В п. 20 ПБУ 4/99 материально-производственные запасы относят к оборотным

активам. Но в числе материально-производственных запасов у организации имеются и такие, которые маловероятно будут использованы в связи с моральным устареванием, отказом от каких-то производств и т.п. Возникает вопрос, надо ли признавать подобные запасы в качестве актива вообще, и тем более в качестве оборотного, т.е. высоколиквидного. [8,9].

По законодательству материальные ценности, не могут быть переоценены. Резерв создается на случай частичной или полной потери первоначальных качеств материалов, морального износа, либо снижения их рыночной или продажной стоимости. На конец года такие материалы учитываются в балансе уже за минусом созданного резерва под их обесценение (п.25 ПБУ 5/01) [10,11].

Резерв – это разница между фактической себестоимостью материалов и их рыночной стоимостью. Если рыночная стоимость готовой продукции, созданной из материалов, больше или равна ее фактической себестоимости, резерв не формируется.

Ведение бухгалтерского учета материалов организации является важным условием для принятия решения и реализации следующих задач: обеспечение непрерывности производственного процесса, снижение материалоемкости продукции, обнаружение лишних также неприменяемых материалов, увеличение степени рационального применения производственных запасов, что отразится в экономии материальных ресурсов организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов» [Электронный ресурс]: утв. Пр. Минфина России от 09.06.01 № 44н. // Справочно-правовая система «Гарант».*

2. *Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) «Учет основных средств» [Электронный ресурс]: утв. Пр. Минфина России от 30.03.01 № 36н. // Справочно-правовая система «Гарант».*

3. *«Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 27.06.2016) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>.*

4. **Билалова, Г. Б.** Учет затрат вспомогательных производств / Г. Б. Билалова, И. Н. Гирфанова // *Бухгалтерский учет, отчетность и экономический анализ : материалы V Всероссийской студенческой научной конференции, Уфа, 31 марта – 01 2011 года / ответственный за выпуск: А.Н. Кутляров. – Уфа: Башкирский государственный аграрный университет, 2011. – С. 42-47.*

5. **Гафурова, Г. С.** Развитие малого и среднего бизнеса в условиях пандемии / Г. С. Гафурова, З. З. Сабирова // *Проблемы гуманитарных наук и образования в современном мире : Сборник научных статей по материалам VII Всероссийской научно-практической конференции, Сибай, 26–27 марта 2021 года / Отв. редактор Н.А. Ласынова. – Сибай: Сибайский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Башкирский государственный университет", 2021. – С. 151-153.*

6. **Сабирова, З. З.** *Вопросы развития малых форм хозяйствования в сельском хозяйстве / З. З. Сабирова, Л. З. Буранбаева // Проблемы гуманитарных наук и образования в современном мире : Сборник научных статей по материалам VII Всероссийской научно-практической конференции, Сибай, 26–27 марта 2021 года / Отв. редактор Н.А. Ласынова. – Сибай: Сибайский институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Башкирский государственный университет", 2021. – С. 82-85.*

7. **Биймырсаева Э.М., Суйналиева Н. К., Хусаинова Э. Ю.,** *О значении методов стратегического управленческого учета затрат на производство продукции, Учет и контроль» электронный научно-практический журнал, № 2 – 2022г., г. Москва.*

8. **Биймырсаева Э.М., Астраханцева Е.А., Тишкина Т.В., Басырова Е.И., Вегожево Е.С., Базаров Р.Т.,** *Development of a Favorable Economic Environment for Small and Medium Businesses in the Cooperative Sector of the Economy, Lecture Notes in Networks and Systems 2021-12-22, volume = {245} ,pages={557 564},<http://www.scopus.com/inward/record.url?eid=2-s2.0-85120861185&partnerID=MN8TOARS>*

9. **Биймырсаева Э.М.,** *Некоторые вопросы учетной политики торгового предприятия, Наука и инновационные технологии. №2/2019(11) – Бишкек, 2019, ISSN 1694-7762*

10. **Рысалиева Б.Б., Чороев К.Ч., Иргебаева М.Н.,** *Проблемы оптимизации сложных экономических систем, Экономика и предпринимательство, Москва 2018*

11. **Хусаинова Э.Ю., Суранаев Т.Ж.,** *Применение риск-ориентированного подхода при организации деятельности современного внутреннего аудита, Наука и инновационные технологии, Научный и информационный журнал № 2\2020*