

## **ПОНЯТИЕ, ЗАДАЧИ УЧЕТА И КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

Магомедова Сайганат Шамиловна

Студентка 3 курса 1 гр. направления «Экономика»

бакалавриат «Бухгалтерский учет»

Научный руководитель- доцент

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

Дагестанский государственный университет

Россия, Махачкала

aminat.1967@mail.ru

Материальные запасы относятся к предметам труда. Вместе со средствами труда и рабочей силой они обеспечивают производственный процесс предприятия. В производстве они используются однократно, и их себестоимость полностью списывается на произведенную продукцию. Удельный вес материалов в себестоимости изготавливаемой продукции составляет свыше 70%, а в текстильной и химической промышленности - до 85%. В настоящее время порядок бухгалтерского учета материалов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов»[1], и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [2].

В целях обеспечения непрерывности определенная часть предметов труда должна находиться в запасе. Они образуют производственные запасы, которые условно называют «материалы».

К основным задачам бухгалтерского учета материалов относятся:

- контроль, за сохранностью материальных ценностей в местах их хранения;
- правильное и своевременное документирование всех операций по движению материальных ценностей;

- расчет фактической себестоимости израсходованных материалов и их остатков по местам хранения и статьям баланса;

- систематический контроль за соблюдением установленных норм расхода материалов и отслеживание соблюдения лимита запасов на складах.

Нерациональный расход материальных ценностей может быть вызван неэффективной организацией учета и контроля использования материалов.

В хозяйственной практике и бухгалтерском учете производственные запасы относятся к оборотным средствам. При создании производственных запасов предприятие определяет объем и структуру материалов. Было бы ошибочным считать, что чем больше объем запасов, тем выше гарантия непрерывности производства. Данный факт может привести к нерациональному использованию запасов. Запасы, находясь на складе, не участвуют в процессе производства, это приводит к снижению эффективности их использования. Кроме того, на создание запасов используются финансовые ресурсы, которые не могут быть использованы на другие цели. Поэтому очень важной является задача оптимизации размеров запасов. Определение оптимального уровня запасов необходимо для контроля за сохранностью материальных ценностей.

Для правильной организации учета материалов важное значение имеет их научно обоснованная классификация, оценка и выбор единицы учета. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, их подразделяют на следующие группы: сырье и материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, запасные части.

Сырье и основные материалы образуют вещественную основу созданного продукта: они полностью потребляются, изменяя свою первоначальную форму. Вспомогательные материалы, в отличие от основных, они могут присоединиться к основным материалам для придания ему определенного качества.

Подразделение материалов на основные и вспомогательные носит условный характер, не определенный физико-химическими свойствами. Одни и те же материалы в разных производствах могут быть основными или вспомогательными материалами. В ряде отраслей промышленности в силу специальных свойств вообще трудно определить основные и вспомогательные материалы.

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, т.е. составляют ее материальную основу.

Отходы производства - остатки сырья и материалов, образующиеся в результате раскроя материалов и их обработки. Одни отходы полностью утрачивают свои потребительские свойства, другие могут вновь пройти обработку.

Поступление материалов на предприятие контролирует экспедитор, который следит за выполнением поставщиками договорных обязательств, предъявляет им претензии по качеству и недостаткам материалов, разыскивает грузы, если они своевременно не прибыли на предприятие. Материалы на склад доставляет также экспедитор. Если обнаруживается недостача или порча груза, составляется акт не право представления претензий к транспортной организации или поставщику.

В момент сдачи экспедитором материалов на склад материально ответственное лицо проверяет соответствие количества, качества и ассортимента поступивших материалов документам поставщика. При полном соответствии количества фактически поступивших ценностей документам поставщика материально ответственное лицо выписывает приходный ордер (ф. № М-4).

Акт о приемке материалов (ф.№М-7) применяется для оформления поступивших материальных ценностей без платежных документов и в случае расхождений с данными сопроводительных документов поставщика. Акт

составляется приемной комиссией с обязательным участием представителя незаинтересованной организации, заведующего складом и представителя отдела снабжения предприятия. Составляется акт в двух экземплярах: первый - передается в бухгалтерию предприятия как основание для бухгалтерских записей на счетах и расчета сумм недостач или излишков; второй - поступает в отдел маркетинга для предъявления претензий поставщику или сообщения ему о представлении платежного требования на излишки. Наличие акта исключает выписку приходного ордера.

Производственные запасы материалов пополняются за счет их поставок предприятиями поставщиками или прочими организациями на основе договоров. В течение отчетного месяца бухгалтерия получает платежные документы поставщиков, принимает приходные ордера и приемные акты складов, получает выписки из расчетного и прочих счетов предприятия. Это позволяет заключить расчеты, закончить их ввиду выполнения каждой стороной своих обязательств.

Все первичные документы на расход и отпуск материалов группируются бухгалтерией в разрезе синтетических счетов, субсчетов, мест использования и направление затрат. Большинство предприятий ведут текущий учет материалов по твердым учетным ценам по средним покупным ценам плановой себестоимости и др. Отклонение фактической себестоимости от средней покупной цены или от плановой себестоимости учитывают на отдельных аналитических счетах по группам материалов. Таким образом данные образующие фактическую себестоимость поступивших материалов, в бухгалтерском учете отражаются в разных журналах-ордерах (№ 1, 3, 6, 7, 10/1, израсходованных и отпущенных на сторону материалов записывают в журналах-ордерах № 10 и 10/1 и в главной книге.

Одной из основных задач материального учета является предварительный и последовательный контроль за расходованием материалов на производстве. Цель предварительного контроля - не допускать отпуска материалов в производство сверх количества, предусмотренного

нормами на заданный объем работ. Такой контроль осуществляется по лимитно - заборным картам. Лимитно - заборные карты - это своего рода разрешение на постепенный отпуск в течение месяца материалов на производство. Лимитно - заборная карта выписывается каждому производителю работ в двух экземплярах на один или несколько видов материалов (номенклатурных номеров). Отпуск материалов со склада производится только после предъявления экземпляра лимитно - заборной карты.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий. Рациональное использование запасов зависит также от полноты сбора и использования отходов и обоснованной их оценки.

Существенное значение для сохранности производственных запасов имеет наличие технически оснащенных складских помещений с современными высоко измерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет. Очень важно соблюдать режим экономии на всех уровнях производства, нужно ориентироваться на ресурсосбережение.

### **Список литературы**

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ПБУ 5/01) «Учет материально-производственных запасов»;
2. Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н. «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».