

УДК 657

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Юлия Сергеевна Горохова

студент

i.gorokhova21@gmail.com

Софья Ивановна Килина

студент

02sonyakilina@mail.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В данной научной работе исследуются актуальные проблемы теории и методологии организации бухгалтерского учета главных активов организаций АПК - материально-производственных запасов. Авторами раскрыто экономическое содержание материально-производственных запасов как важной составляющей производственной цепочки. Приводится характеристика основных изменений в нормативных актах, касающихся организации учетного процесса материально-производственных запасов после выхода нового федерального стандарта по учету данных активов.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, ресурсы, бухгалтерский учет, стандарты.

Материально-производственные запасы как важнейшие активы организаций агропромышленного комплекса (АПК) на сегодняшний день выступают главным фактором обеспечения бесперебойной и эффективной деятельности. На рисунке 1 представлена классификация материально-производственных запасов в организациях сферы АПК.



Рисунок 1 – Классификация материально-производственных запасов в организациях АПК

Верный и грамотный учет и расчет товарных ценностей оказывает непосредственное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В этой связи необходима грамотная организация оценки и учета материальных ценностей.

Материально-производственные запасы – одна из составляющей производственного процесса, существенную часть которой занимает стоимость их в себестоимости произведенной продукции организаций АПК [4].

В нашей стране произошли значительные изменения, касающиеся нормативной базы учетного процесса материально-производственных запасов. Министерством финансов Российской Федерации приказом от 15.11. 2019 года

утвержден новый ФСБУ 5/2019 «Запасы», изданный взамен ранее действующему на территории России ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», который определял и устанавливал общие подходы к учетному процессу данных активов.

В настоящее время ранее действующее положение утрачивает свою законную силу связи с вступлением нового ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Кроме того, утрачивают юридическую силу и методические указания по учету данных активов в организациях и инструктивные указания по организации учетной работы специального инструмента и специальной одежды в организациях различных организационно-правовых форм.

Новый Федеральный стандарт базируется в основном на МСФО (IAS) 2 «Запасы». В этой связи принципиальных и явных различий в принципиальных подходах по формированию учетной информации о запасах согласно МСФО и РСБУ будет выявляться меньше [7].

С 2021 года указанный новый Федеральный стандарт выступает обязательным для использования в учетные работы бухгалтеров с целью грамотного и обоснованного учёта материалов, товаров, готовой продукции и незавершённого производства. Кроме того, в новом Федеральном стандарте предусмотрены иные правила исчисления и учета себестоимости запасов.

Главными задачами учетного процесса материально-производственных запасов в организациях АПК являются учет их приобретения, оприходования, хранения, расходования [2].

Кроме того, система бухгалтерского учета организации способствует определению потерь запасов и готовой продукции, а также выявлению недостатков и потерь в процессе осуществления производственного цикла (рисунок 2).

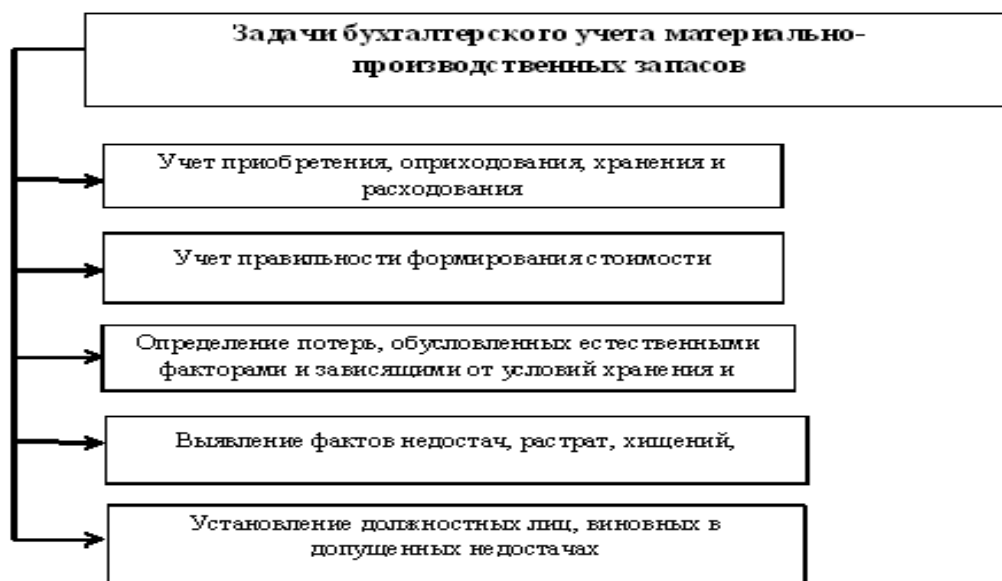


Рисунок 2 – Основные задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов

В таблице 1 представлены бухгалтерские проводки по принятию материально-производственных запасов к учету [3].

Таблица 1

Типовые бухгалтерские проводки по учету материально-производственных запасов

Д 10 (41) - К 60 (76, 71)	Приобретены материально-производственные запасы (в т.ч. по договору мены)
Д 19 - К 60	Отражен налог на добавленную стоимость, предъявленный поставщиком МПЗ
Д 10 (41) - К 75	Получены материально-производственные запасы в качестве вклада в уставный капитал
Д 10 (41) - К 91	Отражены материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации (полученные при демонтаже и ремонте основных средств или безвозмездно)

Таким образом, эффективность хозяйственной деятельности во многом зависят от обеспеченности организации данными активами. На сегодняшний день материально - производственные запасы как часть оборотного капитала составляют весомый объем в активах организаций и по своей классификации представляют большое количество разных видов и наименований.

Список литературы:

1. Климентова Э. А., Дубовицкий А.А. Результативность государственной поддержки регионального сельского хозяйства // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. 2020. № 8. С. 36-41.
2. Лосева А.С., Фецкович И.В. Современные аспекты бухгалтерского учета основных средств // Агротехнологии XXI века: Материалы Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 100-летию высшего аграрного образования на Урале, 2019. С. 60-64.
3. Лосева А. С., Ширяева Г.Б. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ // Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: Сборник статей VI Всероссийской научно-практической конференции. Пензенский государственный аграрный университет. 2018. С. 120-123.
4. Лосева А. С., Шпаковская В.С., Гусельникова С.А. Контроль как инструмент обеспечения экономической безопасности на предприятиях пищевой промышленности // Современные социально-экономические процессы: проблемы, закономерности, перспективы: Сборник статей III Международной научно-практической конференции. Пенза: "Наука и Просвещение" .2017. С. 263-265.
5. Попова В. Б. Комплексное исследование аграрного производства региона с применением статистических методов анализа: монография / В. Б. Попова, И. В. Фецкович. Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2017. - 112 с.
6. Соколов О.В. Государственная поддержка развития садоводства - основа интенсивного развития отрасли в современных условиях // Сб.: Комплексное развитие сельских территорий и инновационные технологии в агропромышленном комплексе: материалы IV международной научно-методической и практической конференции. Новосибирский государственный аграрный университет. 2019. С. 81-85.
7. Фецкович И. В., Лосева А.С. Развитие экологического учёта и

анализа на предприятиях агропромышленного комплекса // Лучшая научно-исследовательская работа 2017: Сборник статей победителей VI международного научно-практического конкурса, Пенза. 2017. С. 69-72.

8. Фецович И. В. Оценка качества учетной информации в рамках системного подхода к аудиту // Наука и Образование. 2019. Т. 2. № 2. С. 101.

UDC 657

THEORETICAL ASPECTS OF ACCOUNTING MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS

Alla S. Loseva

Candidate of Economics, Associate Professor

nata6440@yandex.ru

Julia S. Gorokhova

student

i.gorokhova21@gmail.com

Sophia I. Kilina

student

02sonyakilina@mail.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Abstract. This scientific work examines topical problems of the theory and methodology of organizing accounting for the main assets of agro-industrial complex organizations - inventories. The authors disclosed the economic content of inventories as an important component of the production chain. The article provides a description of the main changes in regulations concerning the organization of the accounting process of inventories after the release of a new federal standard for accounting for these assets.

Keywords: inventories, resources, accounting, standards.

Статья поступила в редакцию 15.11.2021; одобрена после рецензирования 30.11.2021; принята к публикации 15.12.2021.

The article was submitted 15.11.2021; approved after reviewing 30.11.2021; accepted for publication 15.12.2021.