

*Загребельная Анастасия Викторовна*

магистрант

*Моргунова Роксана Владимировна*

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Владимирский государственный

университет им. А.Г. и Н.Г. Столетовых»

г. Владимир, Владимирская область

## **УПРАВЛЕНИЕ УЧЕТОМ ЗАТРАТ НА ПРЕДПРИЯТИИ**

*Аннотация: полный и своевременный учет движения материально-производственных запасов является неотъемлемой частью деятельности организации. В данной статье раскрыта законодательная база, которая регулирует учет материально-производственных запасов в организациях Российской Федерации.*

*Ключевые слова:* материально-производственные запасы, федеральный закон, положения по бухгалтерскому учету, план счетов, учетная политика.

Материально-производственные запасы занимают значительную часть оборотного капитала организации, являются не самыми ликвидными активами организации, в связи с чем их отрегулированный и упорядоченный учет является залогом эффективного управления организацией. Неточные, неполные и неверные данные по движению материально-производственных запасов приводят к ошибкам в учете, которые способствуют формированию искаженных финансовых результатов в организации.

В Российской Федерации органами государственного регулирования бухгалтерского учета являются уполномоченный федеральный орган и Центральный Банк Российской Федерации [1].

Официальным исполнительным органом регулирования бухгалтерского учета в стране является Министерство Финансов Российской Федерации, на которое возложены как методологические (разработка нормативных документов), так и контрольные функции ведения бухгалтерского учета.

Центральный банк в пределах своих полномочий утверждает отраслевые стандарты и обобщает практику их применения, участвует в подготовке и согласовывает программу федеральных стандартов.

Нормативным документом, имеющим наивысшую силу в области регулирования бухгалтерского учета, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ. Гражданский кодекс, Налоговый кодекс, Трудовой кодекс, указы Президента и постановления Правительства Российской Федерации – документы, которые так же обладают наивысшей силой. Данные законодательные акты регулируют частные нормы, влияющие на порядок ведения бухгалтерского учета в организациях.

В федеральном законе «О бухгалтерском учете» дано определение бухгалтерского учета, раскрыты его место и роль в системе законодательных актов Российской Федерации, описываются требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета всеми организациями, раскрываются объекты бухгалтерского учета (имущество организации, ее обязательства, хозяйствственные операции), его задачи, принципы и цели, излагаются общие требования, предъявляемые к бухгалтерской отчетности (состав, сроки).

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета, которой руководствуется организация, представлена на рисунке 1.

Федеральные стандарты представлены в виде положений по бухгалтерскому учету (ПБУ). Данные нормативные документы устанавливают принципы, базовые правила ведения бухгалтерского учета по сферам деятельности организации и видам активов. Федеральные стандарты обязательны к применению, если иное не установлено этими стандартами [1]. Федеральные стандарты конкретизируют Федеральный закон, в настоящее время разработано и утверждено 24 положения по бухгалтерскому учету.

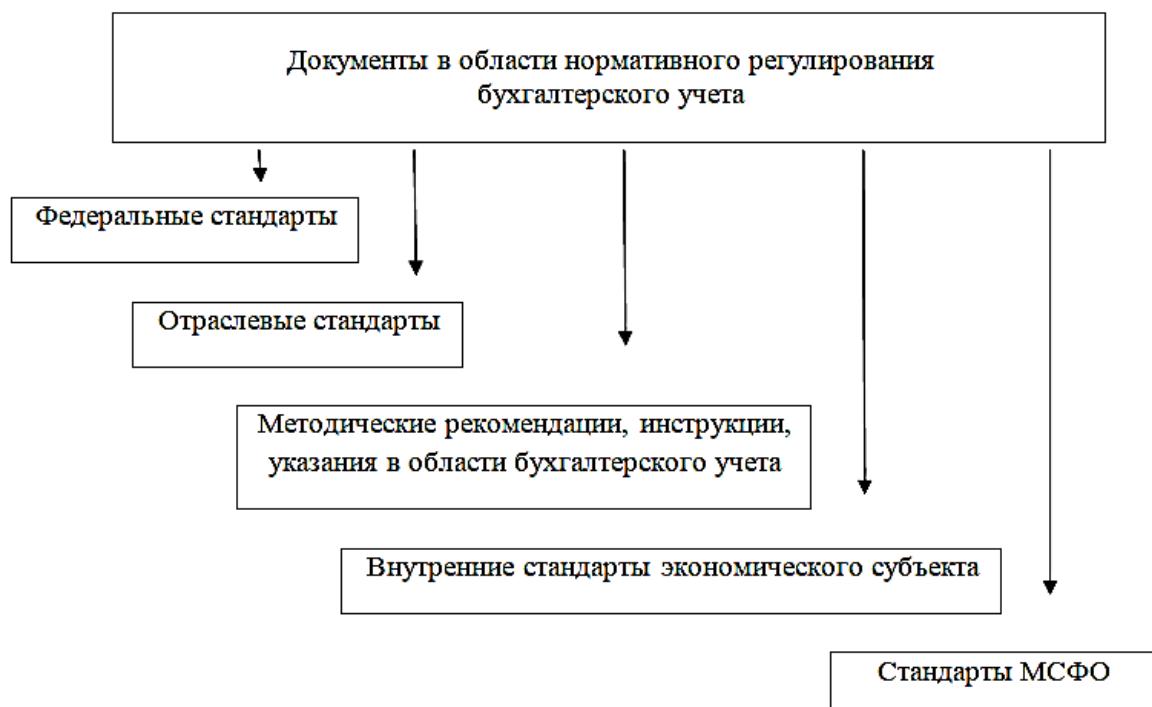


Рис. 1. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета

Нормативным документом в области федеральных стандартов, регулирующим учет материально-производственных запасов, является ПБУ 5/2001 [2]. Данное положение по бухгалтерскому учету определяет то, какие активы относятся к материально-производственным запасам, описывает методы оценки материально-производственных запасов при поступлении в организацию, способы оценки материально-производственных запасов при их отпуске или выбытии, а также уточняет правила раскрытия информации о материально – производственных запасах в бухгалтерской отчетности.

Отраслевые стандарты, представляют собой нормативные документы, которые устанавливают особенности применения федеральных стандартов в отдельных видах экономической деятельности. Отраслевые стандарты так же, как и федеральные, обязательны для применения. Главной их целью является адаптация бухгалтерского законодательства под ведение бухгалтерского учета в каждой отдельной взятой отрасли хозяйственной деятельности.

К нормативным документам этого раздела так же относится План счетов, который является системой регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете [3]. В Плане счетов приводятся

наименования и номера счетов первого и второго порядка (синтетические и аналитические). Все счета первого порядка разделены на восемь групп, у каждого счета свой двухзначный номер и в каждом разделе имеются свободные номера, для ввода организацией своих собственных дополнительных счетов. В каждой группе счетов отражены экономически однородные виды имущества, обязательств и хозяйственных операций.

На основании Плана счетов организации разрабатывают и утверждают рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит полный перечень синтетических и аналитических счетов, используемых для учета в организации. Организация должна исходить из требований управления ею, и не обязана использовать все счета, предусмотренные Планом счетов.

Методические рекомендации, инструкции, указания уточняющего, рекомендательного и разъяснительного характера, являются нормативными документами, регулирующими вопросы учета имущества, затрат, составления бухгалтерской отчетности.

Данные указания не противоречат федеральным и отраслевым стандартам, а наоборот, раскрывают и уточняют правила ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

В этой области к нормативным документам, регулирующим учет материально-производственных запасов, относят методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [4] и указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, приспособлений, оборудования и одежды [5].

В первом документе описываются требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов и основные задачи учета, раскрываются способы оценки материально-производственных запасов, порядок проведения инвентаризации и контроля за целевым использованием и сохранностью ценностей, излагает порядок оформления операций по поступлению материально – производственных запасов, порядок оформления операций по учету

недостач и порчи материально-производственных запасов, порядок отпуска материально-производственных ценностей в производство и другие цели.

В указаниях по учету специального инструмента раскрываются способы учета операций поступления оборудования и одежды в организацию и учет отпуска оснастки в производство, и порядок включения их стоимости в затраты производства.

На основе предыдущих нормативных документов каждая организация самостоятельно разрабатывает внутренние документы и инструкции, требуемые для надлежащего учета и контроля за использованием материально-производственных запасов, в зависимости от специфики отрасли, направления деятельности. Внутренние документы предназначены для рациональной организации и ведения бухгалтерского учета.

В состав этих документов входят учетная политика организации, в которой описывают методы, способы бухгалтерского учета и оценки активов и пассивов, рабочий план счетов бухгалтерского учета, разрабатываемый на основе типового, документы, определяющие формы первичных учетных документов и график документооборота.

Организации, осуществляющие свою деятельность на международном рынке, для бухгалтерского учета материально-производственных запасов используют документ – международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» [6]. Это стандарт, который определяет порядок учета запасов на международном уровне. Основное назначение международных стандартов – гармонизация учета и отчетности в разных странах. На основе международных стандартов разработаны положения по бухгалтерскому учету.

Нормативно-правовые документы всех уровней взаимосвязаны и дополняют друг друга, находятся в методологической зависимости.

Подводя итог, можно отметить, что система учета материально-производственных запасов, отвечающая современным нормам и требованиям, является очень важным и актуальным вопросом. Ведь себестоимость продукции, сумма налога на добавленную стоимость, финансовый результат организации,

налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль, формируются за счет объективной и достоверной информации, которую обеспечивает хорошо организованный учет материально-производственных запасов.

### ***Список литературы***

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. №402-ФЗ, принят Государственной Думой 22.11.2011 г., одобрен Советом Федерации 29.11.2011 г. (ред. от 28.11.2018 №444-ФЗ).
2. Положение по бухгалтерскому учету 5/2001 «Учет материально – производственных запасов», утверждено Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 09.06.2001г. №44н. (ред. от 16.05.16 №64н).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утверждены Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.10.2000 г. №94н (ред. от 07.05.2003 №38н и ред. от 08.11.2010 №142н).
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждены Приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 г. №119н. (ред. от 24.10.2016 №191н).
5. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждены Приказом Министерства Финансов РФ от 26.12.2002 г. №135н. (ред. от 24.12.2010 №186н).
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», введен в действие на территории РФ Приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2015 №217н. (ред. от 11.07.2016 №111н).