

УДК 657

ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

*Залалов А.М., студент 3 курса колледжа агротехнологий и бизнеса
Научный руководитель – Татарова Л.Т., ассистент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *учет, производственные запасы, изменения, расходы.*

В работе рассматриваются изменения, касающиеся учета материально-производственных запасов, которые могут применить предприятиями малого бизнеса с 2017года.

Сегодня учету запасов уделяется большое внимание, так как для хозяйственной деятельности любого предприятия необходимо иметь запасы, которые представляют собой часть оборотного имущества, используемая при производстве, а также для управленческих нужд предприятия и предназначены для реализации.

Если основные средства используются более одного года и затраты на их приобретение постепенно перекрываются начислением амортизации по ним, производственные запасы переносят свою стоимость на конечный продукт полностью в процессе производства. И следует отметить, что они это делают за короткие сроки, то есть меньше, чем за один год. Поэтому, после каждого процесса производства, производственные запасы приходится возобновлять. Рациональное использование МПЗ в производстве способствует уменьшению издержек производства, что не мало важно для повышения эффективности производства. Именно поэтому, методы их учета должны совершенствоваться

В соответствии с требованиями МСФО, а также рыночной экономики были внесены ряд изменений в нормативно-законодательные акты по бухгалтерскому учету. Было подготовлено несколько проектов ПБУ, в том числе проект ПБУ «Учет запасов», который был опубликован на сайте Министерства финансов РФ в июне 2011 года. Это объясняется тем, что необходимо привести национальную систему бухгалтерского учета требованиям, отвечающим МСФО, что является основной целью реформирования бухгалтерского учета в нашей стране. Этот проект максимально приближен к требованиям МСФО.

В связи с изменениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами учета, были внесены поправки в положения по бухгалтерскому учету, в частности в ПБУ 5/01, касающиеся учета МПЗ.

В 2016 году также были внесены изменения в ПБУ 5/01 приказом Минфина №64. Эти изменения могут использовать организации, которые могут ввести учет по упрощенному способу, то есть малые предприятия.

Пункт 13.1 Приказа №64 «О внесении изменений в нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету» от 16 мая 2016 года гласит: предприятия, в частности субъекты малого бизнеса, используемые упрощенный способ ведения бухгалтерского учета, затраты, связанные с приобретением производственных запасов (покупная стоимость приобретенных МПЗ - плата поставщикам, транспортно-заготовительные расходы и др.) могут включить в расходы по обычным видам деятельности в том периоде, когда они были и осуществлены.

Итак, по новым правилам все затраты по приобретению МПЗ можно будет списать напрямую в расходы, материально-производственные запасы оценивать по цене поставщика. Надо напомнить, что затраты учтенные в качестве затрат материально-производственных запасов, списывались с фактическим их использованием.

Применение упрощенного способа в бухгалтерском учете организаций оформляется следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - материально-производственные запасы приходятся по цене поставщика;

Д-т сч. 20 «Основное производство», другие счета по учету затрат на производство

К-т сч. 60, 76, 70 – затраты по приобретению МПЗ списываются в том периоде, в котором они были произведены.

Кроме того, изменения коснулись следующего: в расходы по обычным видам деятельности могут включать затраты по приобретению производственных запасов в полной сумме (п.13.3 ПБУ 5/01). Но надо помнить о том, что этот способ не предусматривает отражения существенных их остатков в бухгалтерской отчетности.

В пункте 13.2 ПБУ 5/2001 говорится о следующем: в расходы по обычным видам деятельности малых предприятий можно включить стоимость МПЗ (по мере приобретения), а также расходы на их производство, подготовку их к продаже в полной сумме по мере их осуществ-

вления. Надо отметить, что ранее такие расходы подлежали учету в качестве МПЗ до фактического расходования. Для организаций, которые ведут бухгалтерский учет традиционно, то есть использует двойную запись, Минфин рекомендует оформление в учете следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч.20 «Основное производство» или другие счета для учета затрат на производство,

К- т сч. 60, 76, 70 и др. – списывается стоимость МПЗ и другие затраты на производство и подготовку к продаже в полной сумме по мере приобретения;

Д-т сч. 90 «Продажи» (при использовании такого счета), сч. 99 «Прибыли или убытки»

К-т сч. 20 «Основное производство» или другие счета производств - в конце отчетного периода списывается сумма затрат на производство

Но необходимо обратить внимание на то, что использование упрощенного способа ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса, не предполагается формирование в учете и отражение в бухгалтерской отчетности остатков МПЗ (материалов, товаров, готовой продукции и незавершенного производства).

Пункт 25 ПБУ 5/01 предоставляет право предприятиям малого бизнеса не создавать резервы по снижению стоимости МПЗ. Ранее резерв создавался за счет финансовых результатов, что было обязательным.

Данные изменения будут действительны в 2018 году, а в 2017 их можно использовать по желанию. Если предприятие будет следовать новым правилам добровольно уже в этом году, то в последующем ему будет гораздо легче, когда изменения станут обязательными.

Библиографический список

1. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. - 19-е изд., стер. - Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 510с.
2. Климушкина, Н.Е. Анализ эффективности использования оборотных активов сельскохозяйственных предприятий Ульяновской области по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности // Н.Е. Климушкина, Л.М. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2013. – № 12-2 (41-2). – С. 841-844.
3. Луговая, Н.Н. Правила бухгалтерского учета для «малышей» НКО упрощены / Н.Н. Луговая //Актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения. – 2016. - №7. – С.20-23.

4. Навасардян, А.А. Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов на сельскохозяйственных предприятиях / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития, опыт. Проблемы и пути их решения. Материалы VI международной научно-практической конференции.- Ульяновск, УГСХА им. П.А. Столыпина, 2015. – Часть II.- С.101-105.

CHANGES IN THE ACCOUNTING OF PRODUCTION STOCKS

Zalalov A.M.

Keywords: *account, production stocks, changes, expenses.*

In the work the changes concerning the accounting of material and production stocks which can apply small business enterprises since 2017 are considered.