

ПЕРВИЧНЫЙ УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ И ПЕРЕМЕЩЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

Власова Е.В., студент 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лазарева Т.Г.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Самарский ГАУ

Ключевые слова: материалы, первичный документ, контроль, нормы расхода, излишки, спецодежда.

В работе рассмотрен порядок документального оформления операций по движению материально-производственных запасов предприятия. Установлено, что эффективный и своевременный синтетический и аналитический учет зависят от достоверной информации, содержащейся в первичной документации.

Важнейшую роль для успешной хозяйственной деятельности предприятия по благоустройству ландшафта играет знание особенностей первичного учета материально-производственных ценностей, как основы деятельности предприятия. В муниципальном предприятии по благоустройству ландшафта на территории Самарской области «XXX» (далее МП «XXX») учет материально-производственных ценностей организован в соответствии с принятым нормативным законодательством, а документальное оформление – в соответствии с требованиями норм законодательства.

На предприятии имеется 2 склада – «Основной» и «Склад декоративной культуры», в которых движение материально-производственных запасов осуществляется на основании оправдательных документов. В МП принимаются к учету только документы, которые содержат обязательные реквизиты. При этом часть документации представлена унифицированными формами, формируемыми в программе 1С: Предприятие, а часть документами, формируемыми «от руки».

При заполнении первичные документы включаются

обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также дополнительные реквизиты в зависимости от характера операции. В МП «XXX» первичные документы по движению материалов в большинстве случаев оформлены правильно, заполнены все графы и строки необходимыми реквизитами, обязательно имеются подписи лиц, совершивших операции, и коды соответствующих объектов учета.

Поступление приобретенных материалов производится на основании «Товарно-транспортной накладной» (ф. № ТОРГ-12), вместе с приложенным «Счет-фактурой». Поступление материалов осуществляется и по «Универсальному передаточному акту», который представляет собой счет-фактуру, в который включены несколько дополнительных реквизитов, и включает в себя элементы: товарной накладной; товарного раздела товарно-транспортной накладной; накладной на отпуск материалов на сторону; акта о приеме-передаче объекта основных средств.

Принятые материалы оформляются бухгалтером по учету материалов многострочными «Приходными ордерами» (ф. № М-4). На предприятии имели место случаи, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствовали данным счета поставщика. В таких случаях в МП приемку материалов производила комиссия и оформляла «Акт о приемке материалов» (ф. № М-7), который служил основанием для предъявления претензии поставщику.

В случаях, когда перевозка материалов осуществляется сторонним автотранспортом, то в качестве первичного документа в МП применяют «Товарно-транспортную накладную» (ф. № 1-Т).

Нередко в МП поступают хозяйственные принадлежности через подотчетных лиц. В таких случаях документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является «Товарный чек», в котором излагается содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов, цены. К «Товарному чеку» также прикладывается «Кассовый чек». Кроме того, подотчетное лицо оформляет «Авансовый отчет» (ф. № АО-1).

Часть материалов (металлические корзины, пикировочные ящики, скребки) поступают из собственного производства. На указанный приход составляется «Приходный ордер» (ф. №4).

Отдельные виды материалов поступают в МП «XXX» от разборки и демонтажа объектов основных средств, для учета которых применяется «Акт об оприходовании материальных ценностей» (ф. № М-35).

Все поступающие материальные ресурсы в МП «XXX» рано или поздно будут востребованы в процессе деятельности. Излишние материалы реализуются сторонним организациям. Выделим основные направления расхода материалов в МП «XXX»: отпуск материалов в производство; отпуск материалов сторонним организациям; внутреннее перемещение.

Отпуск материалов со складов во всех случаях производится только на основании документов, которые содержат необходимые для учета и контроля сведения. Отпуск материалов в производство устанавливается оптимальными нормами их использования – по горючим и смазочным материалам, спецодежде, семенам. На предприятии устанавливаются нормы выдачи сырья и материалов, рассчитываемые на основе производственной программы выпуска продукции за определенный период времени.

В соответствии с установленным порядком в МП «XXX», документы количественного учета использования сырья и материалов, оформляются теми должностными лицами, на которых возложена ответственность за их правильное использование в производстве. На предприятии лимит отпуска материальных ценностей рассчитывает экономист предприятия, расход сверх установленного лимита и замена материалов одних видов другими допускается только с разрешения руководителя МП. Причиной изменения установленного лимита является, отклонение от норм расхода материалов на единицу продукции, которое возникает из-за немерности, некондиционности, замены материалов, то есть, в результате неправильного их использования в производстве.

Расход материалов (семян, земли, торфа, агрохимикатов, биодобавок, запасных частей и комплектующих и др.) оформляется операцией «Перемещение материалов» и формируется документ «Требование-накладная», которая применяется для учета движения материальных ценностей внутри хозяйства между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами. При

выписке требований на сверх лимитный отпуск материалов в них, в обязательном порядке, указывают причины и виновных лиц в допущенном перерасходе.

Первичный учет горючих и смазочных материалов (ГСМ) осуществляется как в самой бухгалтерии, так и в имеющейся заправочной станции. Для списания ГСМ на текущие расходы по благоустройству территории – опилку деревьев, заправку триммеров для покоса травы, работы культиваторов применяется разработанный «Акт на списание ГСМ».

Учет горючих и смазочных материалов осуществляет и оператор заправочной станции, ежемесячно он сдает «Материальный отчет» в бухгалтерию предприятия, в котором отражена информация в разрезе видов горючих и смазочных по их поступлению, выбытию и остатках. После проверки отчета, бухгалтер по учету материалов формирует документ «Списание ГСМ и запасных частей». Данный документ был добавлен программистами в программу 1С: Предприятие 8.3 для совершенствования учетной работы.

Для отражения расхода материалов – малоценных быстроизнашивающихся предметов в хозяйстве также оформляется «Акт на списание».

При расходе семян и посадочного материала на предприятии составляют «Акт расхода семян и посадочного материала». Данный акт является основанием для списания в расход этих ценностей.

Отпуск минеральных удобрений, строительных и других материалов в хозяйстве оформляют «Требованиями-накладными».

При списании в расход минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов на соответствующие растения в МП используют «Акт на списание минеральных, органических и бактериальных удобрений».

Обобщая вышеизложенное, можно отметить, что первичный учет материально-производственных запасов в МП «XXX» сформирован достаточно грамотно – используются бланки типовой формы, в документах проставляются все реквизиты, график документооборота практически не нарушается, с материально-ответственными лицами заключены договора о полной материальной ответственности.

Библиографический список:

1. Газизьянова, Ю. Ю. Современные проблемы бухгалтерского учета запасов в сельскохозяйственных организациях / Ю.Ю. Газизьянова, Т.Г. Лазарева, Ю.В. Чернова // Вестник евразийской науки. - 2023. - Т. 15. - № 4. С. 1-11.
2. Иманалиева, А.А. Материально-производственные запасы: учёт и оценка / А.А. Иманалиева, Н.М. Алиева // Экономические науки. - 2022. - №10. - С. 59-61.
3. Карелина, А. Использование субсчетов второго порядка в бухгалтерском учете материально-производственных запасов / А. Карелина // Global end Regional Research. - 2019. - № 4. - т. 1. - С. 71-75.
4. Кесян, С. В. Бухгалтерский учет производственных запасов и анализ эффективности их использования в сельскохозяйственных организациях: монография / С. В. Кесян, К. Ю. Петренко. - Краснодар: Новация, 2021. - 80 с.
5. Лазарева, Т. Г. Особенности влияния цифровой экономики на развитие бухгалтерского учета сельскохозяйственных предприятий / Т.Г. Лазарева, Е.Г. Александрова, Л.С. Уварова // Развитие агропромышленного комплекса в условиях цифровой экономики: сб. науч. тр. Самара: РИО СамГАУ, 2019. С. 164-166.
6. Кулякина, Е. Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ / Е.Л. Кулякина // Молодой ученый. - 2017. - №17. - С. 359-362.
7. Терловая, В.И. Совершенствование учета материально-производственных запасов на предприятии / В.И. Терловая // Научная дискуссия: вопросы экономики и управления. - 2020. - № 2 (46). - С. 226-230.
8. Федеральный стандарт бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 №180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учёта ФСБУ 5/2019 «Запасы». – Текст: электронный // Консультант Плюс: информационно-правовая справочная система. – Москва, 1997. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/73798403>

PRIMARY ACCOUNTING OF RECEIPT AND MOVEMENT OF MATERIALS

Vlasova E.V.

Scientific supervisor – Lazareva T.G.

FGBOU VO Samara State University

Keywords: *materials, primary document, control, consumption rates, surplus, workwear.*

The paper examines the procedure for documenting operations on the movement of inventories of an enterprise. It has been established that effective and timely synthetic and analytical accounting depend on reliable information contained in the primary documentation.