

**ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УПРАВЛЕНЧЕСКОГО УЧЕТА И
КОНТРОЛЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В
СТРОИТЕЛЬСТВЕ**

**TEORETIKO-METODICHESKY ASPECTS OF MANAGEMENT ACCOUNTING AND
CONTROL OF MATERIAL AND PRODUCTION STOCKS IN CONSTRUCTION**

Бул макалада, курулуш мекемелериндеги өндүрүштүк материалдык камдардын баалоо ыкмалары ачылган жана өндүрүштүк материалдык камдардын өздүк наркынын факты боюнча калыптоосу каралган

Ачык сөздөр: өндүрүш материалдык камдар, эсеп-кысап, көзөмөлдөө, курулуш.

В статье рассмотрено формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов в строительстве, раскрыты методы оценки материально-производственных запасов в строительных организациях.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, учет, контроль, строительство.

In article formation of actual cost of material and production stocks in construction is considered, methods of an assessment of material and production stocks in the construction organizations are opened.

Keywords: material and production stocks, account, control, construction.

В актуальных условиях формирования рыночных отношений все более значимый смысл приобретает необходимость разработки комплекса мер по формированию информационной системы бухгалтерского учета материально-производственных запасов, так как сырьевые, вещественные и топливно-энергетические ресурсы – это основная составная доля международной обеспеченности государства. Колоссальное значение имеет развитие абсолютной и справедливой учетной информации о наличии, движении и применении производственных запасов на любом предприятии, а также четкая организация внутривозвратной проверки за их сохранностью.

Материально-производственные запасы (МЗП) являются наиболее существенной частью активов предприятия. Одним из сложных участков учетной работы является организация материального учета. В строительных организациях номенклатура материальных ценностей определяется десятками тысяч наименований, а более 30 % всей управленческой информации составляют данные по учету производственных запасов. В связи с этим возникает масса вопросов по организации учета и контроля за движением, сохранностью и использованием материальных ценностей. Немаловажное значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности. Анализ использования производственных запасов является неотъемлемой частью учета и контроля. Данный анализ используется для повышения результативности хозяйственной деятельности.

Строительство как отрасль экономики участвует в формировании основных фондов для всех отраслей национального хозяйства.

Продукцией капитального строительства являются вводимые в действие и принятые в установленном порядке производственные мощности и объекты непроизводственного назначения.

После ввода в эксплуатацию они становятся основными фондами. В образовании основных фондов принимают участие и другие отрасли экономики, такие как: промышленность строительных материалов, металлургия, машиностроение, химическая промышленность и пр.

Объектами основных фондов являются здания и сооружения, оснащенные технологическим, энергетическим и иным оборудованием и техникой. Следовательно, строительство формирует материальные условия, обеспечивающие возможность функционирования средств производства. Строительство выступает как независимая отрасль экономики страны. Она предназначена для ввода в действие новых, а также реконструкции, расширения, ремонта и технического обслуживания действующих объектов производственного и непромышленного назначения. Определяющая роль отрасли «строительство» заключается в создании условий для динамичного развития экономики страны.

Строительство имеет ряд особенностей, которые отличают его от других отраслей: характер конечной продукции данной отрасли; специфические условия труда; специфика применяемой техники; технологии; организации производства; материально-техническое обеспечение.

Для целей бухгалтерского учета в качестве материально-производственных запасов принимаются активы, которые представлены на рис. 1.

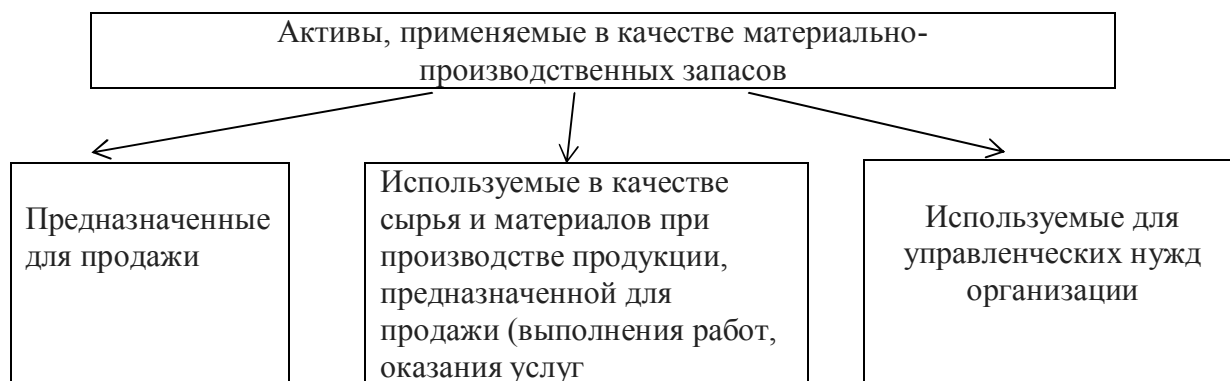


Рис.1. Активы, применяемые в качестве материально-производственных запасов

Существенная часть материально-производственных запасов применяется в качестве объектов труда. Они целиком и полностью потребляются в каждом производственном цикле и свою стоимость на стоимость изготавливаемой продукции [1].

На предприятии в первую очередь нужно изучить нормативные документы для более точного и верного учета материально-производственных запасов.

В зависимости от той роли, которую исполняют различные виды производственных запасов в строительстве, их делят на следующие группы: сырье и основные материалы; вспомогательные материалы; покупные полуфабрикаты; отходы (возвратные); топливо, тара и тарные материалы; запасные части; инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Отталкиваясь от неуклонного следования принципу имущественной обособленности произвольного предприятия, независимо от вида имущества, отдельно (за балансом) учитываются вещественные ценности, которые согласно законодательству не являются собственностью предприятия, но временно находятся в его распоряжении. Для учета и проверки движения таких ценностей в плане счетов бухгалтерского учета выделены забалансовые счета: «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и «Материалы, принятые на переработку». На последнем отображаются давальческое сырье и материалы, за которые не внесло плату предприятие изготовитель. [2].

Более подробно типовая классификация МПЗ рассмотрена в табл. 1.

Таблица 1 -Типовая классификация материально-производственных запасов в строительстве

Вид	Определение
Сырье и основные материалы	предметы труда, из которых изготавливают продукт и которые образуют материальную основу продукта
Вспомогательные материалы	материалы, которые используют для воздействия на спрос и основные материалы или для обслуживания и ухода за орудиями труда
Полуфабрикаты собственного производства	материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся готовой продукцией, то есть составляют его основу
Тара и тарные материалы	предметы труда, используемые для упаковки, хранения и транспортировки материалов
Топливо	подразделяют на хозяйственное (отопление жилых помещений), технологическое, двигательное
Возвратные отходы	остатки сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства продукции (работ, услуг), утратившие полностью или частично потребительские качества и поэтому используемые с повышенными затратами или вовсе не используемые по прямому назначению
Запасные части	служат для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования
Строительные материалы	Материалы, используемые в строительных и монтажных работах для изготовления строительных деталей, возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, а также материальные ценности для нужд строительства
Хозяйственный инвентарь	Используется в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла

Наряду с представленной выше систематикой материальных ценностей немаловажное значение имеет их детализированная группировка на каждом предприятии, исходя от номенклатуры применяемых материалов, уровня кооперирования и специализации и прочих факторов.

В строительной организации статья «Основные материалы» содержит расходы по применяемым, естественно при выполнении строительных работ, материалам, строительным устройствам, деталям, топливе, электроэнергии, воду и иным видам физических ресурсов.

Строительные организации для целей бухгалтерского учета применяют следующую классификацию материально-производственных запасов:

1. Оснастка к установке учитывается в составе материально-производственных запасов в организациях-застройщиках. К ним относятся технологическое, энергетическое и производственное оборудование и комплекты его запасных частей, требующие монтажа и предназначенные для установки в строящихся или реконструируемых объектах;
2. Материалы, используемые непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений;
3. Строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для строительства;

4. Готовые комплектующие изделия, которые требуют затрат по их обработке или сборке;
5. Инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда;
6. Специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, приобретаемые для проведения работ [3].

Признаки, по которым классифицируются материально-производственные запасы для целей аналитического учета, представлены на рис. 2.



Рис. 2. Признаки классификации материально-производственных запасов

На основе классификации предприятия разрабатывают систематизированный перечень используемых ими материалов, в котором материалы приводятся по группам, подгруппам и наименованиям и каждому наименованию материалов присваивается номенклатурный номер.

В бухгалтерском учете поступление материально-производственных запасов можно оценивать по фактической себестоимости их приобретения и заготовления, по которой они показываются в балансе и включаются в издержки производства. В зависимости от способа поступления материально-производственных запасов формируется их фактическая себестоимость. Формирование фактической себестоимости материально-производственных запасов представлено на рис. 3.

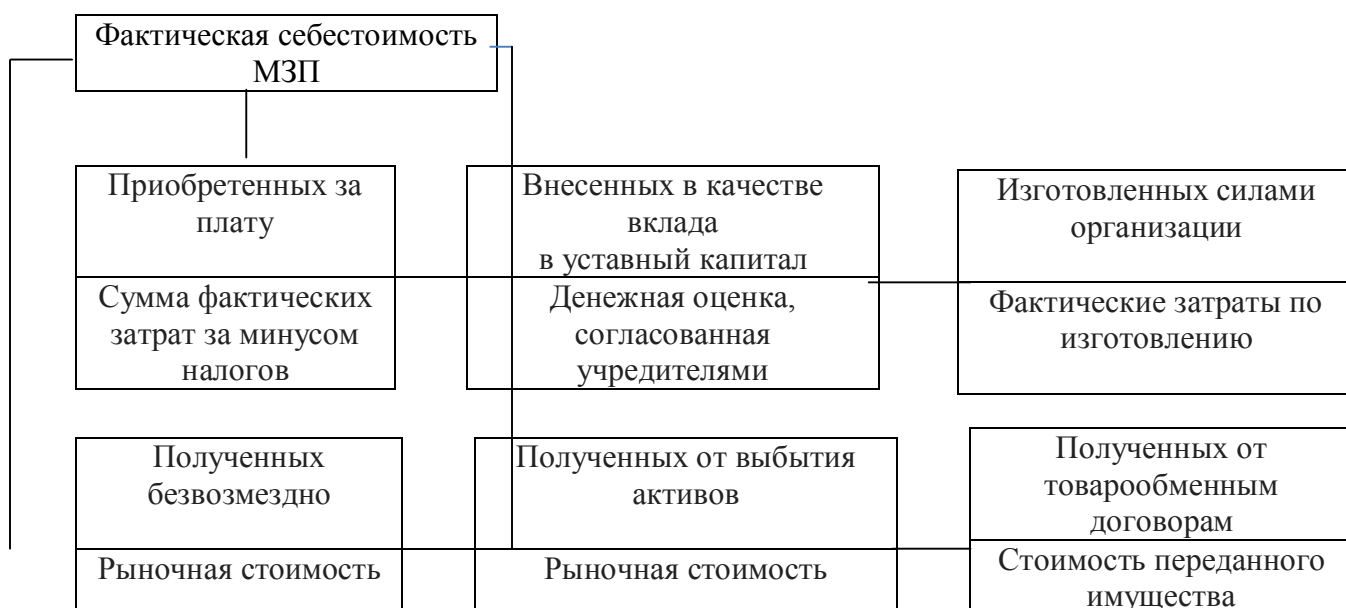


Рис. 3. Формирование фактической себестоимости МЗП

Фактическая себестоимость материалов включает все расходы на их приобретение и заготовление, в том числе стоимость материалов по покупной цене и расходы по заготовке материалов и доставке их на склад предприятия. Фактическая себестоимость материалов определяется по счетам поставщиков и расчетным документам. Она может быть исчислена по каждой партии материалов и по всем поступившим материалам за месяц.

Не включаются в фактические расходы на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материальных ценностей.

Существуют различные способы оценки материально-производственных запасов как при их поступлении, так и выбытии. На рис. 4 представлены методы оценки материально-производственных запасов.

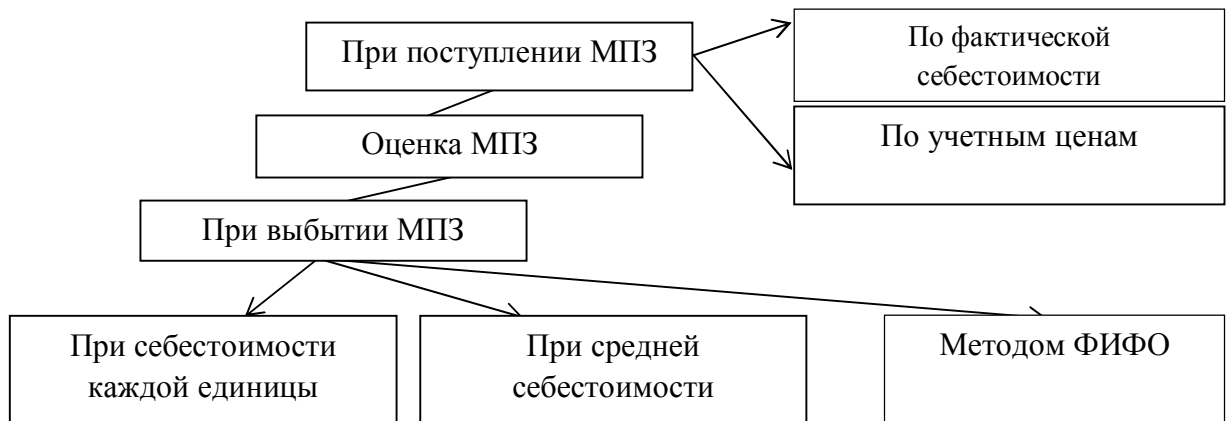


Рис.4. Методы оценки материально производственных запасов

Учет приобретения, хранения и использования материально-производственных запасов составляет один из наиболее трудоемких участков бухгалтерской работы строительного предприятия.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материально-производственных запасов;
- контроль за сохранностью материально-производственных запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм материально-производственных запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних материально-производственных запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа эффективности использования материально-производственных запасов;
- систематический контроль за использованием материалов в производстве на базе обоснованных норм их расходования;
- контроль за технологическими отходами и потерями и их использование;

- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными лимитами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками за приобретенные материальные ресурсы.

Важной предпосылкой сохранности материальных ценностей и одним из принципов рациональной организации их учета является своевременное и правильное оформление первичными документами хозяйственных операций по поступлению и движению МПЗ [4].

В зависимости от источников поступления в бухгалтерском учете имеют место следующие виды хозяйственных операций с материально-производственными запасами (рис. 5).



Рис.5. Типовые операции по учету поступления МПЗ в строительстве

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам.

Запасы, принадлежащие организации на праве собственности, а также на правах хозяйственного и оперативного управления, учитываются на счете «Основные материалы». Поскольку материалы, используемые на предприятии, многообразны, то к синтетическому счету открывают различные субсчета.

При учете материалов по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

Следует отметить, что поступающие от поставщиков материально-производственные запасы приходятся независимо от момента поступления расчетных документов.

Существуют следующие виды складов: центральный (базисный), приобъектный.

Передача материалов с центрального склада на приобъектный склад не считается расходом материалов и отражается в учете как внутреннее перемещение.

Определяющее значение для целей формирования себестоимости строительных работ организации имеет выбор метода оценки материалов, отпускаемых в производство. Методы оценки материалов при их отпуске в производство принципиально отличаются от методов оценки материалов при их приобретении или поступлении в организацию из других источников [5].

По мере отпуска материалов со складов (кладовых) подразделения на участки, в бригады, на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость

материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

Стоимость материалов, отпущенных на производство, но относящихся к будущим отчетным периодам (подготовительные работы в сезонных производствах, горно-подготовительные работы, освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы) – подготовка и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, рекультивация земель), зачисляется на счет учета расходов будущих периодов. На этот счет стоимость отпущенных материалов может относиться и в других случаях, когда возникает необходимость распределения затрат на ряд отчетных периодов.

Стоимость материалов, израсходованных в связи со сбытом и продажей строительных работ, зачисляется на счета учета расходов на продажу. К израсходованным в связи со сбытом и продажей материалам относится стоимость материалов, израсходованных при организации рекламных мероприятий, участии в ярмарках и выставках [4].

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию материально-производственных запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

С целью организации текущего контроля за сохранностью запасов, оперативного выявления возможных расхождений между данными бухгалтерского учета и их фактическим наличием по отдельным наименованиям и группам в местах хранения и эксплуатации в организациях проводятся проверки.

Порядок проведения проверок, в том числе определение конкретных наименований, видов, групп запасов, подлежащих проверке, сроки проведения проверки устанавливаются руководителем организации, а также руководителями подразделений организации.

При организации работы по проведению инвентаризации, проверок запасов необходимо учитывать структуру складского хозяйства: например, склады (кладовые) подразделений организации могут быть самостоятельными учетными единицами или входить в состав других учетных единиц. В отдельных подразделениях организации склады могут отсутствовать.

Отнесение складов к самостоятельным учетным единицам определяется руководителем организации по представлению главного бухгалтера.

В подразделениях организации, склады которых не являются самостоятельными учетными единицами, инвентаризация запасов производится одновременно с инвентаризацией незавершенного строительства в данном подразделении [1].

Для проведения комплекса работ по выявлению фактического наличия запасов, сопоставлению фактического наличия запасов с данными бухгалтерского учета, документальному оформлению фактов несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов соответствующим показателям, предусмотренным в договорах (поставки, купли-продажи и других аналогичных документах), определению причин списания запасов и возможности использования отходов ряда других аналогичных работ в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

По результатам инвентаризации и ревизионных проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Список литературы

1. Белов А.А. Бухгалтерский учет. Теория и практика[Текст]: учебник / А.А.Белов. – М.: Эксмо, 2005.

2. Волков Н.Г. Учет производственных запасов [Текст] / Н.Г.Волков // Бухгалтерский учет. – 2006. – № 4.
3. Коваль Л.С. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учеб.метод. Пособие / Л.С.Коваль. – М.: Гелиос АРВ, 2004.
4. Козлова Е.П.Бухгалтерский учет в организациях[Текст]– 2-е изд., перераб. и доп./ Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко,Е.Н. Галанина. – М.: Финансы и статистика, 2005.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ [Текст]: учеб.пособие / Н.П.Кондраков. – М.: Дело, 2004.
6. Международные стандарты финансовой отчетности[Текст].- Б.: 2008.