

# УЧЕТ, КОНТРОЛЬ НАЛИЧИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ

Н.С. Бобровнича, Н.П. Спильная, О.Ю. Сухина

Украина, Одесса, ОНАС

Изучение действующей практики учета и контроля наличия и использования производственных запасов проведено на базе ООО «Арсенал». Предприятие входит в состав Промышленной Группы «Арсенал» - одного из крупнейших производителей кровельных материалов и сопутствующей строительной продукции на рынке Украины и ближнего зарубежья.

Анализируя основные экономические показатели деятельности ООО «Арсенал» можно сказать, что наблюдается их положительная динамика. Об этом свидетельствуют темпы роста основных показателей за 2006-2007 г.г. приведенные ниже в таблице.

В докладе приведен анализ методик учета и контроля наличия и использования производственных запасов, исследованы различные теоретические подходы и выявлены актуальные вопросы учета и контроля, показана важность заданий в осуществлении контроля и аудита наличия и использования производственных запасов, которые дают возможность эффективнее использовать их в производственной деятельности предприятия.

Правовые основы регулирования, организации, ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности определены Законом Украины "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине", утвержденным приказом Минфина Украины от 16.07.99 № 996-XIU, а также принятыми соответствующими Положениями (стандартами) бухгалтерского учета в Украине. Данные бухгалтерского учета служат основанием для составления всех видов отчетности, использующих денежный измеритель, — финансовой, налоговой и статистической.

Информация о наличии оборотных активов, в том числе запасов, отражается в форме № 1 «Баланс», в котором показывается стоимость имеющихся в наличии оборотных средств на дату баланса. Кроме того, более детальная информация о запасах раскрывается в форме № 5 «Примечания к финансовой отчетности».

Основным методическим документом регламентирующим порядок отражения запасов в финансовой отчетности является Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 "Запасы" от 20.10.1999 №246.

В соответствии с П(С)БУ 9 на конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. Запасы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по наименьшей из двух оценок: первоначальной стоимости или чистой стоимости реализации.

Если чистая стоимость реализации тех запасов, которые ранее были уценены и являются активами на дату баланса, в дальнейшем увеличивается, то на сумму увеличения чистой стоимости реализации, но не более суммы предыдущего уменьшения, сторнируется запись о предыдущем уменьшении стоимости этих запасов.

Кроме финансовой, балансовая стоимость запасов также влияет на составление налоговой отчетности, в частности Декларации о налоге на прибыль предприятия. Заполняется «Расчет прироста (снижения) балансовой стоимости запасов» – Приложение К1/1 Декларации.

Таблица 1. Анализ основных показателей деятельности и общей рентабельности  
ООО "Арсенал" за период 2006 – 2007 г.г.

Показатели	2006 год	2007 год	Отклонение	
			Сумма	Темп роста, %
А	1	2	3	4
Доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (010)	18 641,8	36 282,4	17 640,6	194,6
Чистый доход (выручка) от реализации продукции (товаров, работ, услуг) (035)= доход-НДС кот сост 2505,8	16 136,0	30 379,3	14 243,3	188,3
Себестоимость реализованной продукции (товаров, работ, услуг) (040)= сумма постоянных затрат понесенных при производстве и реализации продукции	14 351,6	27 881,4	13 529,8	194,3
Валовая прибыль (убыток) (050)= чистый доход-себестоимость реализованной продукции	1 784,4	2 497,9	713,5	140,0
Прибыль (убыток) от обычной деятельности до налогообложения (100)= валовый доход- администр.затр., затр на сбыт	1 235,2	3 052,6	1 817,4	247,1
Чистая прибыль (убыток) (190)-(доход- расход)* 25% налог на прибыль	926,4	2 034,9	1 172,5	236,0
Уровень чистой прибыли (общая рентабельность), % (190 / 010)	4,0	5,609	0,983	121,2

Так, Законом Украины "О налогообложении прибыли предприятий" (ст. 5 п. 5.9) установлено, что на размер валовых расходов налогоплательщика влияет прирост или снижение балансовой стоимости покупных товаров, сырья, материалов, комплектующих изделий и полуфабрикатов на складах, в незавершенном производстве и остатках готовой продукции. Поэтому для составления декларации о налоге на прибыль предприятия необходимо составить расчет изменения балансовой стоимости запасов товарно-материальных ценностей применительно к требованиям Порядка ведения плательщиком налога учета прироста (снижения) балансовой стоимости покупных товаров (кроме активов, подлежащих амортизации, ценных бумаг и деривативов), материалов, сырья (топлива), комплектующих изделий и полуфабрикатов на складах, в незавершенном производстве и остатках готовой продукции (в том числе малоценных и быстроизнашивающихся предметов на складах), утвержденного приказом Министерства финансов Украины от 11.06.98 № 124.

В соответствии с указанным Порядком определение прироста или снижения балансовой стоимости товарно-материальных ценностей и незавершенного производства осуществляется предприятиями путем сопоставления их остатков на начало и конец отчетного периода (квартала). В случае если балансовая стоимость товарно-материальных ценностей на конец отчетного квартала превышает их балансовую стоимость на начало такого квартала, разница подлежит вычитанию из суммы валовых расходов плательщика налога в отчетном квартале. Если же балансовая стоимость соответствующих товарно-материальных ценностей на начало отчетного квартала превышает их стоимость на конец квартала, то разница включается в состав валовых расходов плательщика налога в данном

отчетном периоде.

Методика определения прироста (снижения) стоимости материальных ресурсов в незавершенном производстве и остатках готовой продукции определена пунктом 2.3 утвержденного Порядка. Сущность данной методики состоит в том, что определяется стоимость не всего незавершенного производства и остатков готовой продукции, а только стоимость материальных ресурсов, использованных на производство продукции (работ, услуг).

Согласно п. 1.4 Порядка в случае переоценки товарных запасов и материальных ресурсов сумма дооценки прибавляется, а сумма уценки вычитается из суммы, отраженной в графе "остаток на начало периода" соответствующих ведомостей, составляемых по приложениям 1 и 2 указанного Порядка.

Из всего вышеперечисленного можно сделать вывод о важности полного и своевременного учета производственных запасов на предприятии.