

КРАТКОСРОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ КАК ОБЪЕКТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Управление запасами и управление финансами - задачи, которые сплетены в одну - управление материально-финансовыми потоками для наиболее эффективного использования ресурсов компании в ее бизнес-процессах.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету запасов №133, запасы - это активы, учтенные в составе средств в обороте, приобретенные и (или) предназначенные для реализации или находящиеся в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или находящиеся в виде сырья, материалов и других аналогичных активов, которые будут потребляться в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, или используемые для управленческих нужд организации.

Структура краткосрочных материальных запасов организации продиктована во многом требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Так, согласно IAS 2 «Запасы» под вышеупомянутым понимаются активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

При этом смешиваются активы, принадлежащие к двум разнородным сферам. Сфера обращения характерна для товарного производства и представляет форму обмена продуктов труда, денег и других объектов собственности посредством купли-продажи. Сфера производства - процесс создания материальных благ.

В связи с этим интерес представляет опыт Российской Федерации. Основным нормативно-правовым актом, используемым при учете запасов организаций в названной стране является Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Согласно данному положению материально-производственные запасы - активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг) (краткосрочные материальные запасы); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, отнесение в состав «запасов» организации не только товароматериальных ценностей, находящихся на складах организации (сырье, материал, готовая продукция, товары и т. п.), но и ценностей, находящихся в процессе обработки (незавершенное производство), яв-

ляется спорным. Однако дискуссионным на этот раз является отнесение таких запасов, как готовая продукция и товары, к категории «материально-производственные запасы».

Готовая продукция - это конечный результат производственного цикла, не нуждающийся в дополнительной обработке и соответствующий действующим стандартам качества, а также принятый на склад или заказчиком (покупателем). Товары - это активы, приобретенные на стороне для последующей перепродажи с (или без) дополнительной обработкой, т. е. это активы предприятия, которые никак не вовлечены в производственный процесс, а следовательно, не могут быть отнесены к сфере производства.

Мы предлагаем ввести в оборот новое понятие - «краткосрочные материальные запасы». Им присущи следующие отличительные черты:

1) не должны находиться на складе в долгосрочном периоде (более года), а постоянно поступать в производство. Если же их хранение превысило все максимальные сроки, то такие материальные запасы просто превращаются в неликвиды, являющиеся отвлеченными из оборота средствами организации, которые не способны принести ей доход;

2) это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п., при производстве продукции, следовательно, нематериальными они не могут быть.

Е. П. Вольская

Научный руководитель - О. Ю. Ищук
БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМА ОСВЕЩЕНИЯ ПОНЯТИЙ «ТОРГОВАЯ НАДБАВКА» И «ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА» В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

При формировании цены на товары в оптовой, розничной торговле и на продукцию в общественном питании применяется торговая наценка или надбавка. В Большом экономическом словаре даны следующие определения этих понятий:

Наценка общественного питания - это наценка, устанавливаемая на продукцию собственного производства в процентах к различным ценам и представляющая собой добавленную стоимость предприятия общественного питания.

Торговая наценка - это добавленная стоимость к покупной цене товара, предназначенная для возмещения торговых расходов, получения прибыли и уплаты косвенных налогов.

Складская наценка - наценка к цене реализуемой продукции, выплачиваемая покупателем в пользу оптовой организации.

Надбавка - это наценка, дополнительная оплата товара, обусловленная особыми качествами, изготовлением по заказу со специальными данными.