

ПРОБЛЕМЫ ТРАКТОВАНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

С недавнего времени специалисты пришли к мнению, что управление запасами и управление финансами – задачи, которые сплетены в одну – управление материально-финансовыми потоками для наиболее эффективного использования ресурсов компании в ее бизнес-процессах. Только со временем пришло осознание, что материальные запасы, находящиеся на складах организации представляют собой отвлечение из оборота денежных средств, а любому финансисту ясно, что чем больше свободных денег – тем проще осуществлять оплаты.

Вначале несколько слов о рассматриваемом объекте бухгалтерского учета. В соответствии с действующей 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 (рисунок 1).

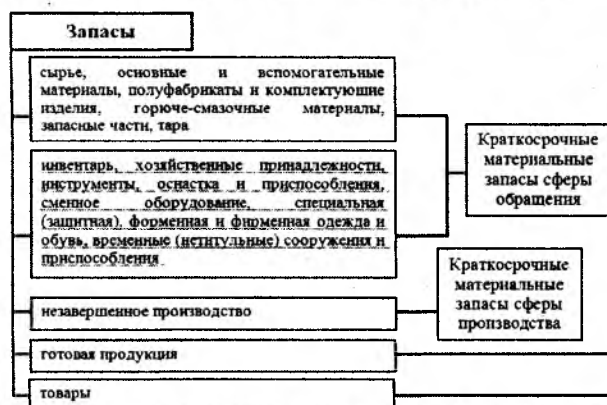


Рисунок 1 – Структура запасов в соответствии с инструкцией №133

Примечание – Собственная разработка.

При этом смешиваются активы, принадлежащие к двум разнородным сферам. На рисунке разграничены две сферы деятельности организации: обращения и производства. 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.

Действующая 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 (рисунок 2).

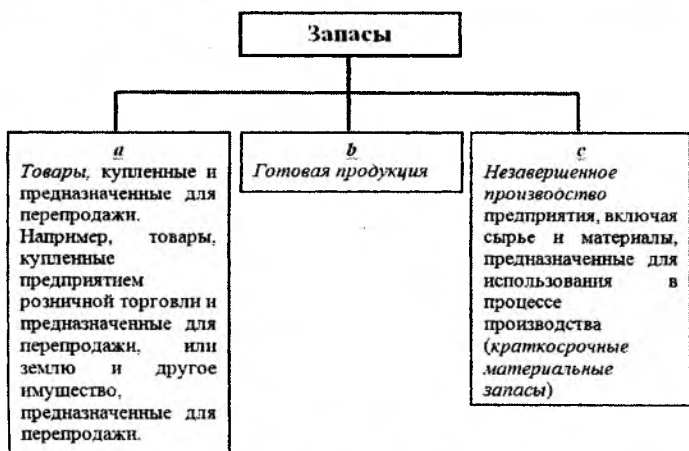


Рисунок 2 – Запасы согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Примечание – Источник: Собственная разработка

При этом интересный опыт представляет Российская Федерация. 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 (выпол-

нения работ, оказания услуг) (краткосрочные материальные запасы); предназначенные для продажи; используемые для управленческих нужд организации (рисунок 3).

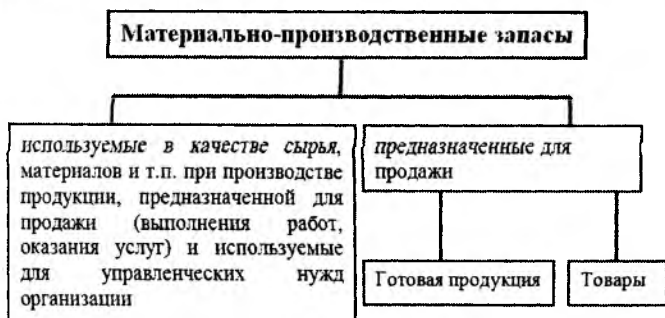


Рисунок 3 – Запасы согласно ПБУ 5/01

Примечание – Собственная разработка.

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

Предлагается ввести в оборот новое понятие «краткосрочные материальные запасы», отличительными чертами которых являются:

- во-первых, они не должны находиться на складе в долгосрочном периоде (более года), а постоянно поступают 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;

- во-вторых, это активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг). А, следовательно, нематериальными они быть не могут.

Введение в терминологический оборот предлагаемого определения позволит более точно определять экономическое содержания рассматриваемого вида активов и однозначно их идентифицировать в обороте средств промышленных организаций.