

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ЗАПАСОВ, НЕЗАВЕРШЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ПОЛУФАБРИКАТОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТЕКСТИЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

В.Н. Познякевич, аспирантка кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита в АПК и на транспорте, БГЭУ

Аннотация

В статье рассматриваются запасы, незавершенное производство и полуфабрикаты собственного производства как объекты бухгалтерского учета. Раскрываются особенности учета запасов, незавершенного производства и полуфабрикатов собственного производства в организациях текстильной промышленности.

THE PECULIARITIES OF ACCOUNTING OF THE INVENTORY, WORK IN PROGRESS AND SEMI-FINISHED PRODUCTS OF OWN PRODUCTION IN THE TEXTILE INDUSTRY ORGANIZATIONS

Inventory, work in progress and semi-finished products of own production in accounting are considered in the article. The article discloses peculiarities of accounting of the inventory, work in progress and semi-finished products in the textile industry organizations.

Введение

Многообразие подходов в экономической науке к категории «запасы» позволяет судить о наличии или отсутствии некоторых различий в смысловой нагрузке, которую вкладывают в данное понятие те или иные авторы.

Анализ состава и структуры бухгалтерского баланса в части отражения в нем запасов показал следующее. Согласно Приказу Министерства финансов Республики Беларусь от 20 января 2000 г. №23

в качестве запасов рассматривались сырье, материалы и другие аналогичные ценности, животные на выращивании и откорме, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, затраты в незавершенном производстве (издержки обращения), готовая продукция и товары для перепродажи, товары отгруженные, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты. Введение с 1 января 2004 г. Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного Постановлением Министерства финансов от 30 мая 2003 г. № 89, вызвало необходимость пересмотра форм бухгалтерской отчетности. Произошли существенные изменения и в балансе. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 февраля 2004 г. № 16 «О бухгалтерской отчетности организаций» готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные выведены из состава запасов и отражались отдельными статьями, сама же статья «запасы» была переименована в статью «запасы и затраты»; расходы будущих периодов были исключены из состава оборотных активов и отражались в пассиве в разделе «Доходы и расходы» с отрицательным знаком. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 7 марта 2007 г. № 41 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции по заполнению и представлению форм бухгалтерской отчетности» готовая продукция, товары для перепродажи и товары отгруженные возвращены в состав запасов и затрат; кроме того, в качестве запасов и затрат стали рассматриваться также полуфабрикаты и выполненные этапы по незавершенным работам, а категория «издержки обращения» была заменена на понятие «расходы на реализацию»; расходы будущих периодов были возвращены в состав оборотных активов.

Основная часть

Действующая форма бухгалтерского баланса, введенная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 14 февраля 2008 г. № 19, содержит в себе отличительные особенности, в том числе касающиеся отражения в нем запасов. Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 14 февраля 2008 г. № 19 «Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности» не изменен состав оборотных активов, рассматриваемых в качестве запасов, а только уточнено содержание понятия «незавершенное производство», которое теперь стала называться «затраты в незавершенном производстве». Изучение состава запасов согласно действующей форме бухгалтерского баланса показывает, что в их состав входят различные виды материальных ценностей. В настоящее время в бухгалтерском балансе к запасам и затратам относят сырье, материалы и другие аналогичные активы, животные на выращивании и откорме, затраты в незавершенном производстве и полуфабрикаты, расходы на реализацию, готовую продукцию и товары для реализации, товары отгруженные, выполненные этапы по незавершенным работам, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты [11].

Согласно Главы 5 Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности от 14.02.2008 г. № 19, в бухгалтерском балансе активы должны представляться отдельно в зависимости от срока обращения как краткосрочные и долгосрочные [11]. Однако приходится констатировать, что данный принцип не соблюден в отношении финансовых вложений, расходов будущих периодов, которые показываются в действующем балансе общей суммой без разбивки на долгосрочные и краткосрочные. Кроме того, финансовые вложения располагаются после денежных средств, что нарушает общепринятый подход — расположения статей в активе баланса по возрастанию их ликвидности. Постоянное изменение состава активов, относимых к запасам, в конечном счете, находящие свое отражение в изменениях в составе статей бухгалтерского баланса, свидетельствует о непрерывном процессе уточнения тех или иных объектов бухгалтерского учета, относимых к категории запасов, а также о постоянном совершенствовании подходов к их оценке.

Научное обоснование состава запасов сопряжено и с другой проблемой, существующей в экономической науке. Так, при рассмотрении состава оборотных активов учеными специалистами используются такие термины, как материально-производственные запасы (В. А. Терехова, О. В. Ефимова), материальные оборотные средства (А. Д. Шеремет, Р. С. Сайфулин), материальные оборотные активы (В.В. Ковалев, П.Г. Пономаренко), производственные запасы (Л.М. Аснин, Ю.А. Мишин), запасы (В.Ф. Палий, МСФО), материальные ресурсы (Ю.А. Мишин), материальные запасы (средства) (О.Г. Дмитриева) [16; 5; 17; 3; 6; 1; 8; 12; 4]. Таким образом, для обозначения отдельных элементов запасов (сырья и материалов, полуфабрикатов собственного производства, незавершенного производства, расходов будущих периодов, готовой продукции, товаров) применяются различные названия, не всегда соответствующие их экономической природе, внутреннему сущностному смыслу. В связи с этим исключительно актуальны научные исследования, дающие комплексное представление о запасах и их составе. Единство в понимании терминологического аппарата обеспечит создание теоретической основы, необходимой для проведения практических исследований.