

ЗАПАСЫ: УЧЕТ И АНАЛИЗ

Кочелорова Галина Валентиновна

кандидат экономических наук, доцент

Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия

e-mail: kochelорова@mail.ru

Аннотация. В статье отмечено, что для осуществления хозяйственной деятельности сельскохозяйственные организации используют различные виды запасов, а также отражена роль запасов в структуре оборотного капитала, дана сравнительная характеристика учета запасов по российскому и международному стандартам и указаны какие затраты формируют их себестоимость. Проведен анализ эффективного использования запасов в сельскохозяйственной организации и сделан вывод об использовании данных видов ценностей в производственной деятельности, также отмечено, что в организации запасы представляют наиболее существенную статью в структуре оборотных средств.

Ключевые слова: запасы, учет, анализ, стоимость, стандарты, оборотный капитал, материалы, организация, затраты.

STOCKS: ACCOUNTING AND ANALYSIS

Kochelорова Galina Valentinovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Krasnoyarsk State Agrarian University, Krasnoyarsk, Russia

e-mail: kochelорова@mail.ru

Abstract. The article notes that agricultural organizations use various types of stocks to carry out economic activities, therefore, the role of stocks in the structure of working capital is noted, a comparative characteristic of inventory accounting according to Russian and international standards is given, and what costs form their cost. An analysis of the effective use of stocks in an agricultural organization was carried out and a conclusion was made about the use of these types of values in production activities, it was also noted that stocks in the organization represent the most significant item in the structure of working capital.

Key words: inventory, accounting, analysis, cost, standards, working capital, materials, organization, costs.

Роль запасов является значимой, т.к. они обеспечивают производство различных видов продукции, используются при осуществлении работ или оказании услуг. Качественное управление запасами позволяет избегать неликвидных запасов, или запасов, которые утратили свои потребительские свойства, а также сокращение затрат, связанных с их хранением. Для

осуществления хозяйственной деятельности сельскохозяйственные организации используют различные виды запасов, которые занимают значительную долю в структуре активов, и которые представляют собой одну из значимых частей оборотного капитала организации, необходимого для производственной и коммерческой деятельности экономических субъектов. Эффективность использования запасов зависит, от того насколько нормировано потребление данных видов активов экономическим субъектом, так как от этого в конечном итоге зависит получение необходимого объема прибыли достаточного для развития производства.

Запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах экономического субъекта. Бухгалтерский учет запасов и правила отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности по международным нормам регулируется международным стандартом МСФО (IAS) 2 «Запасы», а в российском бухгалтерском учете ФСБУ 5/2019 «Запасы» [1;2]. ФСБУ 5/2019 «Запасы», как и МСФО (IAS) 2 «Запасы» рассматривают материальные запасы, предназначенные для производства, в качестве активов организации [1;2].

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами, являются такие материальные ценности, которые:

- используются как материалы, сырье или дополнительные компоненты для изготовления продукции;
- применяются для реализационных целей;
- используются для управления коммерческой структурой и т.д. [1].

В МСФО (IAS) 2 «Запасы» сказано, что запасами являются активы, которые:

- используются для реализации в процессе производственной деятельности организации;
- созданы в процессе изготовления для реализации, к которым относят готовую продукцию, незавершенное производство, сырье;
- находятся на складах предприятия в виде сырья и материалов, готовые для использования в процессе производства или при оказании услуг [2].

В понятие запасы международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» включают готовую продукцию, незавершенное производство, сырье и материалы, предназначенные для дальнейшего использования в производственном процессе, его обслуживания или для хозяйственных нужд, а также товары, закупленные и хранящиеся для перепродажи. Следует отметить, что земля и другое имущество также относятся к запасам, если они были приобретены и предназначены для перепродажи [2], поэтому к запасам относятся следующие ценности:

- 1) материальные активы, участки земельных наделов, а также имущество, приобретенное и хранящиеся как товар для дальнейшей реализации;
- 2) продукция, изготовленная экономическим субъектом;
- 3) продукция незавершенная производством, а также материалы и сырье, предусмотренные для использования в производственном процессе.

В соответствии с российскими стандартами поступающие в организацию материальные запасы должны отражаться в учете в оценке по фактической себестоимости, которая формируется в зависимости от источника поступления материальных ценностей, состав данных затрат представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов по российским и международным правилам

Образование себестоимости запасов по ФСБУ 5/2019 [1]	Образование себестоимости запасов по МСФО (IAS) 2 [2]
<p>Стоимость запасов, купленных за плату, определяется как сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением НДС и других возмещаемых налогов, включающая суммы, выплачиваемые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - поставщику, в соответствии с договором поставки, - разным сторонним организациям за информационные и консультационные услуги, оказанные в связи, связанные с покупкой материальных ценностей; - таможенные пошлины, уплаченные за запасы, купленные у иностранных партнеров; - налоги, которые в соответствии с НК РФ не подлежат возмещению; - стоимость гонорара за оказанные посреднические услуги организацией, участвующей в процессе покупки запасов; - издержки по заготовке и доставке запасов и т.д. 	<p>Включает:</p> <p>1) все издержки на покупку: стоимость покупки без учета скидок;</p> <ul style="list-style-type: none"> - таможенные пошлины и прочие налоги, за исключением тех, которые возмещаются ФНС; - издержки на транспортировку, на погрузку-разгрузку и другие затраты, относимые на приобретение запасов; <p>2) издержки на переработку (заработная плата, амортизация и т.д.).</p>
<p>Стоимость запасов, произведенных самим экономическим субъектом, определяется исходя из осуществленных фактических издержек, связанных с производством определенных видов запасов</p>	
<p>Стоимость запасов, переданных в счет вклада в уставный капитал общества, устанавливаются исходя из их денежной оценки</p>	
<p>Запасы, переданные безвозмездно или по договору дарения, и запасы, или полученные в результате выбытия недвижимого или движимого имущества, определяются по текущей рыночной стоимости на момент принятия их к бухгалтерскому учету</p>	
<p>Запасы, полученные в результате бартерной сделки, оцениваются исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче предприятием</p>	

Запасы в сельскохозяйственных организациях участвуют в создании стоимости произведенного продукта, при выполнении работ или оказании услугах, поэтому от эффективного их использования зависит скорость их оборачиваемости и повышение финансового результата деятельности организации. Данные виды ценностей необходимы для осуществления процесса производства и являются частью оборотных средств. Эффективность производственной деятельности сельскохозяйственных организаций напрямую

зависит наличия запасов, которые постоянно находятся в обороте, обеспечивая бесперебойное функционирование производства, реализацию продукции и получение выручки. На примере условной сельскохозяйственной организации ООО «Агротехник» дадим оценку эффективного использования оборотных средств в производственной деятельности.

В ООО «Агротехник» оборотные средства производства состоят из следующих групп:

- производственные запасы: зерно, корма, горюче смазочные материалы, стройматериалы, запасные части, различные средства защиты для растений и животных и др.;

- незавершенное производство - затраты, относящиеся к еще не произведенной готовой продукции, например внесенные минеральные и органические удобрения под будущий урожай, либо выполненные сельскохозяйственные работы на полях и др.

В таблице 2 представлена структура оборотных средств ООО «Агротехник». Анализ динамики состава и структуры оборотных активов дает возможность установить размер абсолютного и относительного прироста или уменьшения наиболее мобильной части имущества.

Таблица 2 – Структура оборотных средств организации

Виды оборотных активов	2020г		2021г		2022г	
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %
Оборотные активы – всего, в т.ч.	148241	100,0	163082	100,0	169881	100,0
Запасы	119609	80,68	133485	81,85	137108	80,71
НДС	6067	4,09	1559	0,95	1759	1,03
Дебиторская задолженность	12618	8,51	16129	9,89	24970	14,70
Денежные средства	9947	6,72	11909	7,31	6044	3,56

Прирост оборотных активов свидетельствует о расширении деятельности организации, однако очень важно, за счет каких статей происходит прирост или снижение оборотных средств. Величина оборотных активов в 2022 году составила 169881 тыс.руб., что на 21640 тыс.руб. или 14,6% больше, чем в 2020 году, и на 6799 тыс.руб. или 4,2% больше, чем в 2021 году. В структуре оборотных средств предприятия наибольший удельный вес в 2020-2022 гг. принадлежит запасам, а наименьший удельный вес НДС.

Для оценки эффективности использования оборотных средств используются следующие показатели оборачиваемости: продолжительность одного оборота; коэффициент оборачиваемости; коэффициент загрузки оборотных средств. Коэффициент оборачиваемости средств (скорость оборота) характеризуется размером объема выручки от реализации продукции на 1 рубль оборотных средств. Продолжительность одного оборота в днях, равна частному от деления числа дней за анализируемый период (30, 90, 360) на коэффициент оборачиваемости оборотных средств.

Величина, обратная скорости оборота, показывает размер оборотных средств, авансируемых на 1 руб. выручки от реализации продукции. Это соотношение характеризует степень загрузки средств в обороте и называется коэффициентом загрузки оборотных средств, чем меньше величина коэффициента загрузки оборотных средств, тем эффективнее они используются. Оборачиваемость оборотных средств может ускоряться или замедляться. При замедлении оборачиваемости в оборот вовлекаются дополнительные средства. Повышение эффективности использования оборотных средств заключается в ускорении их оборачиваемости в результате организации управления оборотными средствами. В таблице 3 представлен расчет эффективного использования оборотных средств предприятием.

Таблица 3 - Расчет эффективного использования оборотных активов ООО «Агротехник» в 2020-2022 гг.

Показатели	2020г	2021г	2022г
1. Объем товарной продукции (работ, услуг), тыс.руб.	126951	148676	175285
2. Средние остатки оборотных средств, тыс.руб.	142499	155662	166482
3. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,89	0,96	1,05
4. Коэффициент загрузки средств	1,12	1,05	0,95
5. Длительность одного оборота оборотных средств, дней	404	375	343

Проведенный анализ оборотного капитала предприятия показал, что длительность одного оборота оборотных средств в 2021 году по сравнению с 2020 годом сократилась на 29 дней, а в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилась 32 дня. Коэффициент оборачиваемости оборотных средств к концу 2022 года по сравнению с 2020 годом увеличился, а коэффициент загрузки, наоборот, уменьшился, что говорит о том, что оборотные средства в организации в 2022 году по сравнению с 2020 годом использовались более эффективно.

В организации запасы в сфере обращения включают следующие группы:

- товарную продукцию – зерно, предназначенное для продажи, молоко, мясо и другие виды сельскохозяйственной продукции;
- средства в расчетах представляют собой дебиторскую задолженность, которая возникла в результате несвоевременных расчетов покупателей;
- денежные средства – это наличные денежные средства в кассе, на расчетных и других счетах предприятия.

Все элементы группы запасов являются частью непрерывного потока хозяйственных операций, и в зависимости от конкретных условий хозяйствования могут изменять свой объем, но никогда полностью не покидают предприятие. На рисунке 1 представлена структура запасов организации в 2020-2022 гг.

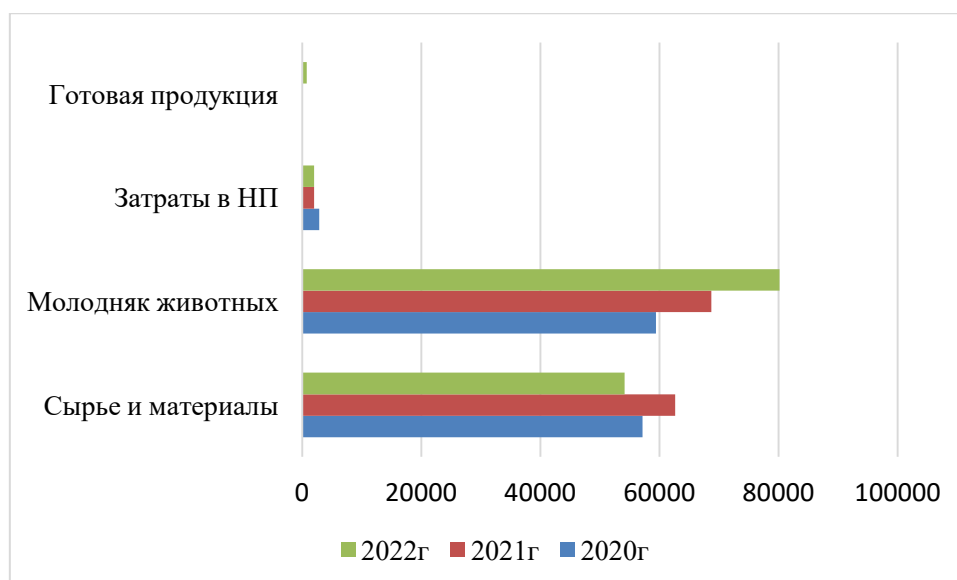


Рисунок 1 – Структура запасов организации в 2020-2022 гг.

В ООО «Агротехник» запасы — это активы в виде сырья и материалов, молодняка животных, незавершенного производства, готовой продукции и расходов будущих периодов. Величина запасов в 2022 году увеличилась по отношению к 2020-2021 годам. В структуре запасов наибольший удельный вес в анализируемом периоде занимают молодняк животных и сырье, и материалы, а наименьший — готовая продукция.

Материальные ценности, предназначенные для производства, имеют первостепенное значение, их наличие обуславливается необходимостью поддержания непрерывности процесса производства, поэтому они должны в определенном количестве и в ассортименте всегда быть в наличии, чтобы в нужный момент вступить в производственный процесс. Как показывают данные таблицы 4 в структуре затрат на производство сельскохозяйственной продукции существенная доля затрат приходится на материальные затраты: в 2020 году 62,17%, в 2021 году 61,24%, в 2022 году 68,31%.

Таблица 4 – Состав и структура затрат на производство в ООО «Агротехник»

Статьи затрат	2020г		2021г		2022г		Темп роста, %
	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	Сумма, тыс.руб.	Структура, %	
1. Материальные затраты	119993	62,17	125134	61,24	180337	68,31	150,3
2. Заработная плата	47801	24,77	53190	26,02	57062	21,62	119,4
3. Отчисления на социальные нужды	15801	8,18	17580	8,60	18546	7,02	117,4
4. Амортизация	9410	4,88	7685	3,77	7002	2,65	74,4
5. Прочие затраты	-	-	763	0,37	1030	0,40	-
Итого затрат на производство продукции	193005	100,0	204352	100,0	263977	100,0	136,8

За последние три года величина материальных затрат в себестоимости продукции увеличилась на 50,3%. Далее следует проанализировать показатели использования материальных ценностей, такие как материалоотдача и материалоемкость (табл.5).

Таблица 5 – Показатели эффективного использования материальных ценностей в ООО «Агротехник»

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.
1. Валовая продукция, тыс.р.	130374	143883	177630
2. Материальные затраты, тыс.р.	119993	125134	180337
3. Материалоотдача, руб./руб.	1090	1150	980
4. Материалоемкость, руб./руб.	920	870	1010

В ООО «Агротехник» в 2021 год материалоотдача от использования материальных ценностей увеличилась до 1150 руб. против 1090 руб. 2020 года, однако в 2022 году вновь данный показатель уменьшился до 980 руб. Обратным показателем материалоотдачи является материалоемкость, и уменьшение материалоотдачи ведёт к увеличению материалоемкости, т.к. увеличиваются материальные затраты на рубль выпущенной продукции, что является отрицательным фактором. В ООО «Агротехник» в 2021 году наблюдается уменьшение материалоемкости по сравнению с 2020 годом, но в 2022 году данный показатель увеличился, т.е. на конец 2022 года понизилась эффективность использования материальных ресурсов в организации.

Проведенное исследование показывает, что в организации запасы представляют наиболее существенную статью в структуре оборотных средств, так как в процессе производства потребляется большое количество разнообразных видов сырья и материалов. В структуре затрат, как показывают данные таблицы 5, материальные затраты занимают наибольший удельный вес, поэтому с целью эффективного использования движение запасов должно контролироваться при приобретении, хранении, отпуске в производство и на другие цели). Своевременный контроль и правильный учет данных ценностей позволит выявить неучтенные материалы, следить за правильностью использования ресурсов, вовремя представлять необходимую информацию для целей управления организации.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета (вместе с «ФСБУ 5/2019...») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 N 57837) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 22.09.2023).

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы" (ред. от 02.04.2013) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 N 160н) - Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения 22.09.2023).

3. Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Агротехник» за 2020-2022 гг.