

УДК 657 DOI: 10.14451/1.220.92

Классификация запасов как основа эффективной системы их контроля в сельскохозяйственных организациях

© 2023 Косолапова Марина Валентиновна

доктор экономических наук, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. Россия, Москва.
E-mail: MVKosolapova@fa.ru

Ключевые слова: бухгалтерский учет, запасы, классификация, объект учета, сельхозорганизации, контроль.

Сельскохозяйственные товаропроизводители обладают большим количеством и разнообразием ресурсов для производства, важнейшими из которых являются запасы. Развитие законодательной базы бухгалтерского учета требует усиления контроля со стороны бухгалтерского учета за запасами организации и их эффективным использованием. Для достижения этой цели организациям необходимо углублять традиционную классификацию запасов по новым признакам, и формировать систему учета запасов основываясь на ней.

Особенностью формирования ресурсной базы для производства в сельскохозяйственных организациях является не только большой объем приобретаемых, но и большой объем ресурсов собственного производства, соответственно, одной из важнейших задач бухгалтерского учета в процессе заготовления является полное оприходование материалов собственного производства: кормов, семян, побочной и сопряженной продукции. Основываться это должно на правильном и своевременном документальном оформлении всех фактов хозяйственной жизни для обеспечения достоверных данных по процессу заготовления таких ресурсов.

Важной составляющей в учете данного этапа по названным ресурсам является оценка ресурсов, то есть определение и обоснование учетных

цен, расчет и отражение в учете отклонений от плановой себестоимости.

Запасы являются базой преследующего процесса производства и, в определенной степени, и процесса продаж. С точки зрения бухгалтерского учета, это трактуется и как материальная основа производства, выполнения работ и оказания услуг, и как первый этап формирования итоговых финансовых показателей деятельности хозяйствующего субъекта. При этом возрастает значимость правильного исчисления себестоимости как приобретенных ресурсов, так и изготавливаемых самостоятельно.

В связи с этим в бухгалтерском учете запасов возрастает необходимость усиления контрольной функции: сохранность запасов возможна при систематическом контроле по материально-

ответственным лицам, по местам хранения и по местам эксплуатации. Также важен контроль на этапах перемещения (движения) запасов. При этом особое внимание должно уделяться соблюдению норм запасов, которые установлены самой организацией. Это важно так как именно достаточное количество запасов обеспечивает бесперебойный процесс всех видов производств в сельскохозяйственных организациях: основного и вспомогательного, а также нормальное течение процесса продаж. Это достигается своевременным поступлением в систему учета точной информации об остатках запасов в местах хранения и эксплуатации. Контроль за нормами запасов позволяет организациям выявлять излишние объемы или ненужные объемы, которые возможно продать или по иному вовлечь в хозяйственный оборот. Бухгалтерский учет может также решать такую задачу контроля, как использование запасов по их целевому назначению, что является основой эффективности использования ресурсов. Традиционной задачей учета является контроль за правильным ведением складского учета используемых материальных ресурсов, работа с материально-ответственными лицами.

Исходя из общих задач бухгалтерского учета можно определить задачи учета процесса изготовления в части работы с запасами организации. Прежде всего это задача поддержания оперативности в учете. Многие ресурсы сельскохозяйственных организаций имеют небольшие сроки хранения до передачи в эксплуатацию, и оперативная информация бухгалтерского учета будет противодействовать порче и потере данных ресурсов. Оперативность или своевременность в учете обеспечивает максимальную достоверность информации, что является важнейшей задачей бухгалтерского учета, сформулированной в самом определении бухгалтерского учета в законе «О бухгалтерском учете». Задачей учета в организациях сельскохозяйственного производства является также сплошное, непрерывное и полное отражение остатков, прихода, расхода и перемещения запасов в организации.

Методологией учета определен этап перевода объектов учета в денежный измеритель – оценка. Задачей бухгалтерского учета является правильная оценка запасов организации, которая опирается на современную систему нормативных документов, регулирующих данный вопрос. При этом возникает возможность оценить не только количество ресурсов, но и их качество, что дает возможность организации минимизировать финансовые потери, при ухудшении качества запасов. Задача соблюдения соответствия данных аналитического и синтетического учета является базовой для бухгалтерского учета на любом его участке и сформулирована в законе «О бухгалтерском учете».

Особенность учета запасов в сельскохозяйственных организациях обусловлена спецификой отрасли. Это заключается в ряде факторов. Во-первых, разнообразием вариантов поступления ресурсов и условий хранения. Во-вторых, особенностями в использовании производственных запасов. В третьих, спецификой и разнообразием продукции: основная, сопряженная, побочная. В четвертых, использованием большей части продукции во внутреннем обороте организации. В пятых, большим разнообразием ресурсов по их категориям, что требует от бухгалтерского учета точной и расширенной классификации объектов запасов.

Для качественного и эффективного выполнения всех этих задач в организации необходима правильная классификация запасов.

Базовая классификация определена Федеральным стандартом бухгалтерского учета (ФСБУ) 05/2019 «Запасы», где установлен критерий отнесения объектов учета в группе Запасы, то есть группа активов, которые потребляются или реализуются организацией в пределах течения обычного операционного цикла, а также могут быть использованы в течение периода не более 12 месяцев. В документе, при формировании названия классов запасов указывается «...в частности», что свидетельствует о возможности развития классификации с последующим. В настоящее время применено 8 классов объектов запасов.

В ФСБУ 05/2019 также определено, что запасы подлежат классификации по их видам. Данная классификация должна быть основана на их предназначении в использовании на каждом их этапов операционного цикла хозяйствующего субъекта. Таким образом, документом установлена рекомендация о разработке внутри экономических субъектов классификации, отвечающей специфике ее деятельности.

Следующей классификацией, основанной на базовой, является представленная в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению в категории: субсчета к счету «Материалы», а также счета по учету готовой продукции и незавершенного производства: сырье и материалы; удобрения; средства защиты растений и животных; покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; корма; семена и посадочный материал; материалы и сырье, переданные в переработку на сторону; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности (сроком полезного использования до 12 месяцев); прочие материалы; товары; готовая продукция растениеводства, животноводства, подсобных, промышленных, вспомогательных, обслуживающих и других производств; продукция, принятая у населения для продажи. На забалансовых счетах отражено небольшое количество объектов запасов, которые также подлежат контролю, и исходя из специфики их нахождения в организации также могут требовать дополнительной классификации в разных организациях.

Исходя из положений действующих нормативных документов экономический субъект должен обеспечивать строгий контроль (в том числе с использованием системы забалансовых счетов) за наличием и движением материальных ценностей, в том числе объектов переданных в производство. Для сельскохозяйственных организаций передача объектов в эксплуатацию сопряжена с возможностями потерь некоторой их части, поэтому контроль на этом этапе должен быть усилен. Эту убыль невозможно классифицировать в нормы естественной убыли, поэтому важен учет отпущенных в производство объектов и принятых в производство объектов. Для этого необходимо введение дополнительного кодирования субсчетов, которые может вводить организация самостоятельно. Это позволит более точно формировать себестоимость продукции, изготавливаемой с использованием такого рода запасов.

Формируя аналитический учет запасов в сельскохозяйственных организациях целесообразно применять дополнительное кодирование внутри субсчетов, приводя к их максимальной детализации в группах. В качестве критерия классификации целесообразно использовать, например, показатель срока хранения. Применение такой классификации позволит повысить оперативность учета и усилить контроль за большим разнообразием запасов в организации. Также, данная дополнительные классификации объектов запасов внутри организации позволит бухгалтерской службе более эффективно выполнять возложенные на нее функции и решать поставленные задачи.

Библиографический список

1. Косолапова М. В. Особенности финансирования Россельхозбанком сельскохозяйственного производства // Экономика, труд и управление в сельском хозяйстве. – 2021. – № 2. – С. 60–66.
2. Косолапова М. В., Свободин В. А. Цифровая агроэкономика- электронная интенсификация процесса воспроизводства сельского хозяйства // АПК: экономика, управление. – 2019. – № 2. – С. 63–72.
3. Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению. Министерство финансов Российской Федерации. Приказ от 31 октября 2000 г. N 94н, в ред. от 08.11.2010 N 142н.
4. Об утверждении Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организаций агропромышленного комплекса и методических рекомендаций по его применению. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации. Приказ от 13 июня 2001 г. N 654.

5. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Министерство Финансов Российской Федерации, приказ от 15 ноября 2019 г. N 180н.
6. *Петров А. М.* Зеленая экономика в сельскохозяйственной отрасли // *Экономические науки*. – 2022. – № 9. – С. 178–181.
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ, в ред. от 05.12.2022 N 498-ФЗ.