**ВЕСТНИК КАЗНПУ ИМ.АБАЯ № 1, 2020 Г. СЕРИЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ**

**ГРНТИ 06.35.31**

**УДК** [**338.33**](https://www.teacode.com/online/udc/33/338.33.html)

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ЗАПАСОВ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*Абдуллаева Гузель – магистрант 1 курса специальности «Учет и аудит»* *e-mail:abdullaeva.guzelya@mail.ru*

*Научный руководитель - Джакишева У.К.* ***–*** *к.э.н., ст. преподаватель кафедры «Экономическиe специальностей» Института Сорбонна-Казахстан, КазНПУ имени Абая,* [*symbat\_201176@mail.ru*](mailto:symbat_201176@mail.ru)

**Аннотация.** В своем Послании народу Казахстана «Рост благосостояния граждан Казахстана - главная цель государственной политики» от 6 февраля 2018 года Президент Республики Казахстан Н.А. Назарбаев отметил: «В настоящее время важнейшей задачей, стоящей перед казахстанским обществом, является повышение конкурентоспособности нашей экономики. Для этого мы должны обеспечить развитие не сырьевых отраслей и поддерживать казахстанские предприятия, ориентированные на производство конкурентоспособной продукции. Мы должны развивать собственный научный потенциал и учиться у ведущих зарубежных специалистов. Необходимо внедрять новые совместные технологии и обеспечить надежную защиту интеллектуальной собственности» [1]. Решение именно этих задач, поставленных главой государства, позволят Казахстану выйти на международные рынки и занять там свою нишу. Таким образом, эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах, постановки учета материально-производственных запасов, разработки эффективной системы внутреннего контроля материально-производственных запасов.

**Ключевые слова:** материальные запасы, оборотные активы, сырье, материалы, комплектующие изделия, нормы запасов, производственный процесс.

**КӘСІПОРЫН ҚОРЛАРЫН ЕСЕПКЕ АЛУДЫ ҰЙЫМДАСТЫРУДЫҢ ТЕОРИЯЛЫҚ АСПЕКТІЛЕРІ**

*Абдуллаева Гузель – «Есепжәне аудит мамандығының 1 курс магистранты, e-mail:abdullaeva.guzelya@mail.ru*

*Джакишева У. К. - э. ғ. к., Абай атындағы ҚазҰПУ,Сорбонна-Қазақстан институтының "Экономикалық мамандықтар" кафедрасының аға оқытушысы, e-mail: symbat\_201176@mail.ru*

**Аңдатпа**.2018 жылғы 6 ақпандағы «Қазақстан азаматтарының әл-ауқатын арттыру - мемлекеттік саясаттың басты мақсаты» атты Қазақстан халқына Жолдауында Қазақстан Республикасының Президенті Н.Ә.Назарбаев: «Қазіргі уақытта қазақстандық қоғамның алдында тұрған маңызды міндет - біздің экономикамыздың бәсекеге қабілеттілігін арттыру. Ол үшін біз шикізат емес салалардың дамуын қамтамасыз етуіміз керек және бәсекеге қабілетті өнім шығаруға бағытталған қазақстандық кәсіпорындарды қолдауымыз керек. Біз өзіміздің ғылыми әлеуетімізді дамытып, жетекші шетелдік сарапшылардан үйренуіміз керек. Жаңа бірлескен технологияларды енгізу және зияткерлік меншікті сенімді қорғауды қамтамасыз ету қажет »[1]. Мемлекет басшысы жүктеген дәл осы міндеттерді шешу Қазақстанға халықаралық нарықтарға шығуға және сол жерде өз орнын табуға мүмкіндік береді. Осылайша, кәсіпорынның тиімділігі көбінесе материалдарға қажеттілікті дұрыс анықтауға, қорларды тіркеуге, қорларды ішкі бақылаудың тиімді жүйесін құруға байланысты болады.

**Түйінді сөздер:** тауарлы-материалдық қорлар, айналымдағы активтер, шикізат, материалдар, қор нормативтері, өндіріс процесі.

**THEORETICAL ASPECTS OF THE ORGANIZATION OF INVENTORY ACCOUNTING**

*AbdullaevaGuzel - 1st year undergraduate major in "Accounting and Auditing"e-mail:abdullaeva.guzelya@mail.ru*

*Dzhakisheva U. K.-PhD., senior lecturer of the Department "Economics of specialties" of the Sorbonne -Kazakhstan Institute, KazNPU named after Abai,*

*e-mail: [symbat\_201176@mail.ru](mailto:symbat_201176@mail.ru)*

**Annotation**. In his Address to the people of Kazakhstan “Growing the welfare of citizens of Kazakhstan is the main goal of state policy” dated February 6, 2018, the President of the Republic of Kazakhstan N.A. Nazarbayev noted: “Currently, the most important task facing Kazakhstani society is to increase the competitiveness of our economy. To do this, we must ensure the development of non-primary industries and support Kazakhstani enterprises focused on the production of competitive products.We must develop our own scientific potential and learn from leading foreign experts. It is necessary to introduce new joint technologies and ensure reliable protection of intellectual property ”[1].The solution of precisely these tasks set by the head of state will allow Kazakhstan to enter international markets and occupy its niche there.Thus, the effectiveness of the enterprise depends largely on the correct determination of the need for materials, the registration of inventory, the development of an effective system of internal control of inventories.

Keywords: inventory, current assets, raw materials, components, inventory rates, production process.

На путь формирования встали все отрасли экономики с целью проведения отечественной системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствие с международными стандартами. В последние годы в нашей стране была проведена большая работа по реформированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Для сохранения и повышения эффективности использования материальных запасов необходимо ведение качественного учета в этой сфере. В условиях экономической реформы повышается роль учета и контроля за рациональным использованием всех ресурсов, в том числе и материальных запасов.

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. Для обращения этой статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию.

Анализ этой статьи имеет большое значение для эффективного финансового управления. Запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со сбытом своей продукции, что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации. Нарушение оптимального уровня материально-производственных запасов приводит к убыткам в деятельности компании, поскольку увеличивает расходы по хранению этих запасов, отвлекает из оборота ликвидные средства, увеличивает опасность обесценения товаров и снижения их потребительских качеств, приводит к потере клиентов[2].

Развитие предпринимательства сопровождается возрастанием роли бухгалтерской информации в сферах управления, контроля и анализа предпринимательской деятельности. Управление товарно-материальными запасами одна из важных составных частей производственного управления, состоящая и в организации заключения хозяйственных договоров, и в закупке, доставке и хранении сырья, материалов, комплектующих изделий, а также их учете и контроле за их использованием.

В качестве товарно-материальных запасов предприятия выступают предметы труда, которые наряду со средствами труда участвуют в процессе промышленного производства, т.е. являются важнейшим ресурсом в обеспечении текущего функционирования предприятия, то есть производстве и реализации. Материальные запасы участвуют в процессе только один раз, их стоимость полностью включается в себестоимость производимой продукции, составляя ее материальную основу [3].

Запасы - активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности, или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства. Запасы также включают недвижимость, предназначенную для перепродажи. Запасы компании, производящей услуги, включают в себя стоимость оказанных услуг, по которым еще не признана выручка.

Производственные запасы (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами, на которые направлен труд человека с целью получения готовой продукции. В отличие от средств труда, сохраняющих в производственном процессе свою форму и переносящих стоимость на продукт постепенно, предметы труда потребляются целиком и полностью переносят свою стоимость на этот продукт и заменяются после каждого производственного цикла. В промышленности постепенно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы [4].

В условиях рыночной экономики важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования производственных запасов (снижение удельных затрат материалов в себестоимости продукции, всемерная экономия и т.д.). Эту задачу нужно решать на основе комплексного использования природных и материальных ресурсов, максимального устранения потерь и непроизводственных расходов, широкого вовлечения в хозяйственный оборот вторичных ресурсов и попутных продуктов.

Улучшению ресурсо-снабжения способствует упорядочение первичной документации, широкое внедрение типовых унифицированных форм, повышение уровня механизации и автоматизации учетно-вычислительных работ, обеспечение строгого порядка приемки, хранения и расходования сырья, материалов, комплектующих изделий и т.п., ограничение числа должностных лиц, имеющих право подписи документов на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов. Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей важное значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями [5]. Необходимо также внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля за соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве.

В настоящее время в условиях рыночной экономики заготовление и приобретение материально-производственных запасов имеет большое значение на начальной стадии заготовления. Для достижения цели по надлежащему заготовлению и потреблению товарно-материальных ценностей, с дальнейшим рациональным использованием, служба бухгалтерского учета должна содержать полную, прозрачную информацию, позволяющую ежемесячно проводить анализ действий по заготовлению и приобретению товарно-материальных ценностей. Кроме того, данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального приобретения товарно-материальных ценностей.

Организация материального учета - один из наиболее сложных участков учетной работы. На промышленном предприятии номенклатура материальных ценностей исчисляется десятками тысяч наименований, а информация по учету материально-производственных запасов составляет более 30% всей информации по управлению производством. Поэтому организация учета и контроля по приобретению, движению, сохранностью и использованию материальных ценностей связана с большими трудностями. Большое значение имеет автоматизация всех учетных работ, начиная от выписки учетных документов и заканчивая составлением необходимой отчетности.

Неотъемлемой частью учета и контроля материально-производственных запасов является экономический анализ их использования, который углубляет поиски резервов повышения эффективности производства.

Многообразие форм собственности в период рыночной экономики, расширение прав предприятий в управлении экономикой, отраслевые особенности производства требуют альтернативных, а подчас и многовариантных подходов при решении конкретных вопросов методики и техники ведения учета производственных запасов.

У предприятий теперь появилась возможность выбора различных способов организации учета заготовления и приобретения материалов; отражения стоимости материалов, оставшихся в конце месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков; выявления отклонений фактической себестоимости материальных ценностей от учетных цен и их последующего распределения между израсходованными в производстве материалами и их остатками на складах; погашения стоимости находящихся в эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов и др.

Руководители предприятий (структурных подразделений), осуществляющих производственную деятельность, должны постоянно следить за соблюдением нормативов, за динамикой фактических удельных расходов, так как материальные затраты занимают высокий удельный вес в общих затратах на производство, а следовательно, эти затраты существенно влияют на величину получаемой прибыли. Отсюда следует, что экономия материальных ресурсов является важнейшим фактором повышения эффективности производства.

Без правильной организации учета и контроля над использованием товарно-материальных ценностей невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах.

Товарно-материальные запасы являются наиболее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. Для ускоренного обращения этой статьи в денежные средства предприятию необходимо иметь соответствующие службы, а именно службу маркетинга – комплексную систему организации сбыта продукции ориентированную на удовлетворение потребностей потребителя на основе исследования и прогнозирования рынка. Анализ этой статьи имеет большое значение для эффективного финансового управления. Запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со сбытом продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации. Нарушение оптимального уровня товарно-материальных запасов приводит к убыткам в деятельности предприятий, поскольку увеличивает расходы по хранению этих запасов, отвлекает из оборота ликвидные средства, увеличивает опасность обесценения товаров и снижения их потребительских качеств, приводит к потере клиентов.

По функциональной роли и назначению в процессе производства все запасы подразделяются на основные и вспомогательные:

* основные – это материалы, которые вещественно входят в изготовляемую продукцию, образуя ее материальную основу (мука, при выпечке хлеба);
* вспомогательные – это материалы, которые входят в состав вырабатываемой продукции, но, в отличие от основных материалов, не создают вещественной основы производимой продукции. Эти материалы применяются в качестве компонентов к основным материалам для придания продукции необходимых качеств (краски, лак, клей).

Материалы, или, как их нередко называют, предметы труда, относятся к той категории средств производства, которые во всяком процессе труда потребляются целиком и, следовательно, для каждого нового процесса труда их приходится заменять. К таким средствам труда относятся, прежде всего, сырье и материалы. Сырье – это продукты добывающих отраслей промышленности (нефть, руда, газ) и сельского хозяйства (зерно, сахарная свекла, хлопок). Материалы – это продукция обрабатывающих отраслей промышленности (метал, кожа, мука); в эту группу входят также полуфабрикаты покупные или собственного производства (чугун, пряжа), которые подлежат дальнейшей обработке. К материалам относятся топливо, запасные части для ремонта, тара, строительные материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы [6].

Непрерывность производственного процесса и его ритмичность в значительной мере зависят от снабжения организации материалами, топливом и всеми другими материальными ценностями, от своевременности и полноты подачи их в подразделения и цехи, от комплектности предметов труда. Предпосылкой правильной организации снабжения служат правильно составленный план снабжения, повседневное наблюдение за его количественным и качественным выполнением.

В основе правильно составленного плана снабжения материалами лежит нормирование расхода на единицу каждого вида продукции, т.е. расчет того, сколько и какого именно материала (его сорт, марка, качество) необходимо для изготовления отдельных видов продукции. Правильной рассчитанной нормой расхода будет такая, которая по каждому изготавливаемому изделию предусматривает: вес или размер до обработки (заготовки), чистый вес изделия (после обработки) и размеры отходов.

Материалы, которые не идут непосредственно на изготовление продукции, а употребляются для обслуживания производства, нормируются не на единицу изделия, а на какую-либо расчетную единицу. Например, топливо для отопления помещения рассчитывается по количеству кубометров здания и т.д.

Установив нормы расхода сырья и материалов и зная производственную программу, рассчитывают потребность в сырье и материалах на выполнение программы. Установленные нормы расхода сырья и материалов на единицу продукции должны быть использованы в дальнейшем при выписке первичных документов для оформления расхода материалов на производство.

Основная задача для нормирования – определить минимально возможные запасы материальных ценностей, при которых обеспечивалась бы планомерная бесперебойная производственная деятельность организации. Размеры необходимых запасов определяются исходя из величины расхода за операционный период (месяц, квартал и т.д.) и длительности периода, на который требуется обеспечить организацию запасом (норма запаса в днях или месяцах). Причем при определении общей величины запаса по каждому виду материалов следует учитывать как ход самого производства, так и переходящий запас [7].

Величина переходящего запаса определяется с учетом срока поставки (заготовления) материалов: количества, необходимого для одного рабочего периода, длительности производственного процесса (времени для обработки данной партии материалов), наиболее выгодного для транспортировки размера партии материала (в связи с характером упаковки, транспортными тарифами и т.д.), сезонности (или равномерности) поступления. Потребность материалов на планируемый период определяется после того, как произведены подсчеты их расхода на производство, остатка на начало периода, остатка, потребного на конец периода, и установлены цены на планируемый период.

Производственные запасы и материальные ценности играют огромную роль в процессе труда, т. к. они в свою очередь образуют производственно-техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Производственные запасы и материальные ценности – это часть имущества, которая используется:

а) при производстве продукции выполнении работ и оказании услуг, предназначенных для продажи, следствием которого является достижение цели, а именно, получение наивысшей прибыли;

б) для управленческих нужд предприятия.

Основными задачами учета товарно-материальных запасов являются: контроль за сохранностью товарно-материальных запасов; контроль за обеспечением производства товарно-материальными ценностями; выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов; контроль за соблюдением норм производственного потребления; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции; рациональная оценка товарно-материальных запасов.

Себестоимость товарно-материальных ценностей включает: затраты на приобретение запасов, транспортно-заготовительные расходы, связанные с их доставкой к месту хранения и приведением в надлежащее состояние. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов включают в себя цену покупки; транспортно-заготовительные расходы, уплаченные снабженческим, посредническим организациям и прочие расходы, прямо связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Первичные документы по поступлению и расходу товарно-материальных запасов являются основой организации бухгалтерского и материального учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием товарно-материальных ценностей.

Итак, чтобы процесс производства происходил без перебоев, требуется наличие известных запасов материальных ресурсов. Наличие запасов требует определенного места их хранения – складов. Склады принимают поступившие в организацию запасы, хранят их, подготавливают к использованию на производстве.

Приемка материальных ресурсов сопровождается определением годности их для нужд организации и соответствия качества материалов установленным заранее условиям.

Подготовка к производственному потреблению – это заготовка отдельных количеств материалов в размерах или в весе, требуемых для обработки: взвешивание, разделка, нарезка, распиловка и т.д. Сюда же относится подбор или комплектование предметов, идущих на изготовление определенных изделий.

**Список использованной литературы.**

1. Закон "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" от 28. 02. 2007 г., №234 – 111
2. Об аудиторской деятельности: Закон РК от 20.11.1998 г. № 304 с изм. и доп. – Алматы :Каржы, 2003.
3. Родостовец В.К. Родостовец В. В. Шмидт О.И. Бухгалтерский учет на предприятии. – "Центр Аудит Казахстан", 2002. – 785 с.
4. Назарова В. Л Бухгалтерский учет в отраслях. – "Экономика". Алматы: 2005, 251с.
5. Методические рекомендации по применению Международных стандартов финансовой отчетности и бухгалтерского учета. – Алматы : Издательство "Юрист", 2007.
6. Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 22 июня 2017 года № 221 "Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета".
7. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика. – Алматы : Издательство ТОО " LEM", 2007.