

Бексултанов А.А

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ И КЛАССИФИКАЦИЯ  
МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

**(на примере республиканского центра крови Министерства Здравоохранения  
Кыргызской Республики)**

*A.A. Beksultanov*

**FINANCIAL AND ECONOMIC ESSENCE AND CLASSIFICATION  
OF MATERIAL RESERVES**

**(on the example of the Republican blood centre of the Ministry  
of Health of the Kyrgyz Republic)**

УДК:33.001.45

*Бул макалада мамлекеттик мекемелердеги материалдык балуулуктар бухгалтердик эсепти жүргүзүүдө негизги басымдуулукту ээлерин баарыбыз билебиз. Алардын эсебин жүргүзүү, алардын класификациясы мамлекеттик мекемелердин мисалында көргөзүлмөкчү.*

*В статье рассматривается учет, сущность и классификация материальных запасов на примере Республиканского Центра Крови МЗ КР. Материальные запасы являются основным оборотным активом большинства организаций. Из этого следует, что материальные запасы являются основной материальной составляющей деятельности учреждения, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей.*

*In the article the record, the nature and classification of inventory on the example of the National Blood Center MOH. Inventories are a major current assets of most organizations. From this it follows that inventories are the main material component of the agency, their account is extremely important for all levels of accounting and its users.*

На уровне организаций запасы относятся к числу объектов, требующих больших капиталовложений, и поэтому представляют собой один из факторов, определяющих политику организации и воздействующих на уровень логистического обслуживания в целом. Однако многие организации не уделяют ему должного внимания и постоянно недооценивают свои будущие потребности в наличных запасах. В результате этого организации обычно сталкиваются с тем, что им приходится вкладывать в запасы больший капитал, чем предполагалось.

Материальные запасы<sup>1</sup> (сырье, материалы, топливо и т.д.) являются предметами хозяйственной деятельности, на которые направлен труд человека. В условиях перехода к рыночной экономике важное значение приобретает улучшение качественных показателей использования материальных запасов.

Бухгалтерский учет материальных запасов занимает важное место в системе управления хозяйственной деятельностью организации. Он формирует информацию обратной связи о показателях, характеризующих фактическое состояние и качественные показатели использования материальных запасов.

Все это способствует улучшению ресурсосбережения в организации.

Материальные запасы являются основным (после денежных средств) оборотным активом большинства организаций. Поскольку материальные запасы являются основной материальной составляющей деятельности учреждения, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей.

Важной является информация о наличии на складах материалов, необходимых для функционирования организации. За исключением денежных средств, материальные запасы являются самыми ликвидными активами организации, и, таким образом, реальные остатки материальных запасов и их стоимость являются ключевыми показателями для расчета стоимости организации в целом.

Правильный учет материальных запасов также очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета материальных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат организации в целом.

Основными задачами учета материальных запасов являются:

- правильное и своевременное документальное отражение всех операций по заготовке, поступлению и отпуску материалов;
- контроль над сохранностью материальных запасов в местах их хранения и на всех стадиях движения;
- постоянный контроль за соблюдением установленных норм материальных запасов;
- своевременное получение точной информации о величине экономии или перерасхода материальных ресурсов по сравнению с установленными нормами;
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками материальных запасов, контроль над материальными запасами, находящимися в пути;
- обеспечение сохранности и контроля за движением и правильным использованием всех материальных ценностей;
- соблюдение установленных норм запасов и расходов;
- получение точных сведений об их остатках, находящихся на складах учреждений.

Также задачей материальных запасов является обеспечение организации необходимыми материаль-

ными ресурсами, с целью обеспечения организации нормальной работы.

Итак, чтобы правильно организовать учет материальных запасов необходимо точно и своевременно ответить на следующие вопросы: откуда, когда, сколько и на какую сумму поступили материалы, как идет выполнение программы снабжения, кому, когда, сколько отпущено материалов, на что и целесообразно ли они израсходованы, как идет выполнение программы их потребления; какой остаток по отдельным видам запасов и как соблюдаются установленные нормы запасов; когда следует заказать материальные запасы и сколько их ожидается к прибытию, какое количество из данного остатка забронировано для определенных целей; соблюдается ли установленный порядок их классификации.

На счетах материальных запасов учитываются строительные материалы, оборудование к установке, материалы, продукты питания, топливо и горючее, корма, фураж, тара, запасные части к машинам и оборудованию, изделия производственных (учебных) мастерских, продукция подсобных (учебных) сельских хозяйств, молодняк животных и животные на откорме, материалы для учебных, научных и других целей, а также материалы длительного использования для научных исследований и на лабораторном испытании, спецоборудование для научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками, специальные (военные) материалы.

В целях обеспечения сохранности и правильной постановки учета материальных ценностей необходимо обеспечить надлежащую организацию складского учета. Хранение материальных ценностей должно производиться в специально приспособленных помещениях (складах). Порядок размещения материальных ценностей в складских помещениях должен обеспечивать быстроту операций по их приемке, выдаче и проведению инвентаризации. Ответственность за приемку, хранение и отпуск материальных ценностей возлагается на материально ответственных лиц, назначенных приказом руководителя учреждения. Смена этих лиц должна сопровождаться инвентаризацией материальных запасов на складах и составлением приемо-сдаточных актов, утверждаемых руководителем учреждения.

Места хранения материальных ценностей должны быть оснащены необходимым весовым оборудованием, измерительными приборами, мерной тарой и другими контрольными приспособлениями.

Материальные запасы отражаются в учете и отчетности по фактической стоимости. Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических расходов учреждения на их приобретение.

Фактические расходы на приобретение материальных запасов могут включать в себя:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу), в том числе налог на добавленную стоимость (кроме их приобретения за счет специальных средств);

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей;

- таможенные пошлины и иные платежи;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы;

- расходы по заготовке и доставке материальных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные расходы, в частности, включают в себя: расходы по заготовке и доставке материальных запасов, расходы за услуги транспорта по доставке материальных запасов до места их использования. В состав данных расходов учреждения могут также относить и расходы по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением запасов и произведены до даты оприходования материальных запасов на складах учреждения; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Расходы на наем транспорта по доставке продуктов питания, медикаментов, перевязочных средств, минеральных вод, сывороток и т.п. для лечебно-профилактических, детских и других социально-культурных учреждений относятся по смете доходов и расходов учреждения на прочие транспортные расходы.

Материальные запасы, приобретаемые за иностранную валюту, отражаются в учете в сомах путем пересчета иностранной валюты по курсу Национального банка Кыргызской Республики на дату совершения операции.

Учет материальных запасов, приобретенных за счет бюджетных средств, средств, полученных от предпринимательской деятельности, целевых средств и безвозмездных поступлений, ведется в количественном и суммовом выражении по наименованиям материалов и материально ответственным лицам на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей ф.296 и отдельных оборотных ведомостей ф.М-44.

Учет материальных ценностей на складе ведется материально ответственным лицом в книге складского учета материалов ф.М-17 только по наименованиям, сортам и количеству.

Бухгалтерия систематически осуществляет контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складе, а также производит сверку данных по учету материалов с записями, ведущимися на складе.

Материалы и продукты питания в регистры бухгалтерского учета по приходу записываются на основании первичных учетных документов (счетов, актов и др.) тем числом, когда получены ценности. В первичных учетных документах должны быть указаны следующие данные: от кого поступили материалы или продукты питания, наименование, сорт, количество (вес), цена, сумма, дата поступления на склад и расписка материально ответственного лица, принявшего эти ценности.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт приемки по ф.429. Акт составляется приемочной комиссией в двух экземплярах с обязательным участием заведующего складом и представителя от поставщика или незаинтересованной организации. Один экземпляр акта используется для учета принятых материальных ценностей, другой - для направления письма поставщику.

По положению в бюджетных организациях по запасам используются следующие определения:

1) запасы<sup>2</sup> – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг;

2) возможная чистая стоимость реализации - предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию;

3) текущие затраты возмещения (возмещаемая стоимость) - затраты, которые необходимо было бы произвести для приобретения актива на отчетную дату.

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

В случае, если запасы хранятся для будущего бесплатного распределения или распределения по себестоимости, либо для потребления в процессе производства товаров, которые в будущем подлежат бесплатному распределению или распределению по номинальной стоимости, то такие запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и текущих затрат возмещения (возмещаемой стоимости).

Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы довести запасы до их настоящего местоположения и состояния.

Затраты на приобретение запасов включают цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку - разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение запасов.

Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости, она может оказаться невозмещаемой, если эти запасы повреждены, если они полностью или частично устарели, или если их рыночная стоимость снизилась. В этом случае запасы

постатейно списываются до возможной чистой стоимости реализации.

Величина частичного списания стоимости запасов до возможной чистой стоимости реализации, все потери запасов должны признаваться в качестве расходов в период осуществления списания или возникновения потерь.

После продажи, обмена или распределения запасов сумма, по которой они учитывались, должна быть признана в качестве расхода в том периоде, когда признается соответствующий валовой доход. Если связанный с этим валовой доход отсутствует, расход признается тогда, когда товары распределены.

Запасы, признанные расходами, в дальнейшем для целей контроля могут учитываться на счетах бухгалтерского учета или в специальных ведомостях.

Запасы, передаваемые между учреждениями внутри одного министерства или ведомства, расходами не признаются, а учитываются как внутреннее перемещение с использованием счетов внутриведомственных расчетов. Запасы, передаваемые от учреждения одного министерства или ведомства к учреждению другого министерства или ведомства, признаются в качестве расходов.

Запасы, приобретенные за иностранную валюту, отражаются в учете в национальной валюте путем пересчета иностранной валюты по курсу, установленному Национальным банком Кыргызской Республики.

В целях улучшения нормирования материальных запасов по бюджетным учреждениям, финансируемым из республиканского и местных бюджетов, устанавливается единый порядок зачета материальных запасов. Зачеты материальных запасов и остатков средств в расчетах производятся по всем учреждениям, состоящим на республиканском и местных бюджетах, независимо от ведомственной подчиненности. Зачет производится на основе бухгалтерского отчета об исполнении сметы за прошлый год, исходя из норм запасов, согласно приложению.

Финансовые органы производят зачеты материальных запасов по отчетам бюджетных учреждений и разделам бюджетной классификации. Работники бухгалтерии бюджетных учреждений при необходимости представляют дополнительные данные, которые требуются для проведения зачетов. Сумма запасов, подлежащая зачету при финансировании, определяется как разница между фактическим остатком и нормой запаса по отдельным видам материалов. Норма запасов рассчитывается, исходя из установленной нормы запаса в днях и среднего расхода материалов в день, фактически сложившегося за отчетный год.

Расчет норм запасов продуктов питания производится, включая запасы продуктов сезонной заготовки. Отдельный норматив по остаткам продуктов питания сезонной заготовки не устанавливается.

Средний расход материалов определяется путем деления расхода материалов за год (приложение 3 к

пояснительной записке: "Сведения о запасах" Положения по организации бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях, утвержденного постановлением Правительства Кыргызской Республики от 16 мая 2011 года N 224) на 360 дней.

Расчет норм запасов в денежном выражении производится отдельно по каждой группе материалов, для которых установлена норма запасов в днях.

Установленные денежные нормы запасов по каждой группе товарно-материальных запасов сопоставляются с остатком на конец отчетного года. Излишние запасы на 1 января суммируются по каждому виду материалов.

Министерство финансов Кыргызской Республики имеет право при необходимости освобождать бюджетные учреждения от зачета сверхнормативных запасов отдельных видов материальных ценностей (например, запасы медикаментов, сывороток и вакцин в период вспышки эпидемий, в случае финансирования средств в конце бюджетного года).

Нормы запасов материальных ценностей по отдаленным и высокогорным районам республики, определенным в законодательном порядке, устанавливаются до 160 дней.

**Литература:**

1. Положение по организации бухгалтерского учета в бюджетных организациях, утвержденного постановлением Правительства от 16 мая 2011 г. № 224.
2. Масталыгина Н.А., М., 2005.
3. Финансы бюджетной организации. Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2005.
4. Финансовое планирование и анализ в бюджетных учреждениях. Гервиц Л.Я., Масталыгина Н.А., М., 2005.
5. Финансы бюджетной организации. Под ред. Поляка. М: Вузовский учебник, 2009.
6. "Отчет об использовании сметы расходов по бюджетным средствам" за 2010 год

**Рецензент: к.э.н. Жапаров Г.Д.**