

ПРОБЛЕМЫ ОЦЕНКИ МАТЕРИАЛЬНЫХ РАСХОДОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные проблемы, связанные с анализом расходов материалов организации, а также выделены основные способы оценки по международным стандартам.

Ключевые слова: оценка, расходы, предприятие, организации, цена, учет, затраты, капитал, материалы.

PROBLEMS OF EVALUATION OF MATERIAL COSTS IN THE ACCOUNTING AND TAX ACCOUNTING

Abstract. In this article the basic problems associated with the analysis of the materials costs of organization and highlights the main ways of assessment by international standards.

Keywords: evaluation, costs, enterprise, organization, price, inventory, expenses, capital and materials.

Одним из основных факторов, влияющих на финансовую стабильность коммерческих организаций в условиях рынка, является структура капитала и его активов.

Как известно, для успешного функционирования предприятий в большинстве отраслей народного хозяйства величина оборотного капитала должна быть больше величины внеоборотного капитала. Данное соотношение обусловлено процессом кругооборота капитала и необходимостью иметь оборотные средства на каждой стадии кругооборота (процесса снабжения, процесса производства, процесса продажи).

Значительная часть оборотного капитала предприятий производственной сферы представлена материально-производственными запасами. Бухгалтерский учет активов регулируется в России Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (Приказ Минфина РФ 28.12.2001 г. за № 119н), планом счетов и инструкциями по их применению (Приказ Минфина от 31.10.2000г.). При ведении налогового учета материальных расходов организации руководствуется требованиями главы 25 Налогового кодекса «Налог на прибыль».

Опираясь на указанные выше приказы и положения, организации имеют право применять учетные цены по различным видам материальных ценностей. Отклонения фактической себестоимости материалов от учетных цен связаны в основном с транспортно-заготовительными расходами, которые в бухгалтерском учете лучше учитывать обособленно: либо на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», либо на отдельном субсчете синтетического счета 10 «Материалы».

При первом варианте используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Второй вариант учета заготовления и приобретения предполагает использование только счета 10 «Материалы». Применение в текущем бухгалтерском учете твердых учетных цен является одним из достижений российских специалистов в области учета, значительно упрощающим учет, позволяющим избежать ошибок при исчислении фактической себестоимости отдельных видов (однородных групп) материалов.

Суть первого варианта учета состоит в следующем: операции по приобретению материальных ресурсов предварительно учитывают на счете 15, по дебету которого отражают фактические затраты на заготовление и приобретение материалов в корреспонденции со счетами по учету расчетов, денежных средств и т.д., а по кредиту – учетную стоимость поступивших в организацию и оприходованных материалов в корреспонденции со счетом 10. Разница между кредитовым и дебетовым оборотом данного счета представляет отклонение в стоимости, которое переносится на счет 16 под одноименным названием.

Наряду с традиционными способами оценки материалов при отпуске в производство по себестоимости каждой единицы и/или по средней себестоимости ПБУ 5/01 (п. 16) разрешается применять метод ФИФО.

С 1 января 2015 г. организациям предоставлено право самостоятельного выбора порядка списания материально-производственных запасов в налоговые расходы. Напомним, что в бухгалтерском учете, начиная с 2008 г, был отменен метод ЛИФО, а с 1 января 2015 г. исключена возможность применения метода ЛИФО и для целей налогообложения. Определяя размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяют один из методов оценки сырья и материалов, закрепленных в учетной политике для целей налогообложения (п. 8 ст. 254 НК РФ). Следует отметить, что статья 254 Налогового кодекса предусматривает аналогичные способы оценки списания фактической себестоимости материалов, переданных в производство. Применение одного из указанных способов по группе (виду) материалов производится, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Для варианта заготовления и приобретения материалов, предусматривающего использование счетов 15 и 16, соответствует только способ оценки по средней себестоимости. Применение варианта учета материалов по учетным ценам в сочетании с другими способами оценки, в частности с методом ФИФО, в нормативных актах не представлено. Данное несоответствие обусловлено отсутствием в международной практике варианта заготовления материалов по учетным ценам. В связи с этим многие предприятия, ведущие оперативный учет по учетным ценам, определяют фактическую стоимость отпущенных в производство материалов по средней себестоимости.

Таким образом, на сегодняшний момент существует потребность в обобщении накопленного опыта учета заготовления материальных ценностей и их оценки при списании на производство в целях разработки новых рекомендаций в соответствии с современной нормативной базой регулирования бухгалтерского и налогового учета материальных расходов.

Литература:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая [принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. N 117-ФЗ, ред. от 06.04.2015]
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. утв. приказом Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 г. № 44н (с изменениями от 16 мая 2016 г.)
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2001 г. № 119Н (с изменениями от 24 декабря 2010 г.)
4. Akhmetshin E.M., Osadchy E.A. New requirements to the control of the maintenance of accounting records of the company in the conditions of the economic insecurity // *International Business Management*. 2015. Т. 9. № 5. С. 895-902.
5. Osadchy E.A., Akhmetshin E.M. Development of the financial control system in the company in crisis // *Mediterranean Journal of Social Sciences*. 2015. Т. 6. № 5 S2. С. 390-398.