

Сергушина Елена Сергеевна, преподаватель,

«Национальный исследовательский Мордовский государственный университет

им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

E-mail: Sergushinaes@yandex.ru

Смирнова Анастасия Олеговна, студентка ФДО и СПО ФГБОУ ВО

«Национальный исследовательский Мордовский государственный университет

им. Н. П. Огарёва», г. Саранск

ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В ОБОРОТНЫХ АКТИВАХ СТРОИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация: В статье рассматривается сущность и понятие оборотных активов предприятия и управление ими в сфере строительной деятельности. Конкретизируется понятие материально-производственных запасов, их особенности и проблемы учёта в строительной организации.

Ключевые слова: активы предприятия, оборотные активы, имущество, материально-производственные запасы, бухгалтерский учёт.

Abstract: The article discusses the essence and concept of current assets of the enterprise and their management in the field of construction activities. Concretized the concept inventories, their features and problems of accounting in the construction organization.

Keywords: enterprise assets, current assets, property, inventories, accounting.

Изучение теоретических вопросов, связанных с управлением и учётом материально-производственных запасов в строительных организациях, является достаточно актуальной и важной проблемой на сегодняшний день.

Целью исследования является определение сущности оборотных активов, конкретизация понятия материально-производственных запасов, а также выявление и рассмотрение основных проблем их учёта в строительных организациях.

Для достижения поставленной цели, необходимо понять, что из себя представляет понятие «оборотные активы».

По мнению Е. С. Денисенко активы предприятия – это «имущество, являющееся собственностью организации или отдельного лица, имеющее денежное выражение, способное приносить доход и иные экономические выгоды, возникшие в результате прошлых событий» [1].

Н. С. Сафонова отмечает, что «активы – это имущество и долговые обязательства дебиторов, выраженные в стоимостных показателях, что находится в распоряжении предприятия и что обеспечивает его будущий доход» [2].

Проанализировав литературу [1; 2; 3; 4; 5; 6; 7; 8], мы можем прийти к такому выводу, что определение активов находит своё сходство с такими экономическими категориями, как средства, материальные вещи, экономические ресурсы и имущество предприятия [3].

В современных условиях экономики деятельность строительной организации обусловлена необходимостью изменения политики управления оборотными активами для цели их дальнейшего ускорения оборачиваемости.

Любая организация должна иметь в своих оборотных активах достаточное количество производственных запасов, чтобы обеспечить себе равномерный процесс производства [4].

Материально-производственные запасы представляют собой значимую часть, участвующую в производственном процессе предприятий и являясь активами, используются при производстве продукции в качестве сырья, основных и вспомогательных материалов, покупных полуфабрикатов и возвратных отходов.

Оценка материально-производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости, которая зависит от способа их поступления и состоит из двух основных элементов: покупательная себестоимость, транспортно-заготовительные расходы [5;8].

Покупательная стоимость прописана в договоре о покупке данного товара. В транспортно-заготовительные расходы входят затраты на транспортировку, на доставку и хранение материала на складе, а также комиссионные вознаграждения посредническим фирмам.

В строительную организацию запасы могут поступать разными способами: по договорам, за плату у поставщиков; на безвозмездной основе; включаться в счёт вклада в уставный капитал и изготавливаться собственными силами.

В строительстве, бухгалтерский учёт материально-производственных запасов занимает не мало важное место, так как они являются основным элементом себестоимости строительной продукции.

Есть основания полагать, что материально-производственные запасы, под действием рабочей силы и предметов труда во время процесса производства, переходят в готовую продукцию. Поскольку они задействованы в одном производственном цикле их стоимость переносят на себестоимость созданного вновь товара.

Отсутствие классификации материалов в ПБУ 5/01 может стать одной из проблем учёта активов, а именно их нормативное регулирование, как торгового оборудования. Применяемый на практике торговый инвентарь чаще всего учитывается по номенклатуре, формирующейся на предприятии. Следует подчеркнуть, что приобретённый инвентарь в целях использования, подходит под понятие запасов и учитывается в этой категории [6].

Путём решения этой проблемы может стать рассмотрение критерий в п. 4 ПБУ 6/01 "Основные средства", при совершении которых актив к бухгалтерскому учёту принимается в качестве основного средства. Главным отличительным признаком того, к какому виду актива в бухгалтерском учёте

отнести эти товары, будет стоимостной лимит. Из этого следует, что активы, принятые к учёту в пределах лимита, но не больше 40 000 рублей за единицу, в бухгалтерском учёте и отчётности отражаются в составе МПЗ.

Правильный учёт производственных запасов нужен для создания полной достоверной информации и обеспечения надлежащего контроля за их движением и наличием [7].

На основании проведённого исследования можно сделать вывод о том, что активы строительных организаций являются одной из важных экономических категорий, определяющей направление развития субъекта предпринимательской деятельности. Материально-производственные запасы и другие виды активов, находящиеся в организации, делают процесс управления ими более сложным, так как для достижения наилучшего результата нужно учесть все специфические качества и особенности активов.

Библиографический список:

1. Денисенко Е. С. Экономическая сущность понятия «Активы» и их классификация // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. №44. С. 105–111.
2. Сафонова Н. С., Блажевич О. Г. Сущность активов и их кругооборот на предприятии // Бюллетень науки и практики. Электрон. журн. 2017. №4 (17). С. 213–227.
3. Сергушина Е. С., Доронина Т. А., Школовая А. Ю. Специфика бухгалтерского и налогового учета на предприятиях строительной индустрии // Инновационное развитие. - 2018. - №2 (19). - С. 46-48.
4. Сергушина Е. С. Применение интерактивных методов обучения при изучении дисциплины "налоги и налогообложение" // Материалы XX научно-практической конференции молодых ученых, аспирантов и студентов НИ МГУ им. Н. П. Огарёва в 3-х частях. - Саранск: НИ МГУ им. Н.П. Огарёва, 2016. - С. 160-163.

5. Панфилов С. А. Алгоритм энергосбережения для автономных систем теплоснабжения / С. А. Панфилов, О. В. Кабанов // Вестник Южно-Уральского гос. ун-та. Серия: строительство и архитектура. / Южно-Уральский гос. ун-т. – Челябинск, 2017. – Т. 17. – №1. – С. 67–74.

6. Сергушина Е. С., Вечканова Е. А., Тумайкина А. Н., Сергушин С. Е. Теоретические аспекты анализа численности, состава и структуры персонала предприятия. // Международный студенческий научный вестник. - 2018. - №1. - С. 60.

7. Кабанов О. В. Современные методы оценки теплофизических свойств объекта / О. В. Кабанов, С. А. Панфилов // Материалы XX науч.- практ. конф. молодых учёных, аспирантов и студентов НИ МГУ им. Н. П.Огарёва / НИ МГУ им. Н. П. Огарёва. – Саранск, 2016. – С. 169–174.

8. Кабанов О. В. Проблемы построения технических средств энергосбережения / О. В. Кабанов, С. А. Панфилов // Проблемы и перспективы развития отечественной светотехники, электроники и энергетики. XIII Междунар. науч.-техн. конф. – Саранск, 2017. – С. 550–557.