

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ ПОЛИГРАФИЧЕСКИХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Хасанов Баходир Акрамович,
д.э.н., профессор ТГЭУ,
Акрамов Абдулла Баходирович,
магистрант ТФИ
E-mail: x.b.a@mail.ru

Аннотация: Статья посвящена особенностям бухгалтерского учета товарно-материальных запасов (ТМЗ) и отражению их в финансовой отчетности полиграфических предприятий Узбекистана. Трудность организации учета товарно-материальных запасов заключается в отсутствии единого подхода в оценке и методике их учета. В связи с этим в данной статье рекомендована методика учета и оценки ТМЗ, обсуждены основные направления их автоматизации. Полученные результаты способствуют совершенствованию учета ТМЗ на полиграфических предприятиях страны.

Abstract: The article is devoted to the peculiarities of accounting of inventories and their reflection in the financial statements of polygraphic enterprises of Uzbekistan. Difficulty of organization of accounting of inventory are the lack of a unified approach in the assessment and the methodology of their accounting. In this regard, this article recommends the method of accounting and valuation of inventories, discussed the main directions of their automation. The obtained results contribute to the improvement of inventory control at the printing enterprises of the country.

Аннотация: Мазкур мақола матбаа корхоналарида товар-моддий захиралар (ТМЗ)ларнинг бухгалтерия ҳисоби ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттириш хусусиятларига бағишланган. ТМЗлар ҳисобини ташкил этишдаги қийинчиликларидан бири - уларни баҳолаш ва ҳисоб услубида ягона ёндашувнинг мавжуд эмаслигидир. Шу муносабат билан мақолада ТМЗларни баҳолаш ва ҳисобга олиш услуби таклиф этилган, уларни ҳисобга олишни автоматлаштириш масалалари муҳокама қилинган. Олинган натижалар мамлакатимиз матбаа корхоналарида ТМЗлар ҳисобини такомиллаштиришга кўмаклашади.

Ключевые слова: товарно-материальные запасы, методы оценки, транспортно-заготовительные расходы, автоматизация учета материалов.

Введение

Известно, что бухгалтерский учет как функция управления призван обеспечить формирование и выдачу учетно-экономической информации, необходимой для рационального и эффективного управления процессами производственно, финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта.

Как отметил на совещание, посвященном принимаемым мерам по совершенствованию системы взаиморасчетов в отраслях экономики, сокращению дебиторской, кредиторской задолженности и долгов перед бюджетом Президент Шавкат Мирзиёев: «Устойчивость любого предприятия зависит от точности расчетов,

исходя из этого будет оцениваться деятельность руководителей. Отмечалось, что принимаемые меры дают хорошие результаты, однако этого недостаточно. Критически проанализирован тот факт, что по состоянию на 1 марта текущего года дебиторская и кредиторская задолженность в отраслях экономики выросла на 16 и 13 процентов, соответственно, по сравнению с прошлым годом.

Было указано, что в некоторых отраслях наблюдается дисбаланс между производством и реализацией продукции, неэффективна система взыскания долгов, действующие меры воздействия недостаточны для повышения платежной дисциплины должностных лиц и граждан. Даны поручения по совершенствованию системы взаиморасчетов в отраслях экономики, сокращению дебиторской, кредиторской задолженности и долгов перед бюджетом, внедрению системы, при которой налоговые, банковские, обслуживающие и другие ведомства будут взаимно сопоставлять состояние задолженности по итогам каждого месяца. Отмечалась необходимость развития электронного взаимодействия и обмена информацией между организациями [1].

Этим и вызвано объективная необходимость организации и ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности товарно-материальных ценностей основанных на международных и национальные стандарты учета.

Анализ литературы по теме

Национальный опыт учета товарно-материальных запасов (далее ТМЗ) в хозяйствующих субъектах Республики Узбекистан проанализированы в статьях и научных трудах Каримова А.А., Кузиева И.Н., Дусмуратова Р.Д., Маматова З.Т., Пардаева А.Х., Тулахужаевой М.М., Туйчиева А.Ж., Ташназарова С.Н., Каримова Н.Ф., Хасанова Б.А., Холбекова Р.О.

По мнению Х.Роджер Хермансона в себестоимость запасов должны включаться четыре элемента: цена инвойса продавца (дисконт приобретения понижается); страховые расходы от транзитного оборота товаров; транспортные расходы покрываемые покупателями; расходы по размещению, в том числе по погрузке и разгрузке [2].

К.Д.Ларсон и другие ученые считают, что себестоимость запасов складывается из действующей цены т.е. цены инвойса, минус разных уступок, плюс расходов по доставке до место назначения, прямых и косвенных расходов до приведения материалов в товарный вид и т.д. [3].

Ученый-экономист Ташназаров С.Н. пишет: «Запасы обслуживающих организаций оцениваются по их производственным затратам. Эти затраты состоят в основном из заработной платы, в том числе прямых накладных расходов контролирующего персонала» [4].

В настоящее время действуют ряд законодательных документов, регулирующих бухгалтерский учет ТМЗ в Узбекистане: Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (в новой редакции 13.04.2016 г. № ЗРУ-404), Указ Президента Республики Узбекистан № УП-4720 «О мерах по внедрению методов современного корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года, Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» от 27 сентября 2006 г., Приложении № 2 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с

государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан № 215 от 16.10.2006 г. и других нормативно-правовых документах, касающихся данной деятельности.

Методология исследования

В статье использованы такие методы экономического анализа как анализ, синтез, сопоставление, абсолютные и относительные величины. В результате сопоставительного анализа получены научные выводы путем абстрактного мышления ситуации.

Анализ и результаты

Своеобразной особенностью бухгалтерского учета финансовой отчетности является то, что из всех видов измерителей при составлении отчетности используются лишь денежные, что позволяет все ценности и хозяйственные операции предприятия показывать в единой всеобъемлющей и сравнимой денежной оценке.

Важным рычагом обеспечения достоверности и объективности бухгалтерских операций подтверждается также периодически проводимыми инвентаризациями средств, расчетов и других статей баланса.

На наш взгляд, автоматизацию учетно-аналитических процессов следует рассмотреть через призму снабжения, производства и реализации, которые в учете представлены отдельными хозяйственными операциями.

Начисление износа средств, заработной платы, отчислений во внебюджетные фонды, отпуск материалов в производство и т.д. фиксируются в процессе производства. В процессе реализации учитываются такие операции, как поступление выручки от реализации, отпуск продукции покупателям, списание производственной себестоимости, расчет прибыли.

Это позволяет делать вывод о том, что объектами изучения бухгалтерского учета являются средства, их движение в процессе производства, распространения и обращения, а также источники их образования и использования.

Как в других отраслях реальной экономики, так и в полиграфии элементы метода бухгалтерского учета складывается из нескольких следующих составляющих:

- документация и инвентаризация;
- оценка и калькуляция;
- счета бухгалтерского учета и двойная запись;
- бухгалтерский баланс и отчетность.

Организация и порядок ведения бухгалтерского учета товарно-материальных запасов, их оценка, а также другие вопросы управления ТМЗ рассматриваются в НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», введенного в действие с 28 августа 1998 г.

В соответствии с НСБУ № 4 в состав материальных ценностей включаются следующие их виды:

- сырье, такие как хлопок, нефть, уголь, руда и т.д.;
- материалы, которые составляют основу изготавливаемой продукции (мука, сахар, кожа, волокно, материал и т.д.);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия (моторы, шипы);
- топливо (уголь, бензин, нефтепродукты);

- тара и тарные материалы (деревянная, картонная, металлическая, стеклянная посуда);
- запасные части (детали, агрегаты машин, оборудования, механизмы);
- материалы, переданные в переработку на сторону;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности - предметы сроком службы менее одного года и стоимостью за единицу менее 50-кратного размера минимальной заработной платы;
- прочие материалы.

В организации бухгалтерского учета особое внимание уделяется вопросам оценки и исчисления себестоимости при отнесении на затраты производства. Согласно НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы» они оцениваются по наименьшей оценки из себестоимости или чистой стоимости реализации.

Действующее законодательство Республики Узбекистан предусматривает применение в учете следующих методов оценки материалов:

– *Свободная рыночная (договорная) или государством регулируемая оптовая цена.* Такие цены устанавливаются предприятиями при заключении договоров поставок самостоятельно. Они используются в виде фактурных цен с указанием их в платежных документах поставщика.

– *Плановая цена.* Она рассчитывается путем включения в договорную цену расходы, связанные с транспортно-заготовительными операциями.

– *Фактическая себестоимость.* Она рассчитывается ежемесячно путем прибавления к договорным ценам дополнительно израсходованные средства на уплату импортных таможенных пошлин и сборов, а также расходы по сертификации, комиссионных вознаграждений, налоги, расходы на перевозку, погрузку, разгрузку, хранение и доставку, складирование, командировочные расходы, связанные с доставкой материалов.

Таблица 1

Анализ состояния товарно-материальных запасов полиграфического предприятия по статьям бухгалтерского баланса, в тыс.сумах.

Название раздела и статьи баланса-	Номер строки	На начало отчётног о периода	На конец отчётног о периода	Отклонение	
				+, -	в %
II. Текущие активы					
Товарно-материальные запасы (стр. 150+160+170+180), в том числе:	140	12 133 274	13 750 243	+1 616 969	113,3
Производственные запасы (1000,1100,1500,1600)	150	7 021 193	7 916 427	+895 234	112,7
Незавершенное производство (2000,2100,2300,2700)	160	2 339 299	2 549 472	+210 173	108,9
Готовая продукция (2800)	170	2 772 782	3 284 344	+511 562	118,4
Товары (2900 за минусом 2980)	180	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (3100)	190	6 615	68 887	+62 272	10 раза
Отсроченные расходы (3200)	200	-	-	-	-

Источник: Данные финансовой отчетности ИПТД «Узбекистан».

На предприятиях в состав товарно-материальных запасов включаются также

незавершенное производство, готовых продукции и товары на складах, предназначенные для реализации.

В состав материальных ценностей не относятся материалы, не принадлежащие данному предприятию. Они выделяются в отдельную группу и учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и счете 003 «Материалы, принятые на переработку».

Движение материалов в бухгалтерии в течение отчетного месяца учитывается по учетным ценам, а по окончании месяца – после расчета процентов и суммы транспортно – заготовительных расходов или отклонений фактической себестоимости от учетной, эта стоимость доводится до фактической себестоимости.

Синтетический учет материалов в бухгалтерии ведется на счетах 1010-1090 согласно действующим национальным стандартам бухгалтерского учета № 21. Остаток материалов и их поступление за месяц отражаются по дебету, а расход материалов – по кредиту счета.

Аналитический учет по счетам учета материалов (1000) ведется по местам хранения и по отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам).

В соответствии с НСБУ № 1 «Учётная политика и финансовая отчётность» зарегистрированным Министерством юстиции РУз от 14.08.1998 г. за № 474:

- учётная политика хозяйствующего субъекта формируется руководителем субъекта на основе настоящего НСБУ для того, чтобы финансовые показатели деятельности хозяйствующего субъекта, представляемые, в финансовой отчётности за разные годы были сопоставимы;

- руководитель хозяйствующего субъекта несёт ответственность в соответствии с законодательством за учётную политику, а также подготовку и представление финансовых отчётов хозяйствующего субъекта.

На предприятии имеется обновленная учётная политика, утвержденная руководителем без указания даты, определяющая совокупность способов и методов принимаемых для ведения бухгалтерского учёта. Известно, что учётную политику необходимо утверждать в приказном порядке в начале отчётного года. Также при анализе учётной политики выявлены дополнения, которые необходимо внести в соответствующие разделы учёта.

Приводим учётную политику в части товарно-материальных запасов. Нормативная база: НСБУ № 1 «Учётная политика и финансовая отчётность», НСБУ № 4 «Товарно-материальные запасы», НСБУ №19 «Организация и проведение инвентаризации», НСБУ №21 «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов», «Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов», «Положение о бухгалтерском учёте и налогообложения недостатков и излишков имущества, обнаруженных при инвентаризации», «Порядок оформления и выдачи доверенностей при получении ТМЦ», другие нормативно-правовые акты.

Учётной политикой предприятия установлено, что ТМЗ к учёту принимаются по фактической себестоимости. Учёт ТМЗ ведется по местам хранения и по центрам ответственности, инвентаризация ТМЗ проводится один раз в год, по состоянию не ранее на 1 октября отчётного года.

На предприятии при списании материалов на производство применяется метод FIFO, но к отдельным ценностям может применяться метод идентификационной себестоимости. В зависимости от назначения материалы списываются либо в производство, либо на расходы периода.

Отпуск материалов в производство осуществляется на основании лимитно - заборных карт, либо требований оформленных надлежащим образом.

Себестоимость готовой продукции формируется на основании нормативного метода. Товарно-материальные запасы, учитываются в разрезе материально-ответственных лиц, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности.

Нами отмечено, что в учётной политике не раскрыты методы списания ТМЗ (FIFO либо AVECO), не раскрыты критерии отнесения активов ТМЗ (стоимостной и срок эксплуатации).

В настоящее время ведение бухгалтерского учета считается малоэффективной без компьютерной обработки экономических данных. Сейчас на рынке существует множество бухгалтерских программ, удовлетворяющие самые разные требования к ним. Помимо программы 1С: Бухгалтерия сейчас на узбекистанский рынок вышла национальная программа автоматизации БЭМ («Бухгалтерга электрон мадад»), 1-UZ, которая успешно прошла апробацию на более десяти тысяч предприятиях.

Автоматизация бухгалтерского учета способствует уменьшению трудоёмкости учета, но не позволяет в полной мере сделать его оперативным, сократить сроки на остальные отчетности. Эти вопросы решаются в условиях автоматизации всего комплекса учетных работ. При этом следует уделить особое внимание разработке пакетов прикладных программ, реализующих автоматизированное решение всех типовых задач бухгалтерского учета.

В условиях бурного развития компьютерных технологий автоматизация учетно-аналитических процессов с помощью персонального компьютера не является сложной задачей ни для разработчика, ни для пользователя этих программ. Освоение бухгалтерами компьютеров на уровне не только пользователя, но и программирования (а сегодня это уже квалификационное требование) позволило кардинально пересмотреть стратегию бухгалтерских программ. Как оказалось, эффективнее иметь единую структуру базы данных для всех участков бухгалтерского учета.

Таким образом, в реальном масштабе времени попутно решается проблема составления баланса предприятия на каждый момент оформления первичных документов – внесения содержания и суммы хозяйственной операции в единую базу данных предприятия. Сетевые версии бухгалтерского учета решили проблему зависимости работы участков от времени доступа к единой базе.

Доступность современных компьютерных языков и возросший уровень компьютерной грамотности специалистов в области экономики и бухгалтерского учета позволяют создавать в короткое время программные приложения высокого качества с требуемым набором функций. Для пользователя может быть интересен набор функций, реализованных в тех или иных программах. При этом освоение всех предлагаемых для автоматизации учета программ, невозможно и, кроме того, нецелесообразно, потому что, в основном все программы придерживаются принципа

двойной записи, единственное отличие их заключается в дизайне пользовательского интерфейса каждой программы.

Разумеется, что набор дополнительных пользовательских функций в программах может быть различным, поэтому системы автоматизированной обработки данных учета следует рассматривать, прежде всего: по возможностям решения задач всей бухгалтерии; по составу и глубине решаемых задач; по реализации функций обмена информацией.

Выводы и предложения

В заключении следует отметить, что учет товарно-материальных запасов на полиграфических предприятиях следует трансформировать на международные стандарты бухгалтерского учета, в связи с потребностью обновления национальных стандартов бухгалтерского учета.

В условиях рыночных отношений полиграфические предприятия не могут позволить себе большой штат бухгалтеров и экономистов, где не большая трудоемкость учетных процедур. Этим и вызвано необходимость внедрения компьютерных программ и технологий как прогрессивную форму ведения учета.

Кроме того, применяемые на полиграфических предприятиях в настоящее время компьютерные программы очень разнообразны и их количество имеют много направлений и масштабов деятельности.

Проблемой становится относительно невысокий уровень компьютерной квалификации бухгалтеров и не имеющих опыта использования для ведения учета программных средств общего назначения, электронных таблиц и интегрированных систем, с другой стороны определяют высокую потребность именно в специализированных программных системах автоматизации бухгалтерского учета товарно-материальных запасов.

Использованной литературы

1. Мирзиёев Ш.М. Устойчивость любого предприятия зависит от точности расчетов. Выступление Президента Мирзиёев Ш.М. на совещаний, посвященное принимаемым мерам по совершенствованию системы взаиморасчетов в отраслях экономики, сокращению дебиторской, кредиторской задолженности и долгов перед бюджетом. 17 апреля 2018 года. http://www.xs.uz/ru/post/count_win

2. Hermanson, Roger H. Accounting: a business perspective /Roger H. Hermanson, James Don Edwards, Michael W. Maher. 6th ed., Irwin, Printed in the USA, 1995. 926 p.

3. Larson, Kermit D. Financial Accounting /Kermit D. Larson, Paul B. W. Miller. 6th ed. Irwin, 1995. 686 p.

4. Ташназаров С.Н. Товар-моддий захиралар таннари ва уларни молиявий ҳисоботда акс эттириш масалалари. Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 6, ноябрь-декабрь, 2017 йил

5. Абдуллаев Р.А. Бухгалтерский учет и аудит. Учебное пособие. - Самарканд, 2009., с.110-125

6. Кlicheва Ф.Б. автореф. дисс на соис.учен.степ.канд.экон.наук. «Совершенствование управленческого учета и механизмов принятия решений в системе корпоративного управления». –Ташкент, 2009 – с.16

7. Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ №1 «Учётная политика и финансовая отчётность». Утвержден Министерством финансов РУз 26.07.1998г. № 17-17/86. зарегистрированный Министерством юстиции РУз от 14.08.1998 г. за № 474. Дата актуализации: 08.10.2012.

8. Национальный стандарт бухгалтерского учета РУз НСБУ № 4 - Товарно-материальные запасы. (Новая редакция). Утвержден Приказом министра финансов от 15.06.2006 г. № 52, зарегистрированный Министерством юстиции Руз от 17.07.2006 г. № 1595.