

УДК 657.1

**Карелина Анна Олеговна***Магистрант**кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,**Байкальский государственный университет,**Иркутск, Россия**e-mail: anyuta.carelina@yandex.ru*

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СУБСЧЕТОВ ВТОРОГО ПОРЯДКА В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Аннотация. В данной статье для организаций с различными формами собственности предлагается методика учета материально-производственных запасов, эта методика позволяет улучшить текущий контроль: за наличием, сохранностью и движением материальных запасов. Согласно данной методике внедрение в рабочий план счетов дополнительных субсчетов второго порядка, позволит повысить эффективность деятельности предприятия.

Ключевые слова: материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, материалы, запасные части, топливо.

Anna O. Karelina*Master student of the department of accounting and taxation,**Baikal State University, Irkutsk, Russia*

THE USE OF SUBACCOUNTS OF THE SECOND ORDER IN THE ACCOUNTING OF INVENTORIES

Abstract. The article proposes a method of accounting for inventories for enterprises of various forms of ownership. This method allows you to systematize the control of the safety of inventories. According to this methodology, the introduction of additional subaccounts of the second order into the working chart of accounts will allow increasing the efficiency of the enterprise's activity.

Keywords: inventories, accounting, materials, spare parts, fuel.

Предприятия с разными формами собственности имеют превышающий интерес в охвате рынка и получении прибыли, находясь в условиях рыночной экономики, как самостоятельные товаропроизводители. Вследствие чего каждое предприятие должно ориентироваться в сложной обстановке рынка, точно оценивать производственный и экономический потенциал, а также перспективы развития и финансовое состояние не только своего предприятия, но и предприятий возможных конкурентов.

На предприятиях большую часть второго раздела баланса, оборотного капитала, занимают материально производственные запасы, их объективная оценка оказывает весомую роль на учетную информацию в целом на предприятии.

Одной из ведущих задач изготовления продукции считается недостаток производства запасов, который предусматривается технологией, это приводит к экстенсивному потреблению материальных ценностей, прекращается контроль над качеством и экологической чистотой продукции, вследствие чего понижается конкурентоспособность предприятия и приводит к существенному сокращению текущих активов.

Таблица 1

В соответствии с Планом счетов к производственным запасам относят

10.1	Сырье и материалы;
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали;
10.3	Топливо;
10.4	Тара и тарные материалы;
10.5	Запасные части;
10.6	Прочие материалы;
10.7	Материалы, переданные в переработку на сторону;
10.8	Строительные материалы;
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе;
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации.

Каждый вид материалов, учитываемый на счете 10 «Материалы» используется для аналитики этого счета, не смотря на все его разнообразие счет по-прежнему остается преизбыточным вследствие многообразия номенклатуры производственных запасов.

Все из вышеперечисленных материалов должны обеспечивать формирование полной, достоверной и качественной информации о запасах, а также контроль над их наличием и движением.

Рассмотрим субсчет 10.3 «Топливо». Данный субсчет показывает наличие и движение нефтепродуктов, смазочных материалов. Учет данных материалов, обычно, ведут по видам, местам хранения, водителям, по маркам автомобилей и так далее. Исходя из этого, имеет место применять счета второго уровня, которые открыты к субсчету 10.3 «Топливо».

Рассмотрим практическое применение субсчетов второго уровня на примере предложений О.В. Бутаковой.¹

Таблица 2

Субсчета второго уровня к счету 10.3

10.3.1	Нефтепродукты на складе
10.3.2	Топливо в баках транспортных средств

¹ Бутакова О.В. Отражение затрат на горюче-смазочные материалы на автотранспортных предприятиях // Научный альманах. 2016. №1-1(15). С.59-62.

Субсчет 10.3.1 «Нефтепродукты на складе», на данном субсчете отражаются материалы, которые находятся в пунктах заправки и хранилищах, так же он показывает наличие и движение нефтепродуктов всех видов, которые приобретены для производственно-хозяйственной деятельности. Для бухгалтерской записи применяются первичные приходные документы, на основании которых проверяются и приходуются поступившие горюче-смазочные материалы на складе. Бухгалтерия в свою очередь делает запись:

Таблица 3

Бухгалтерская запись оприходование поступивших
горюче-смазочных материалов на складе

Дт	Кт
10.3.1 «Нефтепродукты на складе»	60.1.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Субсчет 10.3.2 «Топливо в баках транспортных средств» отражает наличие того топлива, которое водитель приобрел за счет подотчетных сумм. Для того чтобы сделать бухгалтерскую запись по дебету счета 10.3.2 ГСМ водителю следует предоставить в бухгалтерию чек автозаправочной станции, подтверждающий факт создания записи. В чеке указывается количество залитого бензина, цена и общая сумма.

Также целесообразно введение субсчетов второго порядка для бухгалтерского учета запасных частей, что проиллюстрировано ниже по тексту на субсчетах 10.5. Можно сделать следующий вывод: для обеспечения правильного, своевременного и самое главное качественного ремонта автомобильного транспорта, необходимо иметь в наличии определенный запас агрегатов и узлов. В аналитическом учете данные запасы следует разделить на следующие группы:

Таблица 4

Субсчета второго порядка к счету 10.5

10.5.1	Запасные части и агрегаты в обороте
10.5.2	Запасные части и агрегаты на складе
10.5.3	Запасные части, непригодные к восстановлению

Субсчет 10.5.1 «Запасные части и агрегаты в обработке» этот субсчет показывает движение всех видов запасных частей на предприятии. Для совершения записи в бухгалтерском учете необходимы первичные документы, такие как: акт демонтажа, акт выполненных работ и т.д. В соответствии с данными документами, делается следующая запись:

Таблица 5

Бухгалтерская запись движение всех видов запасных частей

Дт	Кт	Содержание операции
10.5.1	10.5.2	Запасные части переданы в оборот
10.5.3	10.5.1	Изношенные запасные части переданы для списания

Субсчет 10.5.2 «Запасные части и агрегаты на складе», этот субсчет отражает наличие и движение запасных частей на складах организации. Для того чтобы сделать запись в бухгалтерском учете, необходимы первичные документы, такие как: счет-фактура, накладная и т.д. В соответствии с данными документами делается следующая запись:

Таблица 6

Бухгалтерская запись движение и наличие запасных частей на складе

Дт	Кт	Содержание операции
10.5.2	60.1.1	Приход запасных частей на склад

Субсчет 10.5.3 «Запасные части, непригодные к восстановлению» данный субсчет отражает наличие запасных частей, находящихся в организации, которые не могут быть восстановлены или подлежат ликвидации. Для того чтобы сделать запись в бухгалтерском учете нам необходим первичный документ, такой как акт на списание в соответствии с ним делается следующая запись:

Таблица 7

Бухгалтерская запись наличие запасных частей

Дт	Кт	Содержание операции
20.1	10.5.3	Списание запасных частей

Бухгалтерский учет автомобильных шин учитывается также на субсчете 10.5 «Запасные части», вследствие того, что они бывают не только на складе, но и передаваться другой организации для восстановления и ремонта. Поэтому целесообразно открывать субсчета второго порядка:

Таблица 8

Субсчета второго порядка к счету 10.5

10.5.4	Автомобильная резина на складе
10.5.5	Автомобильная резина в обороте
10.5.6	Автомобильная резина, подлежащая восстановлению

Субсчет 10.5.4 «Автомобильная резина на складе» данный субсчет отражает наличие и движение шин на складе организации. Для совершения записи в бухгалтерском учете необходимы следующие первичные документы: счет-фактура и накладная, согласно данным документам делается следующая запись:

Таблица 9

Бухгалтерская запись наличие и движение шин на складе

Дт	Кт	Содержание операции
10.5.4	60.1.1	Поступление шин на склад

Субсчет 10.5.5 «Автомобильная резина в обороте» отражает обмен шин в соответствии с сезоном. Для совершения записи в бухгалтерском учете необходим акт выполненных работ, согласно данному документу делается следующая запись:

Таблица 10

Бухгалтерская запись обмен шин в соответствии с сезоном

Дт	Кт	Содержание операции
10.5.4	10.5.5	Обмен запасных частей (передача на склад для хранения)
10.5.5	10.5.4	Обмен запасных частей (передача со склада для установки на автомобиль)

Субсчет 10.5.6 «Автомобильная резина, подлежащая восстановлению» данный субсчет отражает наличие шин, которые пригодны для восстановления. При данной операции в бухгалтерском учете делается следующая запись:

Таблица 11

Бухгалтерская запись наличие шин пригодных к восстановлению

Дт	Кт	Содержание операции
10.5.6	10.5.5	Запасные части, переданные для восстановления

В результате проведенного обзора, можно сделать следующие выводы: большинству организаций, свойственна низкая степень и неквалифицированное использование возможностей управленческого учета. Это происходит в связи с недостаточным количеством теоретических, методологических и методических разработок по его ведению.

Все предприятия заинтересованы не только в увеличении материально производственных запасов, но и в их правильном учете на счетах бухгалтерского учета. Использование субсчетов второго порядка к счету 10 «Материалы» позволяет улучшить текущий контроль над наличием, сохранностью и движением материальных запасов, что приводит к повышению качества и экологической чистоте продукции, вследствие чего повышается конкурентоспособность предприятия, увеличиваются текущие активы и повышается эффективность деятельности организации.

Список используемой литературы

1. Бутакова О.В. Отражение затрат на горюче-смазочные материалы на автотранспортных предприятиях // Научный альманах. – 2016. – №1. – 1(15). С.59–62.
- 2.Бреславцева Н.А., Бутакова О.В. Состояние и направление развития учета финансовых результатов (на примере пассажирских автотранспортных предприятий): Монография. Ростов на Дону: Терра Принт. – 2007. – 200 с.

