

СОЗДАНИЕ РЕЗЕРВА ПОД СНИЖЕНИЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Пилюгина М.Ф.¹, Выручаева А.Е.²

¹Пилюгина Мария Федоровна – студент магистратуры,
факультет экономики и финансов;

²Выручаева Анна Евгеньевна – кандидат экономических наук, доцент,
кафедра бухгалтерского учета,
Российский государственный аграрный университет
Московская сельскохозяйственная академия им. К.А. Тимирязева,
г. Москва

Аннотация: в бухгалтерском учете организации предусмотрена возможность создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Создание резервов позволяет отобразить достоверную картину финансового состояния предприятия, поскольку в активе баланса стоимость материалов и материальных ценностей отражается за вычетом сумм созданных резервов.

Резервы в организациях создаются на добровольной основе, в соответствии с учетной политикой.

В связи с этим во многих организациях отсутствуют резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

Целью данной работы является исследование положительных факторов создания резервов под снижение стоимости материальных ценностей в сельскохозяйственных организациях.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учет материалов, материально-производственные запасы, материальные ценности, резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резервы под снижение стоимости материальных ценностей учитываются на счете 14, который предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, топлива и других ценностей, от рыночной стоимости. Кроме того, данный счет используется для обобщения информации о резервах под снижение стоимости других средств в обороте: незавершенного производства, готовой продукции, товаров и т.п. [3, с. 560].

Морально устаревшие, полностью или частично утратившие свои качества материалы, а также ценности, по которым произошло снижение текущей рыночной стоимости, в конце отчетного года в балансе отражаются за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей [4, с. 251].

В процессе анализа бухгалтерского учета материалов во многих сельскохозяйственных организациях был выявлен такой недостаток, как отсутствие резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Зачастую, решение проблемы снижения продажной стоимости товаров группы «Животные на выращивании и откорме», в связи с ростом выбракованных животных, включает создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Игнорирование сельскохозяйственными организациями данной проблемы может привести к недостоверности бухгалтерской финансовой отчетности.

Методические указания по учету материально-производственных запасов определяют, что резерв создается по каждой единице запасов, принятой в бухгалтерском учете. В пункте 3 ПБУ 5/01 определено, что единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера запасов, порядка их приобретения и использования единицей учета запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Согласно пункту 3 ПБУ 5/01 резерв может быть создан по определенным партиям товаров, номенклатурным номерам, однородным группам [1].

В процессе создании резерва должна быть обеспечена сопоставимость показателей, как в натуральном, так и в денежном выражении.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей будет отражаться по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы» в корреспонденции со счетом 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Отражение в бухгалтерском учете образования резерва под снижение стоимости материальных ценностей представлено в таблице 1.

Таблица 1. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Первичный документ
		Дт	Кт	

1	Создан резерв под снижение стоимости животные на выращивании и откорме	91.2	14	Расчеты по снижению стоимости материальных ценностей, бухгалтерские справки
2	Признано возникновение постоянного налогового обязательства	66	68.2	Бухгалтерские справки

Поскольку в налоговом учете резерв не создается, то в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, на сумму резерва образуется постоянное налоговое обязательство. При восстановлении резерва образуется постоянный налоговый актив [2].

Для проведения мероприятий по выявлению обесценения материальных ценностей рекомендуется в организации создать комиссию, в состав которой входили бы специалисты бухгалтерии, реализации, снабжения, производственного отдела, а также завскладами. Результаты рекомендуется оформлять в виде «Отчета по выявленным фактам обесценения материально-производственных запасов».

Решение данной проблемы способствует совершенствованию бухгалтерского учета и контроля за наличием, движением и использованием материальных ресурсов, а также рационализации их использования. Создание резерва под снижение стоимости материальных ценностей позволит отразить реальные доходы и расходы организации, облегчит учетные процедуры, позволит более эффективно управлять существующими рисками обесценения активов, сделает бухгалтерскую финансовую отчетность более точной.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (Зарегистрировано в Минюсте России 19.07.2001 № 2806).
2. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.12.2002 № 4090).
3. Гусева Т.М. Самоучитель по бухгалтерскому учету: Учебное пособие / Т.М. Гусева, Т.Н. Шеина. М.: Изд-во «Проспект», 2009. 464 с.
4. Керимов В.Э. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / В.Э. Керимов. М.: Изд-во «Дашков и Ко», 2009. 688 с.