



УЧЕТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Самарканд Институт Экономики и Сервиса,
Факультет «Бухгалтерия и Менеджмент»,
Группа БХ-223, студентка 2-курса
Суванкулова Тумарис

АННОТАЦИЯ: Данная статья рассматривает сущность учета товарно-материальных запасов, оценку и классификацию учета товарно-материальных запасов и раскрывает их понятие. Разъясняются значимость, главная роль запасов, где также, описываются основные методы оценок запасов, их объяснение и задача в деятельности товарно-материальных запасов и учитывается инвентаризация и цель ее проведения.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: учет товарно-материальных запасов, классификация товарно-материальных ценностей, система запасов, положение и роль товарно-материальных запасов, оценка ценностей, метод FIFO, метод LIFO, метод AVECO, инвентаризация запасов.

Товарно-материальные запасы (ТМЗ) играют важную роль в деятельности любой компании, обеспечивая бесперебойное производство, продажу и выполнение заказов. Эти запасы включают все виды материальных ресурсов, используемых в процессе производства или для дальнейшей реализации, такие как сырье, материалы, готовая продукция и товары на складах. Эффективное управление товарно-материальными запасами является важным аспектом для оптимизации бизнес-процессов и повышения рентабельности предприятия. Цель данной статьи — рассмотреть основные аспекты учета товарно-материальных запасов, методы их оценки, а также подходы к оптимизации процессов управления запасами в условиях современной экономики.

Запасы, товарно-материальные запасы (англ. inventories, англ. stocks)

— активы, используемые в качестве сырья, материалов и т. п.



при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации. Также, товарно-материальные запасы-это товарно-материальные ценности, заготовленные, собранные, сохранённые, предназначенные для дальнейшей переработки.¹

Коротко, товарно-материальные запасы разрешено называть ТМЗ.

Материалы – это активы, однократно участвующие в процессе производства и переносящие свою стоимость на вновь создаваемую продукцию полностью в течение одного производственного цикла.

Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ) разработан на основании Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и является элементом системы нормативного регулирования бухгалтерского учета в Республике Узбекистан. Данный стандарт зарегистрирован Министерством Юстиции Республики Узбекистан 30 июня 2020 года.

Целью настоящего НСБУ является определение методологии бухгалтерского учета и отражения в финансовой отчетности товарно-материальных запасов, принадлежащих юридическому лицу, независимо от его организационно-правовой формы (далее — организация), на правах собственности.

Основными положениями и ролью учета товарно-материальных запасов являются: определение момента признания, классификация, оценка балансовой стоимости; определение затрат, включаемых в себестоимость товарно-материальных запасов, последующее признание затрат, включая стоимость товарно-материальных запасов в качестве расхода; уменьшение стоимости товарно-материальных запасов до чистой стоимости реализации (оценка); определение финансовых результатов от их выбытия, а также порядок раскрытия информации по ним в финансовой отчетности.²

¹ А.Н. Ряховская, О.Г. Крюкова // Железное дерево — Излучение. — М. : Большая российская энциклопедия, 2008.

² <https://lex.uz/mact/1026506>



Система нормирования и нормативный метод учета расхода материалов позволяют управлять процессом ресурсосбережения, обеспечивая информацией о реальной величине снижения расхода по каждому виду ресурсов за месяц, квартал, год. Планирование этого показателя осуществляется в процентном отношении к сумме потребленных материальных ресурсов обезличенно в целом по предприятию. При нормативном методе можно получить данные о расходе материалов по любому кругу показателей – цехам, участкам, бригадам; нормам, отклонениям от норм и изменениям норм; причинам и виновникам перерасхода или инициаторам экономии; за счет изменения техники, технологии, организации труда. Такая организация планирования и учета позволяет вести целенаправленную политику по снижению материалоемкости в зависимости от возможностей отдельных структурных подразделений.³

На основании вышестоящих данных определите стоимость ТМЗ по методам:

1. Метод ФИФО (FIFO)
2. Метод средневзвешенной оценки (AVECO)
3. Метод ЛИФО (LIFO).⁴

<i>Метод</i>	<i>Полное название</i>	<i>Принцип списания</i>
FIFO	First In, First Out	Первым уходит то, что пришло первым
LIFO	Last In, First Out	Первым уходит то, что пришло последним
AVECO	Average Cost	Списание по средневзвешенной стоимости

FIFO (англ. *First In, First Out* – «Первым пришёл — первым ушёл»)

³ Салманова Радмила «Учет Товарно-материальных запасов», 2017г.

⁴ Пашаходжаева Д.Д. «Финансовый Учет», 2024 г.



LIFO (англ. *Last In, First Out* – «последним пришёл — первым ушёл») — методы оценки товарно-материальных ценностей.⁵

AVECO (англ. *Average Cost* – «средневзвешенная цена») — это метод оценки товарно-материальных запасов (ТМЗ), который применяется в бухгалтерии и управлении запасами для оценки стоимости товаров и материалов на складе.

При учёте запасов однородного товара, купленного в разное время по разной цене, приходится определять: что выдавать первым; и физически (на складе), и на бумаге (в бухгалтерских книгах). По методу *FIFO* первым выдаётся самый старый из пришедших товаров, по методу *LIFO* — самый новый. Или же посчитать по оценке средневзвешанной цены.

Преимущества метода FIFO:

- Соответствие с природой большинства запасов: Особенно актуален для товаров с ограниченным сроком хранения, например, продукты питания, фармацевтические товары и т.д. FIFO позволяет избежать порчи или устаревания товаров.
- Обоснованное ценообразование: Стоимость запасов будет ближе к реальной рыночной цене, так как в процессе расчетов используются наиболее свежие поступления.
- Увеличение прибыли в условиях инфляции: При росте цен на товары FIFO приводит к тому, что более старые товары (с низкой ценой) списываются первыми, а в учете остаются более дорогие товары, что приводит к более высокой прибыли.

Преимущества метода LIFO:

- Уменьшение налогообложения в условиях инфляции: В условиях растущих цен на товары метод LIFO приводит к тому, что списываются более дорогие товары, что снижает налогооблагаемую прибыль компании.

⁵ Волков Д. Л. Основы финансового учёта, 2003 г.



- Более точное отображение текущих затрат: Этот метод позволяет отразить на складе более старые, дешевые товары, а в расчетах использовать более дорогие, свежие поступления.
- Соответствие принципам учета в некоторых странах: В некоторых странах, LIFO может быть полезен с точки зрения налогового учета, если правильно применять его в контексте инфляции. Но, в Узбекистане этот метод по оценке ТМЗ не приветствуется.

Преимущества метода АВЕКО:

- Прогнозирование и управление рисками: Метод АВЕКО позволяет заранее анализировать возможные изменения в стоимости товаров и материалов, что помогает предприятию предсказывать риски и минимизировать потери.
- Оптимизация складских запасов: Метод помогает выявить неэффективные и излишние запасы, что способствует лучшему управлению запасами, минимизации их излишков и уменьшению затрат на хранение.
- Учет экономических изменений: Метод позволяет более гибко учитывать различные экономические условия, такие как инфляция, изменения цен, спрос и предложение на рынке.
- Повышение финансовой прозрачности: Метод АВЕКО позволяет более точно учитывать изменения стоимости и корректно отражать их в отчетности, что улучшает финансовое планирование и анализ.

С целью выявления фактического наличия товарно-материальных запасов, подтверждения их чистой стоимости реализации и контроля за их сохранностью организациями периодически, но не реже одного раза в год, производится **инвентаризация** товарно-материальных запасов. Инвентаризация товарно-материальных запасов проводится в порядке, установленном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ №19) «Организация и проведение инвентаризации», утвержденным Министерством финансов Республики Узбекистан 19 октября



1999 года № ЭГ/17-19-2075 (рег. № 833 от 2 ноября 1999 г.). Инвентаризация товарно-материальных ценностей (ТМЦ) — это процедура, в ходе которой выясняется количество денежных средств и имущества, состоящего на балансе организации. По-другому она называется переучетом или ревизией. Инвентаризация позволяет выяснить, нет ли недостачи, рационально ли расходуются средства и имущество предприятия.⁶

В заключении, можно отметить множество основных выводов, подчеркнув важность грамотного управления товарно-материальными запасами для успешной работы предприятия. Таким образом, товарно-материальные запасы являются неотъемлемой частью любой компании, играя ключевую роль в обеспечении непрерывности производственного процесса, оптимизации финансовых потоков и повышении гибкости рентабельности организации. Эффективное управление ТМЗ способствует снижению рисков, связанных с дефицитом материалов. Поэтому для обеспечения стабильности и роста предприятия важно использовать особые методы оценок ТМЗ, поскольку каждый из этих методов имеет свои преимущества и недостатки, и их применение должно соответствовать стратегическим целям предприятия и законодательным требованиям. Правильный выбор метода оценки запасов, в сочетании с эффективной системой управления, позволяет компании не только поддерживать стабильность производственного процесса, но и оптимизировать финансовые результаты, улучшая конкурентоспособность на рынке. Такой подход подчеркивает не только теоретическую значимость, но и практическую ценность правильного управления товарно-материальными запасами.

⁶ [https://rosco.su/audit/inventarizatsiya/tovarno-materialnykh-tsennostey/#:~:text=%D0%98%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%BE%2D%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%B9%20\(%D0%A2%D0%9C%D0%A6,%D0%BE%D0%BD%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D1%82%D1%81%D1%8F%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%BC%20%D0%B8%D0%BB%D0%B8%20%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D0%B5%D0%B9](https://rosco.su/audit/inventarizatsiya/tovarno-materialnykh-tsennostey/#:~:text=%D0%98%D0%BD%D0%B2%D0%B5%D0%BD%D1%82%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%B7%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%20%D1%82%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%80%D0%BD%D0%BE%2D%D0%BC%D0%B0%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D1%8B%D1%85%20%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D0%B5%D0%B9%20(%D0%A2%D0%9C%D0%A6,%D0%BE%D0%BD%D0%B0%20%D0%BD%D0%B0%D0%B7%D1%8B%D0%B2%D0%B0%D0%B5%D1%82%D1%81%D1%8F%20%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%BC%20%D0%B8%D0%BB%D0%B8%20%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%B8%D0%B7%D0%B8%D0%B5%D0%B9)



СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. А.Н. Ряховская, О.Г. Крюкова // Железное дерево — Излучение. — М. : Большая российская энциклопедия, 2008.
2. <https://lex.uz/mact/1026506>
3. Салманова Радмила «Учет Товарно-материальных запасов», 2017г.
4. Пашаходжаева Д.Д. «Финансовый Учет», 2024 г.
5. Волков Д. Л. Основы финансового учёта, 2003 г.
6. <https://rosco.su/audit/inventarizatsiya/tovarno-materialnykh-tsennostey/#:~:text>