

Учет материалов

1. Материалы и их структура

Определение

- Материалы – это ресурсы, принадлежащие к оборотным активам и используемые в предприятии, как правило, один производственный цикл.

Принципы отечественного учета материалов:

1. материалы, являющиеся собственностью предприятия учитываются на счете 10 «Материалы», независимо от места их нахождения
2. материалы, которые находятся на складах предприятия, но на которые организация не имеет права собственности, учитываются на забалансовых счетах: 002,003

Структура счета 10 «Материалы»

- 10-1 Сырье и материалы
- 10-6 Прочие материалы
- 10-7 Материалы, переданные в переработку на сторону
- 10-8 Строительные материалы
- 10-2 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
- 10-3 Топливо
- 10-4 Тары и тарные материалы
- 10-5 Запасные части
- 10-9 Инвентарь и хозяйственные принадлежности

2. Характер материальной ответственности за материалы

- Охрана ценностей возложена на материально-ответственных лиц (раздел 11 Трудового кодекса РФ)
- Если материалы, на которые распространяется собственность предприятия, находятся на стороннем предприятии, то материальную ответственность за них несет это предприятие
- Материальная ответственность определяется размерами ущерба (упущенная выгода взысканию не подлежит) ст. 238

3. Некоторые вопросы учета поступления материалов

- *Как поступить, если право собственности перешло к предприятию, а материалы на склад не поступили?*

1. Юридическая трактовка: без официальных документов записи не делаются.
2. Экономическая трактовка: получив факс или уведомление по электронной почте, возможна запись Д10, 19 К 60.

Проблема: затрудняется инвентаризация ценностей.

Более правильная трактовка - ?

Что делать, если материалы поступили на склад, а цены в них отсутствуют?

- Согласно п. 39 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов используются
- А) учетные цены,
- Б) цена последнего поступления,
- В) цена, указанная в договоре,
- Г) рыночная цена.

Как поступить, когда цены на одинаковые поступившие материалы все время меняются?

- Старый способ – на материалы одного и того же наименования, но поступающие по разным ценам, открываются разные карточки (номенклатурные номера).
- Новый способ – использовать при списании материалов в эксплуатацию метод средневзвешенной цены или ФИФО

Как поступить, если покупная цена материалов обременена транспортно-заготовительными расходами?

- Следует сосредоточить все расходы, связанные с приобретением материалов на специальном субсчете 10- «Транспортно-заготовительные расходы».
- В конце отчетного периода их следует распределять между остатком материалов и стоимостью материалов, списанных в производство

Состав транспортно-заготовительных расходов

- • расходы на транспортировку и погрузку материалов в транспортные средства;
- • расходы на хранение материалов;
- • расходы на содержание заготовительно-складского аппарата;
- • вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены материалы;
- • расходы по таре;
- • таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материалов;
- • недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- • прочие расходы, связанные с приобретением материалов.

4. Оценка материалов и схемы учета движения материалов

- *Учет материалов по фактической себестоимости целесообразно использовать лишь тем предприятиям, у которых **небольшая номенклатура используемых материалов и все данные** для формирования фактической себестоимости материалов **поступают в бухгалтерию одновременно.***
- *Учет материалов по учетным ценам целесообразно использовать тем фирмам, у которых **большая номенклатура используемых материалов и документы**, необходимые для формирования фактической себестоимости материалов **могут поступать в бухгалтерию не одновременно, а с разрывом во времени.***

Используемые счета

- Все затраты, связанные с приобретением отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы».
- Учет материалов организуется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Типовые проводки

- Д 10 К 60
- Д 15 К 60
- Д 19 К 60
- Д 19 К 60
- Д 10 К 76
- Д 10 К 15
- Д 19 К 76
- Д 15 К 16 или
Д 16 К 15

Характер записей на счете 15:

ДЕБЕТ

Фактическая себестоимость приобретаемых материалов

КРЕДИТ

Учетная цена приобретаемых материалов

Примечание: именно эта цена будет использоваться в дальнейшем при списании материальных ценностей (на затраты, на счет по учету продаж и т.д.)

Разница между учетной ценой материалов и их фактической себестоимостью списывается на счет 16.

ЭКОНОМИЯ

- Если учетная цена запасов превысила их фактическую себестоимость, то на сумму превышения в учете составляется проводка: Д 15 К 16 (кредитовое сальдо)

ПЕРЕРАСХОД

- Если учетная цена запасов оказалась меньше их фактической себестоимости в учете составляется проводка: Д 16 К 15 (дебетовое сальдо).

Порядок списания отклонений в стоимости материалов

- 1) **Кредитовое сальдо по счету 16** сторнируется в конце отчетного месяца в корреспонденции с теми счетами, на которые были списаны материалы, пропорционально стоимости материально-производственных запасов, отпущенных на производство или проданных покупателям.
- Сумму отклонений, подлежащую списанию, рассчитывают по формуле:

(Кредитовое сальдо по счету 16 на начало месяца + оборот по кредиту счета 16 за месяц):

: (Сальдо по дебету счета 10 (41) на начало месяца + оборот по дебету счета 10 (41) за месяц) X

x Оборот по кредиту счета 10 (41) за месяц =

= Сумма отклонений

- Списание отклонений по материалам, отпущенным в производство, в учете отражается проводкой: Д 20 (23, 25, 26, 44...) К 16 – сторно. Списано отклонение в стоимости проданных материалов: Д 91-2 К 16 – сторно.

Порядок списания отклонений в стоимости материалов

- **2) Дебетовое сальдо по счету** списывается в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны израсходованные или проданные материальные запасы, пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство или проданных покупателям.
- Сумму отклонений, подлежащую списанию, рассчитывают по формуле:

(Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца + оборот по дебету счета 16 за месяц):

: (Сальдо по дебету счета 10 (41) на начало месяца + оборот по дебету счета 10 (41) за месяц) **x**

X (Оборот по кредиту счета 10 (41) за месяц) = Сумма отклонений

- Списание отклонений в стоимости материалов, отпущенных в производство, в учете отражается проводкой: Д 20 (23, 25. 26. 44...) К 16.

5. Аналитический учет материалов в бухгалтерии.

Сортовой способ

- 1) Карточки аналитического учета,
- 2) Сортвые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета

Партионный способ

- 1) Партионные карты.
- 2) Оборотные ведомости

Оперативно-бухгалтерский способ

Сальдовая ведомость учета остатка материалов на складе