

Тема 4:

Учет производственных запасов

- 1. Понятие и классификация производственных запасов**
- 2. Синтетический учет производственных запасов**

1. Понятие и классификация производственных запасов

**Порядок учета определяется
Положением по бухгалтерскому учету
«Учет материально-производственных
запасов» ПБУ 5/98 от 23.07.98 г.**

***Производственные запасы* – часть
имущества (активов) организации.**

1. Понятие и классификация производственных запасов

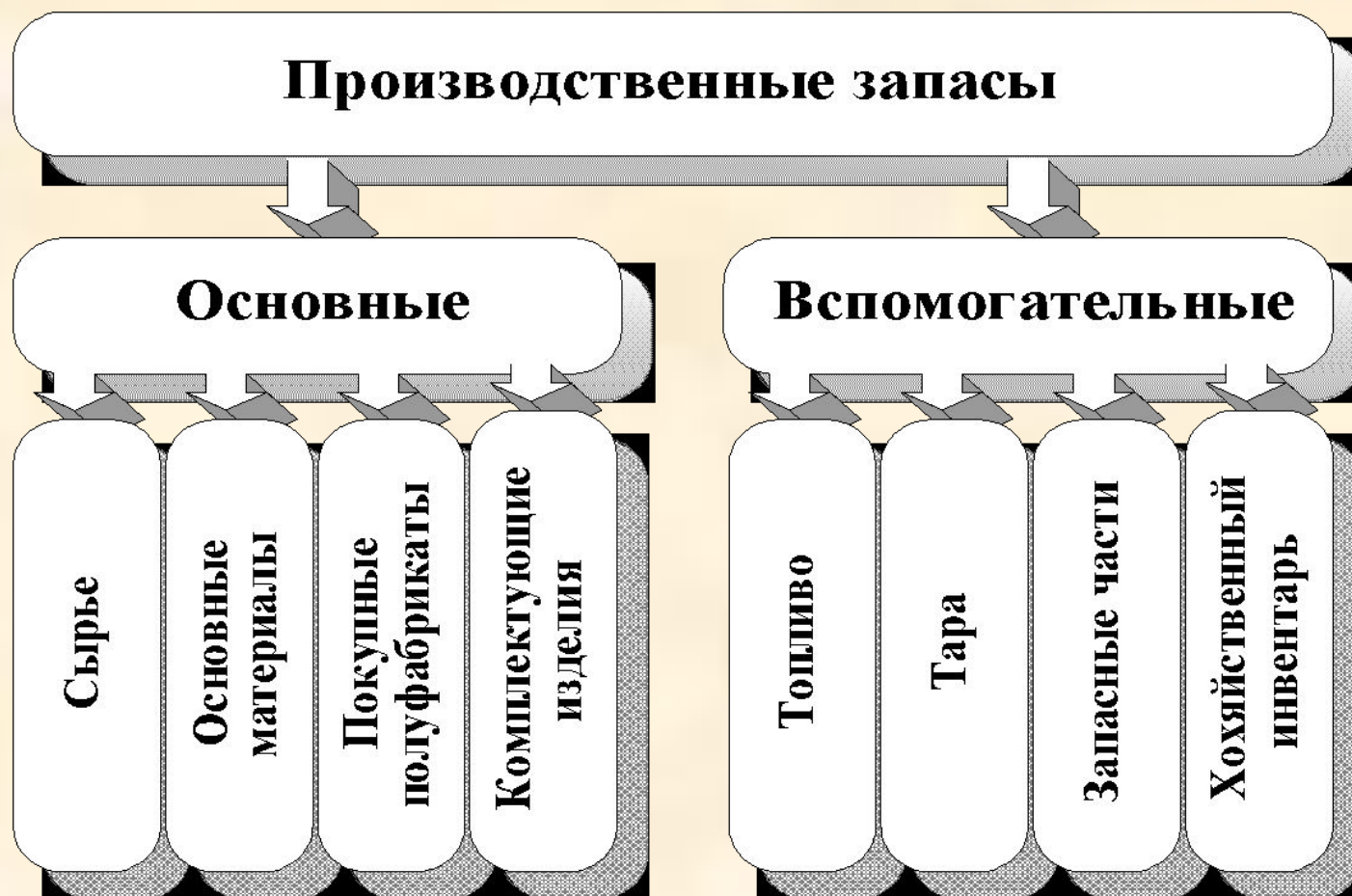
Производственные запасы - совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе.

Они участвуют в производственном процессе однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы или оказанные услуги.

Производственные запасы группируются по:

1. функциональной роли и назначению в процессе производства
2. техническим свойствам (сорт, размер, марка, профиль и другие признаки)

1. Понятие и классификация производственных запасов



Классификация производственных запасов по функциональной роли и назначению в производственном процессе

Для предприятия добывающей промышленности

О с н о в н ы е

сырье

- древесина, уголь, нефть

материалы

- продукты обрабатывающей промышленности (металл, бумага).

В с п о м о г а т е л ь н ы е

- лаки, краски, смазочные и обтирочные материалы

1. Понятие и классификация производственных запасов

Основные особенности учета производственных запасов:

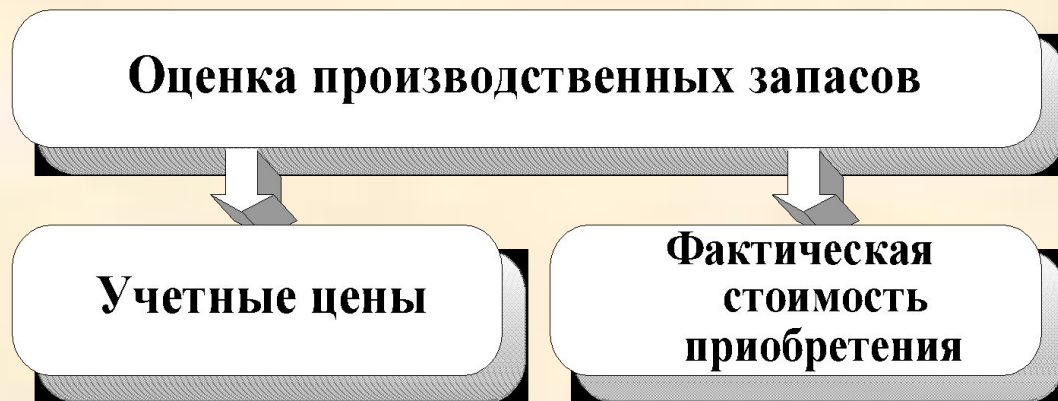
- ❖ на складах материально-ответственными лицами ведется только количественный учет движения материалов на карточках складского учета по их видам;
- ❖ в бухгалтерии ведется денежный учет по синтетическим счетам, субсчетам и местам хранения;
- ❖ взаимная сверка данных складского учета проводится по окончании каждого месяца в денежной оценке количественных остатков на складах.

1. Понятие и классификация производственных запасов

Фактическими затраты на приобретение производственных запасов могут быть:

- *Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);*
- *Суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;*
- *Таможенные пошлины и иные платежи;*
- *Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены производственные запасы;*
- *Затраты по заготовке и доставке их на предприятие, включая расходы по страхованию;*
- *Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением производственных запасов.*

1. Понятие и классификация производственных запасов



Виды оценки производственных запасов в момент оприходования



Виды оценки производственных запасов в момент списания

2. Понятие и классификация производственных запасов

Пример: Расчет средней себестоимости материалов (краска).

Показатель	Масса	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Сальдо на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц			
1	30	22	660
2	40	25	1000
3	80	15	1200
Итого	150	-	2860
Израсходовано	180	17-30	3114
Сальдо на конец месяца	20	17-30	346

2. Понятие и классификация производственных запасов

Пример: Расчет себестоимости материалов по методу FIFO

Показатель	Масса	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Сальдо на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц			
1	30	22	660
2	40	25	1000
3	80	15	1200
Итого	150	-	2860
Израсходовано (600+660+1000+900(60×15))	180	17-56	3160
Сальдо на конец месяца	20	15	300

2. Понятие и классификация производственных запасов

Пример: Расчет себестоимости материалов по методу LIFO

Показатель	Масса	Цена (руб.)	Сумма (руб.)
Сальдо на начало месяца	50	12	600
Поступило за месяц			
1	30	22	660
2	40	25	1000
3	80	15	1200
Итого	150	-	2860
Израсходовано	180	17-89	3220
($600 + 660 + 1000 + 900(60 \times 15)$)			
Сальдо на конец месяца	20	12	240

1. Понятие и классификация производственных запасов

Этапы жизненного цикла производственных запасов:

Поступление

```
graph TD; A[Поступление] --> B[Выдача в производство]; B --> C[Возврат из производства];
```

Выдача в
производство

Возврат из
производства

1. Понятие и классификация производственных запасов

Для учета наличия и движения производственных запасов в бухгалтерии используются следующие счета:

10 «Материалы»,

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»,

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Дебет

Счет 10 «Материалы»

Кредит

Поступление материалов и расходы по их приобретению	Кор. счет	Отпуск материалов и недостачи	Кор. счет
Сальдо – фактическая стоимость материалов на начало периода	-	Отпуск материалов:	
Оприходование материалов:	60	– На производственные нужды	20,
– От поставщиков	71	– На сторону для другой организации, в совместную деятельность	44
– Оплаченных подотчетными лицами	20	– В уставный капитал другого предприятия	91
– От собственных производств	91		58
– От ликвидации основных средств			
Транспортно-заготовительные расходы	60, 76	Недостача и порча	94
Сальдо – фактическая стоимость материалов на конец периода	-		

2. Синтетический учет производственных запасов

Учет поступления производственных запасов

Дебет 10	Кредит 60	}	оприходование
Дебет 19	Кредит 60		
Дебет 60	Кредит 51		оплата

Учет списания производственных запасов в производство

Дебет 20 Кредит 10

2. Синтетический учет производственных запасов

Возврат производственных запасов из производства

Дебет 10 Кредит 20

Учет прочего выбытие производственных запасов

Дебет 62 Кредит 91

Дебет 91 Кредит 68

Дебет 91 Кредит 10