

Тема

**Бухгалтерский учет
материальных
запасов**

- 1. Понятие и классификация материальных запасов; группировка МЗ на счетах бюджетного учета

Понятие материальных запасов

- Это материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, а также готовой продукции, произведенной учреждением и приобретенных для продажи товаров.

Состав материальных запасов

Предметы,
используемые в
деятельности
учреждения в течение
периода, не
превышающего 12
месяцев, независимо
от их стоимости

Готовая
продукция

Товары

Материальны
е ценности
независимо от
их стоимости
и срока
службы

Материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы

- орудия лова (тралы, неводы, сети, мережи и прочие орудия лова);
- бензодвигательные пилы, сучкорезки, сплавной трос, сезонные дороги, усы и временные ветки лесовозных дорог, временные здания в лесу сроком эксплуатации до двух лет (передвижные обогревательные домики, котлопункты, пилоточные мастерские, бензоаппараты и прочее);
- лесные дороги, подлежащие рекультивации;
- специальные инструменты и специальные приспособления (инструменты и приспособления целевого назначения, предназначенные для серийного и массового производства определенных изделий или для изготовления индивидуального заказа), независимо от их стоимости; сменное оборудование, многократно используемые в производстве приспособления к основным средствам и другие вызываемые специфическими условиями изготовления устройства - изложницы и принадлежности к ним, прокатные валки, воздушные фурмы, челноки, катализаторы и сорбенты твердого агрегатного состояния и т.п.;
- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь в учреждениях здравоохранения, просвещения, социального обеспечения и других учреждениях;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- молодняк животных и животные на откорме, птица, кролики, пушные звери, семьи пчел, подопытные животные;
- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;
- инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;
- драгоценные и другие металлы для протезирования;
- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;
- материальные ценности специального назначения.

Группировка МЗ на счете 105 00 «Материальные запасы»

- 0 105 2х 000 «МЗ – особо ценное движимое имущество учреждения»
(в казенных учреждениях нет)
- 0 105 3х 000 «МЗ – иное движимое имущество учреждения»
- 0 105 4х 000 «МЗ – предметы лизинга»

Виды материальных запасов

- 1. Медикаменты и перевязочные средства
- 2. Продукты питания
- 3. ГСМ
- 4. Строительные материалы
- 5. Мягкий инвентарь
- 6. Прочие материальные запасы
- 7. Готовая продукция
- 8. Товары
- 9. Торговая наценка

Коды КОСГУ

К счету 0 105 xx 000
используются
коды 340 и 440



2. Оценка
первоначальной стоимости
материальных запасов
в зависимости
от способа поступления

- При приобретении за плату материальных запасов для нужд учреждений применяются правила договора поставки (ст. ст. 506 - 522 ГК РФ). Об этом сказано в п. 2 ст. 525 ГК РФ.
- По договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием (ст. 506 ГК РФ).
- При размещении заказов на поставку товаров учреждение обязано руководствоваться Федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Материальные запасы
принимаются
к бухгалтерскому учету
по фактической стоимости

- 1. Приобретение МЗ за плату, изготовление учреждением собственными силами: сумма фактических затрат учреждения.
- 2. Материальные запасы, остающиеся у учреждения в результате разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества, а также полученные по договору дарения, пожертвования: текущая оценочная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также суммы, уплачиваемые учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.
- 3. Получение МЗ в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами), в том числе при реорганизации обособленных подразделений (филиалов), от органов власти и государственных (муниципальных) учреждений: сформированная балансовая стоимость.
- 5. Неучтенные МЗ: текущая оценочная стоимость, установленная на дату принятия к бухгалтерскому учету.
- 6. Получение МЗ в счет возмещения ущерба виновным лицом: текущая восстановительная стоимость списываемого имущества.



3. Учет
поступления
материальных запасов

Приобретение МЗ за плату

- Если при приобретении материальных запасов учреждение несет затраты по одному договору с поставщиком:
 - Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 302 34 730
- Если при приобретении материальных запасов учреждение несет затраты по договору с их поставщиком, а также иными контрагентами (поставщиками услуг):
 - Дт 0 106 х4 340 Кт 0 302 34 730 (0 302 хх 730)
 - Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 106 Х4 340

Приобретение МЗ за счет целевых субсидий

- На приобретение материальных запасов бюджетному (автономному) учреждению может быть выделена учредителем целевая субсидия.
- Если указанные материальные запасы приобретены в рамках республиканских и (или) федеральных целевых программ и (или) отнесены к особо ценному движимому имуществу учреждения, то в таком случае данные материальные запасы следует перевести с кода вида деятельности "5" на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания

Бухгалтерские записи

- Дт 5 106 24 340 Кт 5 208 ХХ 660, 5 302 ХХ 730
- Дт 4 106 24 340 Кт 4 304 06 730
- Дт 4 105 2Х 340 Кт 4 106 24 340
- Дт 5 304 06 830 Кт 5 106 24 440

Приобретение МЗ за счет двух источников финансирования

- Приобретение материальных запасов за счет двух источников финансирования может осуществляться тогда, когда обнаруживается недостаток субсидии, предоставленной учреждению, и недостающая часть оплачивается учреждением за счет средств, полученных им от приносящей доход деятельности.
- Если использовать указанные материальные запасы в дальнейшем предполагается при выполнении государственного (муниципального) задания, то следует по согласованию с учредителем перенести вложения в приобретение материальных запасов, произведенные за счет приносящей доход деятельности, а также за счет целевой субсидии, на код вида деятельности "4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Получение МЗ безвозмездно

1. Получение МЗ по договору дарения:

● Дт 2 105 ХХ 340 Кт 2 401 10 180

(Казенные учреждения КФО 1)

2. Получение материальных запасов в рамках расчетов между головным учреждением, обособленными подразделениями (филиалами):

● Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 304 04 340

3. Безвозмездное получение материальных запасов от органов власти, государственных и муниципальных учреждений:

Дт 4 105 ХХ 340 Кт 4 401 10 180

(Казенные учреждения КФО 1)

4. Изготовление собственными силами:

● Дт 0 106 Х4 340 Кт 0 302 хх 730 (0 303 ХХ 730...)

● Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 106 Х4 340

Неучтенные материальные запасы

- В результате проведенной в учреждении инвентаризации могут быть выявлены неучтенные объекты материальных запасов. Такие объекты материальных запасов принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету:
 - Дт о 105 ХХ 340 Кт о 401 10 180

Получение МЗ в счет возмещения ущерба виновным лицом

- С согласия работодателя работник может передать учреждению для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество (ч. 5 ст. 248 ТК РФ). В такой ситуации выбывшие материальные запасы списываются с баланса учреждения, а поступившие - принимаются к балансовому учету по текущей восстановительной стоимости списываемых материальных запасов:
 - Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 401 10 172

МЗ получены в результате ликвидации и разукрупления ОС

- Остающиеся в распоряжении учреждения материальные запасы, полученные им в результате утилизации (ликвидации) основных средств, а также при их демонтаже (в том числе разукрупления) или ремонте, подлежат учету по фактической стоимости, которая определяется исходя из текущей оценочной стоимости.

1. Принятие к учету по текущей оценочной стоимости материальных запасов, полученных при *ликвидации* основных средств и остающихся в распоряжении учреждения, материальных запасов, поступивших в результате *разукomплектации* объектов учета:

Дт 105 ХХ 340 Кт 0 401 10 172

2. Принятие к учету по текущей оценочной стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения для хозяйственных нужд по результатам проведения *демонтажных* или *ремонтных* работ:

Дт 0 105 ХХ 340 Кт 0 401 10 180



4. Учет
внутреннего перемещения
и выдачи в эксплуатацию МЗ

- Выдача материальных запасов со складов учреждения производится только материально ответственными лицами учреждения. Не допускается списание стоимости приобретенных (полученных) материальных ценностей без их оприходования в установленном порядке (т.е. на основании документов поставщиков).

1. Отражение выдачи материальных запасов в эксплуатацию (внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами):

Дт о 105 ХХ 340 Кт о 105 ХХ 340

2. Перемещение материальных запасов при их отнесении к категории особо ценного движимого имущества:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 3Х 340

Дт о 105 2Х 340 Кт о 401 10 172

3. Перемещение материальных запасов при их выбытии из категории особо ценного движимого имущества:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 2Х 340

Дт о 105 3Х 340 Кт о 401 10 172



● Учет списания МЗ

- Стоимость материальных запасов, использованных при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, а также при создании основных средств и иных нефинансовых активов, подлежит списанию.
- списание материальных запасов осуществляется по фактической стоимости каждой единицы или по средней фактической стоимости (п. 108 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 15.10.2012 N 02-06-10/4287). При этом допускается установление разных способов списания в отношении разных групп материальных запасов.

- Бюджетные и автономные учреждения не вправе без согласия собственника распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ними собственником (п. п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ). Следовательно, учреждению необходимо получить разрешение на реализацию особо ценных материальных запасов у учредителя. Особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, бюджетные и автономные учреждения вправе распоряжаться самостоятельно.

1. Списание стоимости реализуемых материальных запасов:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 ХХ 440

2. Списание недостающих материальных ценностей по фактической стоимости:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 ХХ 440

3. Списание потерь материальных запасов в пределах установленных норм естественной убыли:

Дт о 401 20 272, о 109 Хо 272 Кт о 105 ХХ 440

4. Списание материальных запасов пришедших в негодность вследствие физического износа:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 ХХ 440

5. Списание потерь материальных запасов в результате стихийных бедствий:

Дт о 401 20 273 Кт о 105 ХХ 440

6. Списание потерь материальных запасов, уничтоженных в результате террористического акта:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 ХХ 440

1. Списание стоимости реализуемых материальных запасов;
Списание недостающих материальных ценностей по фактической стоимости;
Списание материальных запасов пришедших в негодность вследствие физического износа;
Списание потерь материальных запасов, уничтоженных в результате террористического акта:

Дт о 401 10 172 Кт о 105 ХХ 440

2. Списание потерь материальных запасов в пределах установленных норм естественной убыли:

Дт о 401 20 272, о 109 Хо 272 Кт о 105 ХХ 440

3. Списание потерь материальных запасов в результате стихийных бедствий:

Дт о 401 20 273 Кт о 105 ХХ 440

При безвозмездной передаче материальных запасов

Передача материальных запасов органу власти, государственным и муниципальным учреждениям (организациям)	0 401 20 241	0 105 XX 440
Передача материальных запасов организациям, за исключением государственных и муниципальных	0 401 20 242	0 105 XX440
Передача материальных запасов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	0 401 20 252	0 105 XX440
Передача материальных запасов международным	0 401 20 253	0 105XX 440

-
- Передача объектов материальных запасов при создании учреждением организации, в том числе в счет участия учреждения в уставном капитале организации, отражается в бухгалтерском учете с использованием счета **0 215 00 000** "Вложения в финансовые активы"

- Особенности учета готовой продукции как отдельной категории материальных запасов

Изготовление готовой продукции

- С 1 января 2016 г. учет готовой продукции осуществляется по плановой (нормативно-плановой) себестоимости. По окончании месяца при переводе такой продукции в состав материальных запасов (основных средств) определяется ее фактическая себестоимость (п. п. 39, 40 Инструкции N 174н, п. п. 39, 40 Инструкции N 183н).
- Готовая продукция принимается к учету на дату ее выпуска по плановой (нормативно-плановой) себестоимости. Фактическая себестоимость продукции определяется по окончании месяца. Возникающие при этом отклонения фактической себестоимости от плановой относятся (п. 122 Инструкции N 157н, п. 40 Инструкции N 174н, п. 40 Инструкции N 183н):
 - - на увеличение (уменьшение) стоимости готовой продукции - в части остатка нереализованной продукции;
 - - на увеличение (уменьшение) финансового результата - в части реализованной продукции, а также продукции, списанной вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи и т.п.

- Принятие к учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) себестоимости:
 - Дт 0 105 27 340, 0 105 37 340 Кт 0 109 60 ХХХ
- Отражение превышения фактической себестоимости готовой продукции над плановой (нормативно-плановой) в части (дополнительные или сторнировочные записи):
 - - нереализованной продукции
 - Дт 0 105 х7 340 Кт 0 109 60 ХХХ
 - - реализованной продукции
 - Дт 0 401 10 130 Кт 0 109 60 ХХХ
 - - продукции, списанной в результате потерь в объеме норм естественной убыли
 - Дт 0 401 20 272, 0 109 60 ХХХ Кт 0 109 60 272

- Реализация готовой продукции осуществляется по рыночной стоимости и подлежит обложению налогом на добавленную стоимость и налогом на прибыль (пп. 1 п. 1 ст. 146, п. 1 ст. 249 НК РФ).

Бухгалтерские записи по реализации готовой продукции

Списание стоимости реализуемой готовой продукции	0 401 10 130	0 105 X7 440
Начисление выручки от реализации готовой продукции	0 205 31 560	0 401 10 130
Начисление суммы НДС	0 401 10 130	0 303 04 730
Поступление выручки от реализации готовой продукции	0 201 11 510	0 205 31 660



- Порядок учета товаров и торговой наценки на товары

- Товары, приобретенные учреждением для продажи, могут учитываться в соответствии с утвержденной учетной политикой учреждения (п. 125 Инструкции N 157н):
- по фактической стоимости;
- по розничным ценам с обособленным учетом торговой наценки (скидки).

Приобретение товаров

- Принятие к учету по фактической стоимости товаров:
 - приобретенных через подотчетное лицо
 - Дт о 105 38 340 Кт о 208 34 660
 - приобретенных непосредственно у поставщика (продавца)
 - Дт о 105 38 340 Кт о 302 34 730
- Увеличение стоимости товаров на сумму торговой наценки
 - Дт о 105 38 34 Кт о 105 39 340

Реализация товаров, учитываемых по фактической СТОИМОСТИ

Списание стоимости реализуемых товаров по фактической стоимости	0 401 10 130	0 105 38 440
Начисление выручки от реализации товаров	0 205 31 560	0 401 10 130
Начисление суммы НДС	0 401 10 130	0 303 04 730
Поступление выручки от реализации товаров	0 201 11 510	0 205 31 660

Реализация товаров, учитываемых по розничным ценам

Списание стоимости реализуемых товаров по цене реализации	0 401 10 130	0 105 38 440
СТОРНО Отражение суммы торговой наценки по реализованным товарам	0 401 10 130	0 105 39 340
Начисление выручки от реализации товаров	0 205 31 560	0 401 10 130
Начисление суммы НДС	0 401 10 130	0 303 04 730
Поступление выручки от реализации товаров	0 201 11 510	0 205 31 660

- Инвентаризация материальных запасов
- Приказ МФ РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

- Излишки или недостачи отражают в Ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). Здесь фиксируют расхождения по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении. На основании данного документа оформляют Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Излишки приходят по оценочной стоимости.

- Неучтенные МЗ приходуются по оценочной стоимости в состав прочих доходов (о 401 10 180):

Дт о 105 00 340 Кт о 401 10 180

- Расходы на оказание услуг по оценке имущества:

Дт о 401 20 226 Кт о 302 26 730

- При выявлении недостатков материалы списываются на основании соответствующих актов. При этом стоимость материальных ценностей относят на уменьшение финансового результата текущего финансового года с одновременным предъявлением виновным лицам суммы причиненного ущерба.

Результаты инвентаризации МЗ

Недостача МЗ:

Дт 0 401 10 172 Кт 0 105 00 440

Дт 0 209 71 560 Кт 0 401 10 172

- Для ряда видов материальных запасов введены нормы естественной убыли. Например, для лекарств они установлены приказом Минздрава России от 20 июля 2001 г. № 284 «Об утверждении норм естественной убыли лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптечных организациях независимо от организационно-правовой формы и формы собственности». То есть в рамках этих норм недостачу можно списать как естественную убыль.



**● Передача
материальных запасов
работникам
учреждения в личное пользование**

- Передача материальных запасов работникам учреждения в личное пользование для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей отражается в бухгалтерском учете по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 "Материальные запасы" как выбытие материальных запасов с одновременным отражением на забалансовом счете 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)"

● Дт 0 401 20 272 Кт 0 105 хх 440
(0 109 ХХ 272)

- Документы и регистры по учету МЗ

Первичные документы

- Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)
- Требование-накладная
- Меню-требование на выдачу продуктов питания
- Ведомость на выдачу кормов и фуража
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения
- Акт о списании материальных запасов
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря
- Путевой лист
- Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону

Регистры учета МЗ

- Учет операций **по выбытию и перемещению** материальных запасов ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.
- Учет операций **по поступлению** материальных запасов ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:
- в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов в части: операций принятия к учету материалов, товаров по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений); операций по увеличению фактической (балансовой) стоимости материалов (оборудования, учитываемого в составе материалов, и т.п.) на сумму фактических затрат по их дооборудованию, модернизации;
- в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками либо Журнале операций расчетов с подотчетными лицами в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);
- в Журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.