



# Материально- производственные запасы

# Классификация и оценка МПЗ

- Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.
- Для правильной организации учета материалов важное значение имеют научно обоснованная их классификация, оценка и выбор единицы учета.

# Классификация и оценка МПЗ

- Классификация материалов. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства, **их подразделяют на следующие группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты, отходы (возвратные), топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности.**
- Указанные классификации производственных запасов используются для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, о поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

# Классификация и оценка МПЗ

- Для учета материально-производственных запасов применяют следующие синтетические счета:
- • 10 «Материалы»;
- • 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- • 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- • 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- • 41 «Товары»;
- • 43 «Готовая продукция»;
- • забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

# Классификация и оценка МПЗ

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты следующие субсчета:

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

На малых предприятиях все производственные запасы можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

# Классификация и оценка МПЗ

- Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают его в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике указывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.
- При использовании в учете программ содержание номенклатуры-ценника можно существенно расширить, вводя в него показатели нормы запаса, номера синтетических счетов и субсчетов и некоторые другие постоянные признаки.
- Информация, содержащаяся в номенклатурах-ценниках, относится к условно-постоянной. Она записывается на машинные носители и многократно используется для получения необходимых выходных данных.



# Классификация и оценка МПЗ

## Оценка материально-производственных запасов.

1 Материальные ценности отражают на синтетических счетах по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Фактическая себестоимость материально-производственных ресурсов определяется исходя из затрат на их приобретение, включая

- ❖ оплату процентов за приобретение в кредит, предоставленный поставщиком этих ресурсов;
- ❖ наценки (надбавки);
- ❖ комиссионного вознаграждения, уплаченного снабженческим, внешнеэкономическим организациям;
- ❖ таможенных пошлин;
- ❖ расходов на транспортировку,
- ❖ хранение и доставку материальных запасов до места их использования, если они не включены в цену приобретения;
- ❖ затрат по доведению запасов до состояния, пригодного к использованию в запланированных ценах;
- ❖ иных затрат, непосредственно связанных с приобретением материально-производственных запасов.

# Классификация и оценка МПЗ

2 Планом счетов разрешается осуществлять синтетический учет материальных ценностей по учетным ценам на счете 10 «Материалы».

В качестве учетных цен на материалы применяются:

- а) договорные цены;
- б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);
- в) планово-расчетные цены;
- г) средняя цена группы материалов.

При синтетическом учете производственных запасов по учетным ценам, отклонения фактической себестоимости материальных ценностей от стоимости их по учетным ценам учитываются на синтетическом счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».



# Вариант учета по учетным ценам

- Использование счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" возможно в случае, если предприятие применяет в качестве учетных цен МПЗ плановые (нормативные) цены, по которым материалы включаются и в плановую (нормативную) калькуляцию себестоимости продукции (работ, услуг). Отражение в учете операций приобретения МПЗ в этом случае будет выглядеть следующим образом:
- 1. Д-т сч. 10 "Материалы" К-т сч. 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" - на сумму учетной стоимости материалов;
- 2. Д-т сч. 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" К-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму фактической цены приобретения;
- 3. Д-т сч. 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" К-т сч. 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" - на сумму превышения нормативной стоимости МПЗ над фактической;
- 4. Д-т сч. 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" К-т сч. 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" - на сумму превышения фактической цены приобретения над нормативной.

# Вариант учета по учетным ценам

- В случае применения нормативных (плановых) цен, МПЗ, выявленные в течение отчетного месяца, отклонения фактических цен от нормативных отражаются по дебету или кредиту счета 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".
- По окончании отчетного периода выявленное на счете 16 сальдо должно быть учтено при формировании фактической себестоимости произведенной продукции. В течение отчетного периода на таких предприятиях в себестоимость продукции включают плановую (нормативную) стоимость материалов, а по окончании месяца должна быть отражена сумма перерасхода (или экономии) в стоимости приобретенных материалов.
- При образовании на счете 16 дебетового сальдо, представляющего собой величину перерасхода в стоимости приобретенных материалов, составляется проводка: Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", после чего на счете 20 получится фактическая себестоимость произведенного продукта.
- При образовании на счете 16 кредитового сальдо, представляющего собой величину экономии в стоимости приобретенных материалов, составляется та же проводка: Д-т сч. 20 "Основное производство" К-т сч. 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", но методом **"красное сторно"**. **В любом случае после этих записей по дебету счета 20 формируется фактическая себестоимость произведенной продукции.**

# Классификация и оценка МПЗ

Выбор варианта синтетического учета материально-производственных запасов — один из элементов учетной политики организации.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается в бухгалтерском финансовом учете производить следующими методами оценки запасов:

- • по себестоимости каждой единицы;
- • по средней себестоимости;
- • по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО).
- В налоговом учете и бухгалтерском управленческом учете разрешается осуществлять оценку списываемых на производство материалов по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

# Классификация и оценка МПЗ

- Применение одного из этих методов по виду (группе) запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.
- Первый и второй методы оценки материальных ресурсов являются традиционными для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы списывают на производство (как правило, по учетным ценам), а в конце месяца списывают соответствующую долю отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

# Классификация и оценка МПЗ

- При методе ФИФО применяют правило: первая партия — на приход, первая — в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.
- При методе ЛИФО применяют другое правило: последняя партия — на приход, первая — в расход, т. е. сначала списываются материалы по себестоимости последней партии, затем по себестоимости предыдущей и т. д. — **применяется только в налогообложении!**
- Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости).

## Оценка проданного товара по средней взвешенной оценке

- На начало месяца остаток моркови составил 100 кг стоимостью 1200 руб. В течение месяца приобретено еще 500 кг моркови по цене 10 руб/кг, общей стоимостью \_\_\_\_\_. За месяц продано 550 кг моркови. Остаток моркови на конец месяца - \_\_\_\_ кг \_\_\_\_\_.
- Средняя стоимость 1 кг проданной моркови равна \_\_\_\_\_ руб/кг \_\_\_\_\_. Стоимость проданной партии моркови - \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_.
- Стоимость остатка моркови на конец месяца - \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_.



# Пример.

## Оценка проданного товара по средней взвешенной оценке

- На начало месяца остаток моркови составил 100 кг стоимостью 1200 руб. В течение месяца приобретено еще 500 кг моркови по цене 10 руб/кг, общей стоимостью 5000 руб. (10 руб/кг x 500 кг). За месяц продано 550 кг моркови. Остаток моркови на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг).
- Средняя стоимость 1 кг проданной моркови равна 10,33 руб/кг  $((1200 \text{ руб.} + 5000 \text{ руб.}) / (100 \text{ кг} + 500 \text{ кг}))$ . Стоимость проданной партии моркови - 5681,5 руб. (10,33 руб/кг x 550 кг).
- Стоимость остатка моркови на конец месяца - 516,5 руб. (10,33 руб/кг x 50 кг).

## Оценка проданного товара по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

На начало месяца остаток моркови составил 100 кг по цене 12 руб/кг. В течение месяца приобретено еще 500 кг моркови по цене 10 руб/кг. За месяц продано 550 кг моркови.

Остаток моркови на конец месяца - \_\_\_\_\_ кг  
(\_\_\_\_\_).

Стоимость проданной моркови - \_\_\_\_\_ руб.  
(\_\_\_\_\_)).

Стоимость остатка моркови на конец месяца -  
\_\_\_\_\_ руб. (\_\_\_\_\_).

# Пример

## Оценка проданного товара по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО)

На начало месяца остаток моркови составил 100 кг по цене 12 руб/кг. В течение месяца приобретено еще 500 кг моркови по цене 10 руб/кг. За месяц продано 550 кг моркови. Остаток моркови на конец месяца - 50 кг (100 кг + 500 кг - 550 кг).

Стоимость проданной моркови - 5700 руб. (12 руб/кг x 100 кг + 10 руб/кг x (550 кг - 100 кг)).

Стоимость остатка моркови на конец месяца - 500 руб. (10 руб/кг x 50 кг).

## Классификация и оценка МПЗ

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на 1 марта 201_ г.	20	10	200
2. Поступили материалы:			
первая партия	30	10	300
вторая партия	20	12	240
третья партия	40	15	600
3. Итого за месяц		X	
4. Всего с остатком на начало месяца			
5. Расходы материалов за месяц:	100	X	X
а) по способу средней себестоимости	100		
б) по методу ФИФО:	X	X	X
первая партия			
вторая партия			
третья партия			
Итого за месяц		X	

## Классификация и оценка МПЗ

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
в) по методу ЛИФО (нал/учет):			
первая партия			
вторая партия			
третья партия			
Итого за месяц		X	
6. Остаток материалов на 1 апреля 201_г.:			
а) по способу средней себестоимости			
б) по методу ФИФО			
в) по методу ЛИФО (нал.учет)			

# Классификация и оценка МПЗ

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на 1 марта 201_ г.	20	10	200
2. Поступили материалы:			
первая партия	30	10	300
вторая партия	20	12	240
третья партия	40	15	600
3. Итого за месяц	90	X	1140
4. Всего с остатком на начало месяца	110	12,18	1340
5. Расходы материалов за месяц:	100		
а) по способу средней себестоимости	100	12,18	1218
б) по методу ФИФО:			
первая партия	50	10	500
вторая партия	20	12	240
третья партия	30	15	450
Итого за месяц	100	X	1190



# Классификация и оценка МПЗ

Показатели	Количество в единиц, шт.	Цена за единиц у, руб.	Сумма, руб.
в) по методу ЛИФО (нал/учет):			
первая партия	40	15	600
вторая партия	20	12	240
третья партия	40	10	400
Итого за месяц	100	X	1240
6. Остаток материалов на 1 апреля 201_г.:			
а) по способу средней себестоимости	10	12,18	121,8
б) по методу ФИФО	10	15	150
в) по методу ЛИФО	10	10	100

# Классификация и оценка МПЗ

- Наряду с определением твердой учетной цены важно установить единицу учета материальных ценностей. Такой единицей может быть каждый вид, сорт, марка, размер материалов, т. е. каждый номенклатурный номер, каждая партия, однородная группа и т. п.
- Единица учета материальных ценностей выбирается организацией самостоятельно. Она должна обеспечить формирование полной и достоверной информации о материальных запасах, надлежащий контроль за их наличием и движением.

# Документальное оформление МПЗ

- Первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов являются основой организации материального учета. Непосредственно по первичным документам осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.
- **Документальное оформление поступления материальных запасов.** Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств, могут быть собственного производства.
- Поступающие на предприятие материалы оформляются бухгалтерскими документами в следующем порядке.
- Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы (платежное требование в двух экземплярах: один непосредственно покупателю, другой — через банк,
- товарно-транспортные документы,
- квитанцию к железнодорожной накладной и др.).

Расчетные и другие документы, связанные с поступлением материалов, направляют в бухгалтерию, где проверяют правильность их оформления и после этого передают ответственному исполнителю по снабжению.

# Документальное оформление МПЗ

- В отделе снабжения по поступающим документам проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов и прочих договорных условий и делают отметку о полном или частичном акцепте (согласии на оплату).
- Кроме того, отдел снабжения осуществляет контроль за поступлением грузов и их розыск. С этой целью в отделе снабжения ведут **журнал учета поступающих грузов**.
- Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций — экспедитору для получения и доставки материалов.

# Документальное оформление МПЗ

- Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он может потребовать от транспортной организации его проверки.
- В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляют **коммерческий акт**, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

# Документальное оформление МПЗ

- Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдаются **наряд и доверенность**, в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению. При приемке материалов экспедитор производит не только количественную, но и качественную приемку.
- Принятые грузы экспедитор доставляет на склад организации и сдает заведующему складом, который проверяет соответствие количества и качества полученных материалов данным счета поставщика.
- Принятые на склад материалы оформляют **приходными ордерами**. Приходный ордер подписывают заведующий складом и экспедитор.



# Документальное оформление МПЗ

- Материальные ценности приходуются в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, числовых). Если материалы поступают в одной единице измерения, а расходуются в другой, то они учитываются одновременно в двух единицах измерения.
- В тех случаях, когда количество и качество прибывших на склад материалов не соответствуют данным счета поставщика, приемку материалов производит комиссия с оформлением **акта о приемке материалов**, который служит основанием для предъявления претензии поставщику.
- В составе комиссии должен быть представитель поставщика или незаинтересованной организации. Акт составляют также при приемке материалов, поступивших на предприятие без счета поставщика (неотфактурованные поставки).

# Документальное оформление МПЗ

- Если перевозку материалов осуществляют автотранспортом, то в качестве первичного документа применяют **товарно-транспортную накладную**, которую составляет грузоотправитель в четырех экземплярах.
- Первый из них служит основанием для списания материалов у грузоотправителя; второй — для оприходования материалов получателем; третий — для расчетов с автотранспортной организацией и является приложением к счету на оплату за перевозку ценностей; четвертый — для учета транспортной работы и прилагается к путевому листу.

# Документальное оформление МПЗ

- Подотчетные лица приобретают материалы в организациях торговли, у других предприятий и кооперативов, на рынке или у населения за наличные деньги.
- Документом, подтверждающим стоимость приобретенных материалов, является **товарный счет** или **акт (справка)**, составляемый подотчетным лицом, в котором он излагает содержание хозяйственной операции с указанием даты, места покупки, наименования и количества материалов и цены, а также данных паспорта продавца товара. Акт (справку) прилагают к **авансовому отчету** подотчетного лица.

# Документальное оформление МПЗ

- Материалы отпускают со склада организации на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов. Порядок документального оформления отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности отпуска материалов.

# Документальное оформление МПЗ

- Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют **лимитно-заборными картами**.
- Они выписываются в двух или трех экземплярах на один или несколько видов материалов и, как правило, сроком на один месяц. Могут применяться квартальные лимитно-заборные карты с отрывными месячными талонами на фактический отпуск.
- В них указывают вид операций, номер склада, отпускающего материалы, цех-получатель, шифр затрат, номенклатурный номер и наименование отпускаемых материалов, единицу измерения и лимит месячного расхода материалов, который исчисляют в соответствии с производственной программой на месяц и действующими нормами расхода. Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой — складу, третий направляют в бухгалтерию. Кладовщик записывает количество отпущенного материала и остаток лимита в обоих экземплярах карты и расписывается в карте цеха-получателя. Представитель цеха расписывается в получении материалов в карте, находящейся на складе.

# Документальное оформление МПЗ

- Если материалы со склада отпускаются не часто, то отпуск оформляют одно- или многострочными **требованиями-накладными на отпуск материалов**, которые выписываются цехом-получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе, второй, с распиской получателя, — у кладовщика.
- Для учета движения материалов внутри организации также применяются одно- или многострочные **требования-накладные**. Накладные составляют материально ответственные лица участка, отпускающего ценности, в двух экземплярах, один из которых остается на месте с распиской получателя, а другой, с распиской лица, отпускающего ценности, передается получателю ценностей.



# Документальное оформление МПЗ

- Отпуск материалов сторонним организациям или хозяйствам своей организации, расположенным за его пределами, оформляют **накладными на отпуск материалов на сторону**, которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов.
- При перевозке материалов автотранспортом применяют **товарно-транспортную накладную**.
- Списание материалов оформляют **актом на списание материалов**, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

# Учет материально-произв. запасов

- Учет производственных запасов на складах. На **складах (кладовых)** материальные ценности размещают по **секциям**, а внутри них — по **группам, типоразмерам** в штабелях, ящиках, контейнерах, на стеллажах, полках и ячейках, поддонах, что обеспечивает быструю их приемку, отпуск и контроль за соответствием фактического наличия установленным нормам запаса (лимиту).

# Учет материально-произв. запасов

- Учет материалов на складе осуществляет **заведующий складом** (кладовщик), **являющийся материально ответственным лицом**, которого принимают на работу, как правило, по согласованию с главным бухгалтером организации. С кладовщиком заключается типовой договор по установленной форме о полной индивидуальной материальной ответственности. **Если** в штатном расписании организации **отсутствует должность заведующего складом**, то его обязанности могут **быть возложены на любого работника** организации с его согласия и с обязательным заключением договора об индивидуальной материальной ответственности. **От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации** товарно-материальных ценностей и передачи их по акту, утвержденному руководителем предприятия.

# Учет материально-произв. запасов

- Синтетический учет производственных запасов ведут, как уже отмечалось, на синтетических счетах
- **10 «Материалы»,**
- **11 «Животные на выращивании и откорме»,**
- **14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»,**
- **15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,**
- **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

# Учет материально-произв. запасов

- При поступлении материалов дебетуют материальный счет 10 «Материалы» и кредитуют:
- • счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами, включенными в счета поставщиков;
- • счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — на стоимость услуг по доставке материалов, оплачиваемых чеками транспортным (железнодорожным и водным) организациям;
- • счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — на стоимость материалов, оплаченных из подотчетных сумм;
- • счет 23 «Вспомогательные производства» — на расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства;
- • счет 20 «Основное производство» — на стоимость возвратных отходов;
- • другие счета.

# Учет материально-произв. запасов

- Если договором поставки предусмотрена предоплата (авансовый платеж) за материалы, то сначала будет отражена в учете уплата аванса:
- Д-т сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"
- К-т сч. 51 "Расчетные счета", или
- К-т сч. 52 "Валютные счета", или
- К-т сч. 55 "Специальные счета в банках".



# Безвозмездное получение МПЗ

В случае безвозмездного получения МПЗ по договору дарения бухгалтер составит следующую проводку:

Д-т сч. 10 "Материалы", соответствующий субсчет, К-т сч. 98 "Доходы будущих периодов", субсчет "Безвозмездно полученные ценности", - на стоимость ценностей, указанную в договоре и сопроводительном документе дарителя.

По мере передачи МПЗ, полученных безвозмездно, в производство или на другие нужды будут составлены следующие проводки:

Д-т сч. 20 "Основное производство" - материалы отпущены основному производству;

Д-т сч. 23 "Вспомогательные производства" - материалы отпущены вспомогательным производствам;

Д-т сч. 25 "Общепроизводственные расходы" - материалы отпущены на общепроизводственные нужды;

Д-т сч. 26 "Общехозяйственные расходы" - материалы отпущены на общехозяйственные нужды;

Д-т сч. 44 "Расходы на продажу" - материалы отпущены отделу сбыта для организации продажи продукции;

К-т сч. 10 "Материалы", соответствующий субсчет.

**В бухгалтерском учете будет признаваться доход текущего периода в той же сумме, на которую были отпущены МПЗ:**

Д-т сч. 98 "Доходы будущих периодов", субсчет "Безвозмездно полученные ценности",

К-т сч. 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет "Прочие доходы".

# Формирование резервов под снижение материальных ценностей

- В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» перед составлением бухгалтерского баланса за год фактическая себестоимость материальных ценностей сравнивается с их рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). При этом если фактическая себестоимость материальных ценностей оказывается ниже их рыночной стоимости, то указанные ценности отражаются в балансе по фактической себестоимости. Если же, наоборот, фактическая себестоимость материальных ценностей оказывается выше их рыночной стоимости, то материальные ценности должны отражаться в балансе по рыночной стоимости.

# Формирование резервов под снижение материальных ценностей

- По данным бухгалтерского учета рыночную стоимость материальных ценностей определяют вычитанием из фактической их себестоимости сумм резервов под снижение стоимости материальных ценностей, которые учитываются на счете 14 «Резервы под снижение материальных ценностей».
- Сумму резерва под снижение стоимости материальных запасов определяют сопоставлением фактической себестоимости с рыночной стоимостью по каждому номенклатурному номеру или по группам однородных материальных ценностей (в случае, когда фактическая себестоимость превышает рыночную стоимость материалов).

# Формирование резервов под снижение материальных ценностей

- На общую сумму резервов под снижение стоимости материальных ценностей дебетуют счет 91 «Прочие доходы и расходы» и кредитуют счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
- В начале периода, следующего за периодом, в котором произведена указанная выше запись, зарезервированная сумма восстанавливается записью по дебету счета 14 и кредиту счета 91. Заккрытие счета 14 осуществляют исходя из предположения полного расходования материальных ценностей в следующем отчетном периоде.

# Формирование резервов под снижение материальных ценностей

- Остаток на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» показывает превышение фактической себестоимости материальных ценностей над их рыночной стоимостью только на конец отчетного периода.
- Следует отметить, что счет 14 применяется для обобщения информации о резервах под отклонение стоимости не только по счету 10 «Материалы», но и по другим средствам в обороте — незавершенному производству, готовой продукции, товарам и т. п. Поэтому при составлении бухгалтерского баланса за год сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей (сальдо по счету 14) сопоставляется с сальдо по счетам 10 «Материалы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары». После такого сопоставления материальные ценности отражают в балансе в нетто-оценке — по аналогии с внеоборотными активами, вложениями в акции других организаций, котирующихся на фондовой бирже, дебиторской задолженностью, под которую создаются резервы сомнительных долгов.