

Учет материально- производственных запасов

к.э.н., доцент М.М. Гурская

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственными запасами признаются:

Материалы - часть материально-производственных запасов организации, целиком потребляемая в производственном процессе и полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

Готовая продукция - часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой, технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов;

Товары - часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от контрагентов и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Согласно ПБУ 5/2012 материально-производственными запасами признаются:

Сырье, материалы, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

Инструменты, инвентарь, оборудование и т.п. со сроками использования до 12 месяцев, используемые при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;

Готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

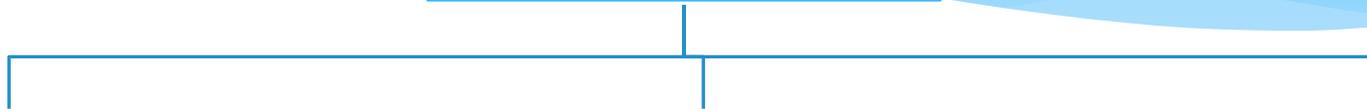
Затраты, понесенные на выполнение работ, оказании услуг, в отношении которых организация еще не признала соответствующую выручку;

Объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;

Объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для целей продажи в ходе обычной деятельности организации;;

Объекты, соответствующие условиям признания основных средств, но которые в силу малой ценности разрешается признать в составе запасов.

Классификация МПЗ



По у
влад
м

Пр

Материалы

В зависимости от
в процессах
ства

- Сырье и основные материалы;
- Вспомогательные материалы;
- Топливо;
- Запасные части;
- Тара и тарные материалы;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- Покупные полуфабрикаты;
- Возвратные отходы производства;
- Прочие материалы.

Оценка материалов при их поступлении

Каналы поступления	Оценка	Формирование оценки
приобретение за плату	Фактическая себестоимость	<ul style="list-style-type: none">• Суммы, уплачиваемые по договору;• Информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов;• Таможенные пошлины;• Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и др.;
Изготовление силами самой организации	Фактическая себестоимость	Затраты, связанные с производством материалов

Вклад в уставной капитал организации	Договорная, согласованная стоимость	Денежная оценка, согласованная с учредителями организации
Безвозмездное получение	Рыночная стоимость	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к учету
Приобретение в обмен на другое имущество	Фактическая стоимость	Стоимость материалов, переданных или подлежащих передаче организации

Состав счетов, используемых для учета производственных запасов

Наименование счета	Код	Наименование и код субсчетов
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные п/ фабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, 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 хоз. принадлежности
Животные на выращивание и откорм	11	-
Резервы снижения стоимости материалов	14	-
Заготовление и приобретение материалов	15	-
Отклонения в стоимости матер. ценностей	16	-
НДС по приобретенным ценностям	19	-

Учетная цена на материалы

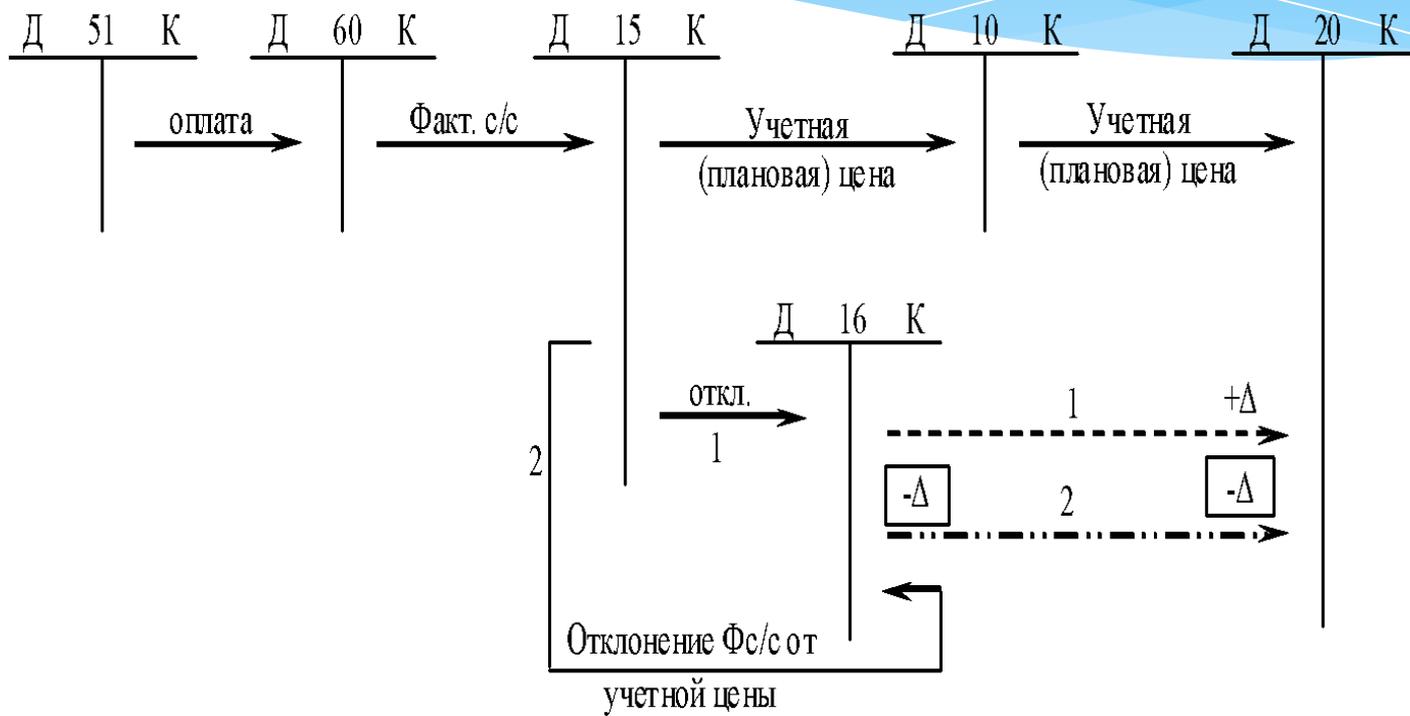
```
graph TD; A[Учетная цена на материалы] --- B[Договорные цены]; A --- C[Фактическая стоимость материалов за предыдущий отчетный период]; A --- D[Планово-расчетные цены]; A --- E[Средняя цена группы];
```

Договорные цены

Фактическая
стоимость
материалов за
предыдущий
отчетный период

Планово-
расчетные цены

Средняя цена
группы



Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хоз. операции	Сумма	Дебет	Кредит
1	Акцептованы счета поставщика за: -материалы -расходы по доставке -НДС (18%)	3540 2700 300 540	15 15 19	60
2	Оплачены счета с расчетного счета	3540	60	51
3	Материалы поступили на склад по учетным ценам(цена приобретения)	2700	10	15
4	Отклонение фактической себестоимости от учетных цен	300	16	15
5	Материалы отпущены в производство: -по учетным ценам -отклонения фактической с/с от учетных цен	2700 300	20 20	10 16
6	НДС принимаются к возмещению	540	68	19

Материалы



№	Содержание операций	Кол-во (кг)	Покупная цена	Сумма (руб.)
1	Остаток на 1 февраля	1500	6,00	9000
2	Поступило в феврале:	26500	—	347000
	Первая партия	6500	8,00	52000
	Вторая партия	5000	11,00	55000
	Третья партия	15000	16,00	240000
	Всего с остатком на начало месяца	28000		356000
3	Отпущено в феврале	18000		
	на производство	10000		
	на продажу	2000		
	обслуживающим производствам и хозяйствам	6000		
4	Остаток на 1 марта	10000		
5	<i>Списание способом средней себестоимости</i>			
	Средняя цена $356000/28000 = 12,71$			
	на производство	10000	12,71	127100
	на продажу	2000	12,71	25420
	обслуживающим производствам и хозяйствам	6000	12,71	76260
	Итого	18000		228780
6	<i>Списание способом ФИФО</i>			
		1500	6,00	9000
		6500	8,00	52000
		5000	11,00	55000
		5000	16,00	80000
	Итого списывается	18000	10,89	196000
	на производство	10000	$(1500*6)+(6500*8)+(2000*11)$	105000
	на продажу	2000	$(2000*11)$	22000
	обслуживающим производствам и хозяйствам	6000	$(1000*11)+(5000*16)$	91000
	Остаток на 1 марта	10000	16,00	160000

Расчет транспортно-заготовительных расходов

№	Показатели	Учетная стоимость материалов	ТЗР	Факт. с/с
1	Сальдо на начало месяца	25400	1600	27000
2	Поступили материалы за месяц	74600	7400	82000
3	Итого	100000	9000	109000
4	% ТЗР		9%	
5	Отпуск в производство	60000	5400	65400
6	Сальдо на конец месяца	40000	3600	43600

Формирование резерва под снижение стоимости МПЗ

Сопоставление
фактической
стоимости МПЗ
и текущей
рыночной

Если фактическая себестоимость оказывается ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки материалов принимается фактическая себестоимость.

Если текущая рыночная стоимость ниже фактической себестоимости, то материалы показывают в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости, а в отчете о финансовых результатах признают убыток от снижения стоимости запасов.

Д 91 К 14

Проведение инвентаризации МПЗ:

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

при смене материально ответственных лиц;

при установлении фактов хищений, а также порчи ценностей;

в стихийных бедствиях или иных форс-мажорных обстоятельствах;

внеплановые выборочные инвентаризации по решению руководителя организации.

Отражение результатов инвентаризации:

Выявлена недостача:

Дебет 94 Кредит 10

- * в пределах норм естественной убыли:

Дебет 20, 23, 25, 26, 29, 44 Кредит 94

- * недостач ценностей сверх норм убыли, потерь от порчи, а также похищенных ценностей списываются на счета виновных лиц :

Дебет 73 Кредит 94

Дебет 73 Кредит 98 (разница между фактической и текущей рыночной стоимостью)

Дебет 98 Кредит 91 - по мере:

Дебет 10, 50, 51 Кредит 73

- * при отсутствии виновных:

Дебет 91 Кредит 94

- * Выявлены излишки МПЗ:

Дебет 10 Кредит 91

Учет продажи материалов

№	Содержание хоз. операций	Дт	Кт
1	Отпущены материалы покупателю по балансовой стоимости	91/2	10
2	Признание выручки от продажи материалов (рыночная стоимость)	62	91/1
3	Начислен НДС по операциям продажи	91/2	68/ НДС
4	Финансовый результат: -прибыль -убыток	91/9 99	99 91/9



* СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!