

Тема: Правовое регулирование и учёт материально-производственных запасов

- 1. Материально-производственные запасы (МПЗ), их классификация, задачи учета, оценка**
- 2. Документальное оформление поступления и расходования МПЗ**
- 3. Учет МПЗ на складе и его взаимосвязь с учетом в бухгалтерии**
- 4. Синтетический учет МПЗ**

Нормативно-правовые документы по учёту МПЗ

- ❑ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете".
- ❑ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
- ❑ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
- ❑ Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.
- ❑ Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н).
- ❑ Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Задачи учёта МПЗ

1. Формирование фактической стоимости МПЗ.
2. Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску МПЗ.
3. Контроль за сохранностью МПЗ в местах их хранения и на всех этапах их движения.
4. Контроль за соблюдением установленных организацией норм МПЗ, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг.
5. Своевременное выявление ненужных и излишних МПЗ с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот.
6. Проведение анализа эффективности использования МПЗ.

Понятие МПЗ

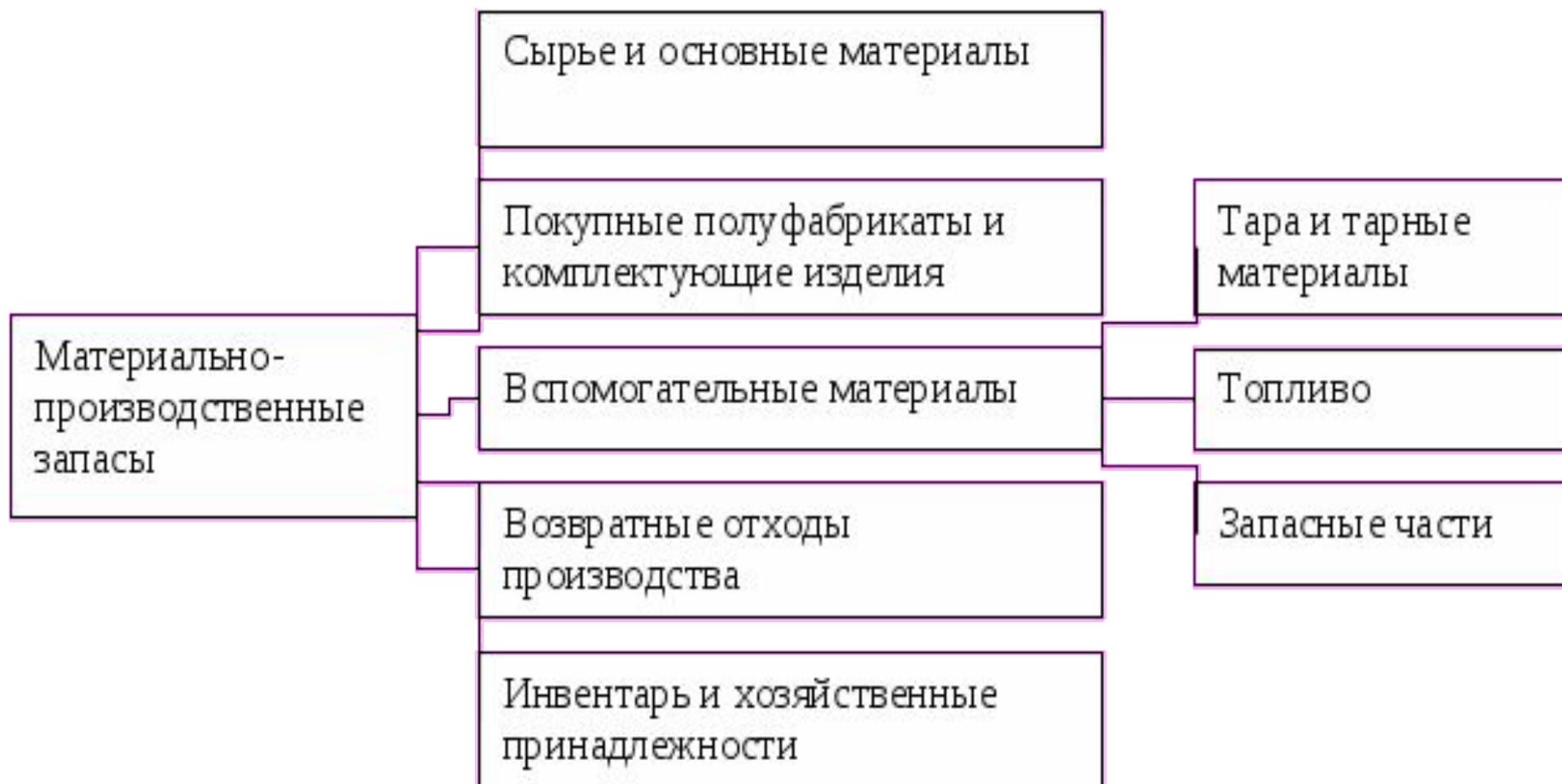
К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- ❑ используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг);
- ❑ предназначенные для продажи;
- ❑ используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Классификация МПЗ



Счета для учёта МПЗ

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»

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», «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

Субсчета к счёту 10 «Материалы»

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.;
10. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

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

Внутри каждой из перечисленных групп МПЗ разделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры.

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- ✓ *суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);*
- ✓ *суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;*
- ✓ *таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;*
- ✓ *вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;*
- ✓ *затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ;*
- ✓ *затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором;*
- ✓ *начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);*
- ✓ *начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;*
- ✓ *затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;*
- ✓ *иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.*

Пример .

Швейная фабрика ООО «А» приобрела партию ткани, предназначенной для изготовления швейных изделий. Затраты, связанные с приобретением данной партии материалов у ООО «А» составили:

Стоимость ткани, согласно договору купли-продажи - 180 000 рублей (в т. ч. НДС - 30 000 рублей).

Стоимость услуг перевозчика - 6 000 рублей (в т. ч. НДС – 1 000 рублей).

Стоимость услуг посредника, через которого ООО «А» приобрело данную ткань – 4 800 рублей (в т. ч. НДС - 800 рублей).

В учете ООО «А» операции, связанные с приобретением МПЗ, будут выглядеть следующим образом:

Корреспонденция счетов		Сумма, рублей	Содержание операции
Дебет	Кредит		
10	60	150 000	Отражена договорная стоимость ткани
19	60	30 000	Отражена сумма НДС, предъявленная к оплате поставщиком ткани
10	60	5 000	Учтена сумма транспортных расходов в стоимости ткани
19	60	1 000	Учтен НДС по транспортным расходам
10	60	4 000	Учтены в стоимости ткани услуги посредника
19	60	800	Учтен НДС по комиссионному вознаграждению посреднику

В результате на счете 10 «Материалы» организация «А» сформировала фактическую себестоимость данной партии ткани, которая составила 159 000 рублей.

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка поступивших МПЗ (по учётным ценам)

Учет затрат, связанных с поступлением материалов по фактической себестоимости, возможен, лишь при небольшой номенклатуре или автоматизированном учете, так как при этом необходимо отслеживать принадлежность расходов к определенной партии материалов.

Если используемый перечень номенклатуры большой, то проще использовать **учетные цены**, которые будут постоянными в пределах установленного временного периода до момента их пересмотра.

В качестве **учетных цен** могут быть использованы:

- ✓ договорные цены;
- ✓ фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;
- ✓ планово-расчетные цены;
- ✓ средняя цена группы материалов.

При использовании учетных цен применяются следующие счета:

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

10 «Материалы».

По дебету счета **15** концентрируются сведения:

- о покупной стоимости материалов;
- о других затратах, формирующих себестоимость МПЗ (п. 6 ПБУ 5/0106 «Учет МПЗ», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н).

С кредита счета **15** материалы по учетным ценам списываются в дебет счета **10**, а образовавшаяся разница отражается на счете **16** в следующем порядке:

Дебет	Кредит	Содержание операции
15	16	Списание превышения фактической себестоимости МПЗ над учетной ценой
16	15	Списание отклонения, вызванного превышением учетной цены над фактической

Пример:

Фирма «ТехноПро» закупила МПЗ для производства продукции (сумма по договору 2 500 000 руб. без НДС).

Фирма использует планово-расчетные цены, и учетная цена для приобретенных материалов по номенклатуре-ценнику - 2 400 000 руб.

Кроме того, «ТехноПро» осуществила дополнительные расходы:

- 25 400 руб. (без НДС) — расходы на командировку менеджера по снабжению на завод-изготовитель МПЗ (проезд, проживание, суточные);
- страхование материалов (3% от цены договора без НДС) - 75 000 руб. ;
- расходы на доставку МПЗ - 80 400 руб.

В учете «ТехноПро» сделаны следующие записи :

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
15	60	2 500 000	МПЗ отражены по стоимости договора
15	71	25 400	Командировочные расходы менеджера по снабжению включены в стоимость МПЗ
15	60	75 000	Стоимость страховки отнесена на себестоимость материалов
15	60	80 400	Расходы транспортной компании по доставке МПЗ включены в их себестоимость
10	15	2 400 000	Оприходование МПЗ по учетной цене
15	16	280 000	Списание превышения фактической себестоимости МПЗ над учетной ценой

Оценка выбывших МПЗ

При отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- ✓ по себестоимости каждой единицы;
- ✓ по средней себестоимости;
- ✓ по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО);
- ✓ *по себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (способ ЛИФО) – не применяется.*

Применение одного из указанных способов по группе (виду) МПЗ производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Оценка выбывших МПЗ

МПЗ, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться *по себестоимости каждой единицы таких запасов.*

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) МПЗ путем деления общей себестоимости группы (вида) МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) основана на допущении, что МПЗ используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Списание материалов по себестоимости каждой единицы

Пунктом 74 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 года №119н, предложено два варианта списания материалов по цене каждой единицы:

1. В себестоимость единицы включаются все расходы, связанные с приобретением этих запасов. Этот способ применяется, когда есть возможность точно определить суммы расходов по приобретению, которые относятся к разным материалам.
2. Упрощенный способ, по которому в себестоимость единицы включается только стоимость запасов по договорным ценам, а транспортные и иные расходы, связанные с их приобретением, учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости материалов, списанных в производство, в договорных ценах. Этот способ применяется, когда невозможно точно установить, какая доля ТЗР относится к каждой конкретной партии приобретенных материалов.

Списание материалов по себестоимости каждой единицы

На начало месяца в организации числились остатки краски в количестве 120 килограмм на сумму 3600 рублей по фактической себестоимости.

В течение месяца приобретены две партии краски:

- первая партия - 150 килограмм, стоимость партии - 3 200 рублей

Транспортные расходы составили 1000 рублей

- вторая партия - 200 килограмм, стоимость партии - 5 600 рублей

Транспортные расходы составили 1000 рублей

Учет материалов ведется с включением ТЗР в фактическую себестоимость.

Для простоты расчетов все суммы приведены без НДС.

Фактическая себестоимость краски составляет:

Остаток на начало месяца: $3\ 600 / 120 = 30-00$ рублей

Первая партия: $(3\ 200 + 1\ 000) / 150 = 28-00$ рублей за 1 килограмм

Вторая партия: $(5\ 600 + 1\ 000) / 200 = 33-00$ рубля за 1 килограмм

В течение месяца израсходовано:

100 килограмм краски из остатка на начало месяца

90 килограмм краски из первой партии

120 килограмм краски из второй партии

Стоимость израсходованной краски составляет:

$100 \times 30-00 + 90 \times 28-00 + 120 \times 33-00 = 9\ 480$ рублей

Списание материалов по средней себестоимости

На начало месяца в организации остаток ткани составляет 1 500 м, средняя себестоимость составляет 95 рублей за 1м.

В течение месяца поступила ткань:

1-я партия: 1 000м по цене 89-50 рублей за 1м;

2-я партия: 500м по цене 100 рублей за 1м;

3-я партия: 1 200м по цене 80 рублей за 1м.

В течение месяца израсходовано на производство 3 500м ткани.

Средняя себестоимость ткани составляет:

$(1500 \times 95 + 1000 \times 89-50 + 500 \times 100 + 1200 \times 80) / (1500 + 1000 + 500 + 1200) = 90$ рублей за 1м.

Стоимость списанной в производство ткани составляет:

$3\ 500 \times 90-00 = 315\ 000$ рублей.

Остаток ткани на конец месяца:

$(1\ 500 + 1\ 000 + 500 + 1\ 200) - 3\ 500 = 700$ м.

Стоимость остатка ткани на конец месяца:

$700 \times 90-00 = 63\ 000$ рублей

Списание материалов по методу ФИФО

На начало месяца остаток краски составлял 100 банок по цене 35-00 руб. за банку. Итого: $100 \times 35-00 = 3\ 500$ рублей.

В течение месяца поступило:

1 партия: 120 банок по цене 40-00 рублей за банку;

2 партия: 80 банок по цене 45-00 рублей за банку;

3 партия: 100 банок по цене 50-00 рублей за банку.

Общая стоимость поступившей краски составляет:

$120 \times 40-00 + 80 \times 45-00 + 100 \times 50-00 = 13\ 400-00$ рублей

За месяц в производство списано 270 банок краски, остаток на конец месяца составляет 130 банок.

Стоимость списанной краски составляет:

$100 \times 35-00 + 120 \times 40-00 + 50 \times 45-00 = 10\ 550-00$ рублей

Стоимость остатка краски составляет:

$30 \times 45-00 + 100 \times 50-00 = 6\ 350-00$ рублей.

Списание материалов по методу ЛИФО

Воспользуемся условиями предыдущего примера.

На начало месяца остаток краски составлял 100 банок по цене 35-00 рублей за банку. **Итого:** $100 \times 35-00 = 3\ 500$ рублей

В течение месяца поступило:

1 партия: 120 банок по цене 40-00 рублей за банку;

2 партия: 80 банок по цене 45-00 рублей за банку;

3 партия: 100 банок по цене 50-00 рублей за банку.

Общая стоимость поступившей краски:

$120 \times 40-00 + 80 \times 45-00 + 100 \times 50-00 = 13\ 400-00$ рублей

За месяц в производство списано 270 банок краски, остаток на конец месяца составляет 130 банок.

Стоимость списанной краски:

$100 \times 50-00 + 80 \times 45-00 + 90 \times 40-00 = 12\ 200-00$ рублей

Стоимость остатка краски составляет:

$30 \times 40-00 + 100 \times 35-00 = 4\ 700-00$ рублей

Документальное оформление поступления и выбытия МПЗ

Номер	Наименование формы	Формат
<u>М-2</u>	Доверенность	1/24 д.л.
М-2а	Доверенность	А5
<u>М-4</u>	Приходный ордер	А5
<u>М-7</u>	Акт о приемке материалов	2А4
<u>М-8</u>	Лимитно-заборная карта	А4
<u>М-11</u>	Требование-накладная	А5
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	А4
<u>М-17</u>	Карточка учета материалов	А4
<u>М-35</u>	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	А4

НА СКЛАДЕ:

Учет движения и остатков МПЗ осуществляют в **карточках учета материалов**. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют **сортовым учетом** и осуществляют его только в натуральном выражении.

В БУХГАЛТЕРИИ:

Аналитический учет МПЗ в бухгалтерии осуществляется на основе:

1. Использование оборотных ведомостей.

1.1. При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт МПЗ карточки аналитического учета, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу МПЗ.

*По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют **количественно-суммовые оборотные ведомости материалов** по каждому складу и подразделению.*

*1.2. При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида МПЗ записывают в **оборотные ведомости**, составляемые в натуральном и денежном выражениях по каждому складу.*

2. Сальдовым методом.

*Бухгалтерия не дублирует складской сортовой учет ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а **использует карточки складского учета МПЗ, ведущиеся на складах.***

Синтетический учёт МПЗ по фактической себестоимости

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приняты к учету материалы, поступившие от поставщиков по фактической себестоимости	10	60
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
3	Приняты к учету материалы, приобретенные подотчетным лицом по фактической себестоимости	10	71
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	60
5	Отражены услуги посреднических организаций, связанные с приобретением материалов	10	76
6	Приняты к учету материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75-1
7	Приняты к учету безвозмездно полученные материалы	10	98-2
8	Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации	10	91-1
9	Приняты к учету материалы, произведенные своими силами	10	20, 23 и т.д.
10	Списаны материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства	20, 23, 29	10
11	Списаны материалы, использованные на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	10
12	Списаны материалы, использованные при продаже продукции	44	10
13	Списаны материалы, использованные на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом	08	10
14	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10

Синтетический учёт МПЗ по плановым ценам

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена фактическая себестоимость поступивших материалов	15	60
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
3	Отражена фактическая себестоимость материалов, приобретенных подотчетным лицом	15	71
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	15	60
5	Отражены услуги посреднических организаций по приобретению материалов	15	76
6	Оприходованы приобретенные материалы на склад по учетным ценам	10	15
7	Списывается превышение учетной стоимости материалов над их фактической себестоимостью	15	16
8	Списывается превышение фактической себестоимости материалов над их учетной стоимостью	16	15
9	Отпущены материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	10
10	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	16
11	Отпущены материалы на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	10
12	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	16
13	Списаны по учетным ценам проданные материалы	91-2	10
14	Списано отклонение в стоимости проданных материалов	91-2	16
15	Отпущены материалы на операции, связанные с реализацией продукции	44	10

Задание 1

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

На основании исходных данных определить фактическую себестоимость приобретённых материалов, составить бухгалтерские проводки.

Для изготовления специального заказа на производство партии пианино заключён договор на поставку лесоматериалов ценных пород.

На поступившие материалы акцептован счёт поставщика:

- лесоматериалы ценных пород 20м³ на сумму 36000 (в т.ч. НДС);
- железнодорожный тариф - 7200 (в т.ч. НДС).

Акцептован счёт автотранспортного предприятия за перевозку лесоматериалов с железнодорожной станции на склад предприятия:

- транспортные услуги - 6000 руб. (в т.ч. НДС).

Начислена заработная плата рабочим за погрузочно-разгрузочные работы - 1200 руб.

Начислены страховые взносы с заработной платы рабочих (30%).

Лесоматериалы в полном объёме отпущены в производство.

Задание 1

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

Дебет	Кредит	Сумма	Наименование операции
10	60	30 000	Учтена стоимость поступивших МПЗ
19	60	6 000	Учтён НДС в стоимости поступивших МПЗ
10	60	6 000	Учтена стоимость железнодорожного тарифа
19	60	1 200	Учтён НДС в стоимости железнодорожного тарифа
10	60	5 000	Учтена стоимость перевозки МПЗ АТП
19	60	1 000	Учтён НДС в стоимости перевозки МПЗ АТП
10	70	1 200	Учтена ЗП рабочих за разгрузочные работы
10	69	360	Учтены страховые взносы с ЗП рабочих
20	10	42560	Отпущены МПЗ в производство по фактической себестоимости

Задание 2

Оценка поступивших МПЗ (по учетным ценам)

Организация приобрела МПЗ в количестве 1000 шт. на сумму 240 000 руб., (в т.ч. НДС). Купленные МПЗ ставятся на приход по учетным ценам (посредством применения счетов 15 и 16).

За учетную принята цена - 250 руб. за 1 шт. Количество списанных в производство МПЗ составляет 400 шт.

Заполнить таблицу.

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Учтена покупная стоимость МПЗ			
Отдельно отражен НДС по покупке			
МПЗ приняты к учету учетным ценам			
Показано отклонение цены покупки от учетной			
Отправлено 400 шт. материалов в производственный цех	Рассчитать		
Списано отклонение в производство	Рассчитать		

Задание 2

Оценка поступивших МПЗ (по учетным ценам)

Содержание операции	Сумма	Дебет	Кредит
Учтена покупная стоимость МПЗ	200 000	15	60
Отдельно отражен НДС по покупке	40 000	19	60
МПЗ приняты к учету учетным ценам	250000	10	15
Показано отклонение цены покупки от учетной	50 000	15	16
Отправлено 400 шт. материалов в производственный цех	$250 * 400 =$ $= 100 000$	20	10
Списано отклонение в производство	Отпущено 40% от приобретённых МПЗ, след. будет списано 40% отклонения 20 000	20	16

Задание 3

Оценка отпущенных МПЗ

На основе данных для выполнения задачи необходимо исчислить стоимость расхода материалов за отчётный месяц по методам: средней себестоимости; ФИФО; ЛИФО и определить остаток материалов на конец месяца

Показатель	Количество единиц	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на 01 апреля	25	100	2500
Поступили материалы:			
первая партия	45	100	4500
вторая партия	20	135	2700
третья партия	67	95	6365
Итого за месяц:	132		13565
Расход материалов за месяц:			
первая партия	50		
вторая партия	55		
третья партия	30		
Итого за месяц:	135		
Остаток материалов на 01 мая			
по средней себестоимости:			
по методу ФИФО			
по методу ЛИФО			

Задание 3

Оценка отпущенных МПЗ

По средней себестоимости:

$$M = (25 \times 100 + 45 \times 100 + 20 \times 135 + 67 \times 95) / (25 + 45 + 20 + 67) = 16065 / 157 = 102,32$$

Стоимость отпущенных материалов = $135 \times 102,32 = 13\,813,2$ руб.

Остаток: $22 \times 102,32 = 2\,251,04$ руб.

По методу ФИФО:

Первая партия: $25 \times 100 + 25 \times 100 = 5\,000$ руб.

Вторая партия: $20 \times 100 + 20 \times 135 + 15 \times 95 = 2\,000 + 2\,700 + 1\,425 = 6\,125$ руб.

Третья партия: $30 \times 95 = 2\,850$ руб.

Стоимость отпущенных материалов = $5\,000 + 6\,125 + 2\,850 = 13\,975$ руб.

Остаток: $22 \times 95 = 2\,090$ руб.

По методу ЛИФО:

Первая партия: $50 \times 95 = 4\,750$ руб.

Вторая партия: $17 \times 95 + 20 \times 135 + 18 \times 100 = 1\,615 + 2\,700 + 1\,800 = 6\,115$ руб.

Третья партия: $27 \times 100 + 3 \times 100 = 2\,700 + 300 = 3\,000$ руб.

Стоимость отпущенных материалов = $13\,865$ руб.

Остаток: $22 \times 100 = 2\,200$ руб.