

Тема: Учет запасов (ТМЗ)

Литература:

1. Закон Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете», Баку, 2004;
2. 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности, Москва, 1989;
3. Концептуальные основы НСБУ для коммерческих организаций, Баку, 2006;
4. Международные Стандарты Финансовой Отчетности, Москва, 2011;
5. МСФО 2 «Запасы»;
6. НСБУ 8 «Запасы»;
7. План счетов бухгалтерского учета для Коммерческих организаций Баку, 2006;
8. Вахрушина М. А. Международные Стандарты Финансовой Отчетности, Москва, 2009;
9. С.П. Пчелина, М.Н. Минаева Международные Стандарты Финансовой Отчетности, Москва, 2011;

ПЛАН

1. Стандарты, регулирующие учет и отчетность ТМЗ, классификация ТМЗ
2. Оценка ТМЗ (материалов)
3. Документальное оформление движения материалов
4. Синтетический учет движения материалов
5. Инвентаризация товарно-материальных запасов

1. Стандарты, регулирующие учет и отчетность ТМЗ, классификация ТМЗ

Запасы являются одним из наиболее значительных активов предприятия и одним из источников выручки, то есть их учет и оценка в большей степени влияют на баланс и отчет о прибылях и убытках.

Порядок учета запасов регулируются МСФО 2 и НСБУ 8 .

Запасы признаются в учете в момент перехода к предприятию рисков и выгод, связанных с правом собственности на эти запасы.

В запасы включаются следующие активы:

1. Сырье и расходные материалы, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг;

2. Сырье и материалы, предназначенные для продажи;

3. Активы, которые предназначены для продажи в рамках обычной деятельности компании;

4. Имущество, купленное или создаваемое на предприятии для продажи в рамках обычной деятельности компании;

5. Нематериальные активы, созданные для продажи;

6. Незавершенное производство.

В отечественной практике учета производственных запасов, в зависимости от роли в процессе производства подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы,**
- вспомогательные материалы,**
- покупные полуфабрикаты,**
- отходы (возвратные),**
- топливо,**
- тара и тарные материалы,**
- запасные части,**
- инвентарь и хозяйственный принадлежности**

2. Оценка ТМЗ (материалов)

Согласно § 25 стандарта МСФО 2, компания должна оценивать похожие по экономическому смыслу и способу использования запасы, применяя одинаковые формулы или способы оценки.

В соответствии с МСФО 2 и НСБУ8 все запасы, в том числе материалы должны обязательно оцениваться по

Оценка запасов

MIN

Себестоимость

Чистая цена
продажи

```
graph TD; A[Себестоимость запасов] --- B[Затраты на приобретение]; A --- C[Затраты на переработку]; A --- D[Прочие затраты];
```

Себестоимость
запасов

Затраты
на
приобретение

Затраты
на переработку

Прочие затраты

Затраты на приобретение

- **покупную цену;**
- **Импортные пошлины и невозмещаемые налоги**
- **расходы на транспортировку, обработку и другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта.**
- **(Торговые скидки, возвраты платежей и прочие аналогичные статьи вычитаются при определении затрат на покупку)**

ЗАТРАТЫ НА ОБРАБОТКУ

- **затраты на оплату труда;**

Прочие затраты

Затраты, произведенные в целях доведения запасов до их текущего состояния и расположения

Часть затрат может исключаться из себестоимости запасов и признаваться в качестве расходов в периоде их возникновения.

К таким затратам относятся:

сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;

затраты на хранение, если без них можно обойтись в производственном процессе для перехода к следующему его этапу;

административные накладные расходы, которые не связаны с доведением запасов до их настоящего местоположения и состояния;

затраты на продажу.

Чистая цена продажи (ЧЦП) – это ожидаемая цена продажи при нормальном ходе дел за вычетом возможных затрат на выполнение работ и расходов на продажу.

Почему ЧЦП может быть ниже себестоимости?

- Морального износа
- Физическое повреждение
- Рыночное снижение цен продаж
- Увеличение стоимости доработки или затрат на реализацию запаса

ПРИМЕР 1

Продукц. Реализ. расх.	Факт. (ед.)	Стоимость	
		расходы (ман)	продажи (ман)
Шкаф	100	120	25
Стул	50	60	5
Стол	75	85	15

Продукц.	Себест.	ЧЦП	Оценка
Шкаф			
Стул			
Стол			

В МСФО 2 и НСБУ8 отмечено, что себестоимость запасов или материалов отпущенных на производство в обязательном порядке определяется методом **ФИФО** (первое поступление-первый отпуск) методом **средневзвешенной стоимости** или **методом специфической идентификации**

Кроме вышеназванных существуют и другие методы оценки материалов, списываемых на себестоимость производимой продукции (работ, услуг), например **метод ЛИФО (last-in-first-out)**.

Выбор метода оценки устанавливается в учетной политике субъекта. Изменить метод возможно только в том случае, если имеются серьезные основания, при этом причины перехода должны быть объяснены в пояснительной записке к годовой финансовой отчетности.

Средневзвешенная цена = стоимость
(поступление + остаток) / количество
(остаток + поступления)

Преимущества -Прост в применении,
количество расчетов минимально

Недостаток- Приводит к оценкам запасов
и производственных затрат, отличным от
реальных значений

Метод средней (средневзвешенной) себестоимости материалов

Пример: предположим, что компания А имеет следующие данные о движении своих материалов, за месяц:

1 июня остаток на начало мес.: 100 ед. по 2 ман.

5 июня поступление 300 ед по 3 ман.

20 июня поступление 200 ед по 2,5 ман.

25 июня отпущено в производство 500 ед

Определить стоимость отпущенных материалов и остаток запасов на складе, используя метод средневзвешенной.

Средневзвешенная себестоимость отпущенных материалов =

Средневзвешенная себестоимость материалов на складе =

Суть метода ФИФО (First-in-first-out)- состоит в предположении, что запасы, то есть материалы расходуются в том же порядке, что и закупаются : первый пришел, первый ушел. Таким образом, конечный остаток материалов состоит из последних по времени закупок, а для расчета их себестоимости берется стоимость последних пришедших единиц.

- **Преимущества:** себестоимость запасов на конец отчетного периода близка к текущим ценам.
- **Недостатки:** при повышении цен прибыль завышается; при понижении – занижается.

Пример: В начале января предприниматель три раза по разным ценам закупил общей сложностью 3000 метров материала. В конце месяца в производство было отпущено 2100 метров материала. Определить себестоимость отпущенного в производство материала по методу ФИФО и остаточную стоимость материала.

Наименование	Дата покупки	Единица измерения	длина	цена	стоимость (AZN)
материал	01.01.2018	метр	800	2,5	2 000,00
материал	08.01.2018	метр	900	3,4	3 060,00
материал	12.01.2018	метр	1300	4,8	6240,00
		метр	3000		11300,00
Отпущено в производство	15.01.2018	метр	2100		

Решение.

-Специфической идентификации- предполагает оценку по фактической стоимости каждой партии.

Обычно метод специфической идентификации применяется в компаниях, производящих и торгующих дорогостоящими товарами, которые в силу своей высокой стоимости и особых потребительских свойств можно и нужно учитывать поштучно или в объемах мелких партий. Примером может служить торговля автомобилями, воздушными и водными судами, произведениями искусства, изделиями из драгоценных металлов.

4. Документальное оформление движения материальных ресурсов

При приемке материалов на склад кладовщик проверяет количество, качество, ассортимент материалов. Если при приемке фактическое наличие, количество, ассортимент соответствует данным сопроводительных документов, договоров, счетов-фактур поставщиков, то на складе выписывается приходный ордер.

**Приходный ордер (Ф№М123)
Бакинская швейная фабрика
«13» февраля 2018 г.**

Вид операции	склад	Поставщик		Корреспондирующий счет		Код(номен-клатура)
		Наимен.	код	Счет, субсчет	Регистр, номер, счета или др. док. на основании которых произ. Операц.	
	1	Гяндж. текстильн й комбинат	024	201-1	241	101235

Наименование, сорт, размер марка ткани

Единица измерения (м)		количество		цена	сумма	Порядковый номер записи на складской карточке
наимен	код	По документу	принято			
1	2	3	4	5	6	7
ткань	101235	3000	3000	8,5	25500	0095

Принял подпись

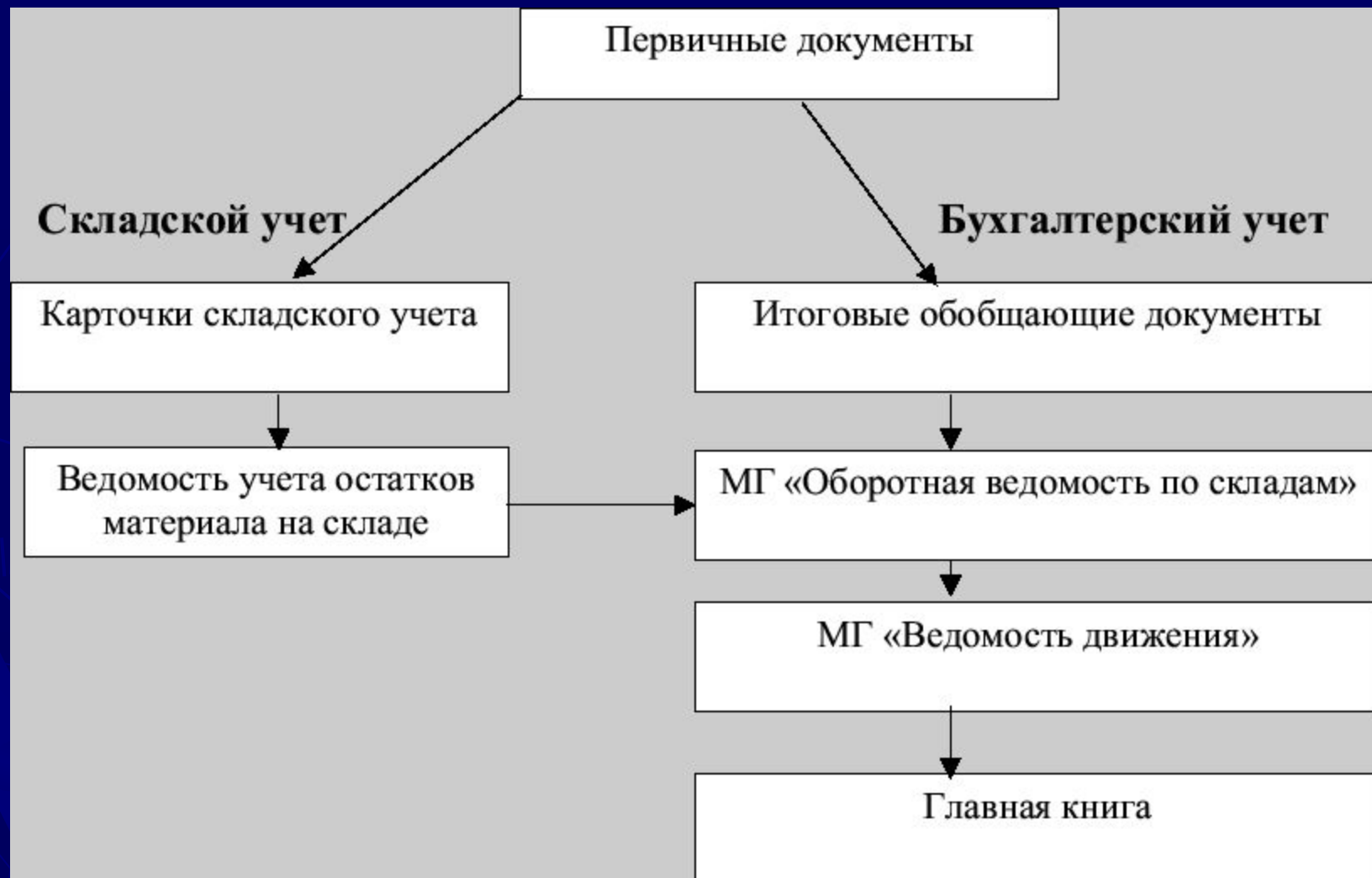
Сдал подпись

Материалы отпускаются в производство по лимитно-заборной карте(ЛЗК), которая является накопительным документом и открывается на месяц в двух экземплярах, один передается на склад, другой в бухгалтерию. В начале месяца в ней указывается лимит на месяц, затем материалы отпускают в течение месяца в пределах установленного лимита.

На сверхлимитный или разовый отпуск материалов выписывается требование.

Лимитно-заборная карта

Лимитная карта №89 На 01.03.18		Цех №1		Наименование изделий Пряжа шерстяная		Лимит на месяц	
						количество	подписи
						3000 кг.	Главный инженер подпись
Склад центр	Номенкл. номер	Наименов . материалов	сорт	размер	Един измер	цена	Код затрат
	10Н015		1		кг	2500	20105
дата	Затребовано		Отпущено				
	количество	Подпись нач.цеха	колич	С начало месяца	Подписи		
					получил	отпустил	
01.03	325	Мусаев	325	325	Гусейнов	Мамедова	
06.03	325	Мусаев	325	650	Гусейнов	Мамедова	
09.03	350	Мусаев	350	1000	Гусейнов	Мамедова	
13.03	400	Мусаев	400	1400	Гусейнов	Мамедова	
	И т.д.						
31.03	350	Мусаев	350	3000	Гусейнов	Мамедова	



Учет ТМЗ на складе ведут материально-ответственные лица в карточках учета материалов. Карточка открывается на каждое наименование материалов. Записи в карточках производятся кладовщиком в количественном выражении, на основании приходных и расходных документов. После каждой записи указывается остаток материалов.

Приемка складских документов от кладовщика осуществляется бухгалтером по реестру.

При приемке со склада, документы подвергаются тщательной проверке. В конце месяца остатки материальных запасов из карточек переносятся в «Книгу остатков материалов».

На основании сгруппированных и проверенных документов в бухгалтерии заполняются группировочные, накопительные ведомости. Сводным регистром для учета материалов в бухгалтерии в денежном выражении служит «Ведомость учета движения материалов». В ней обобщаются данные об остатках и движении материальных запасов по складам и материально-ответственным лицам. В нее переносятся данные из накопительных ведомостей по движению материалов за отчетный месяц, или из материальных отчетов материально-ответственных лиц.

4. Синтетический учет движения запасов

Учет запасов ведется на счете

201 «Материальные запасы»,

202 «Производство»,

205 «Товары» и

207 «Прочие запасы»,

Эти счета предназначены для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и других ценностей. Материалы учитываются на счете 201 по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Рассмотрим синтетический учет материальных запасов:

	ДТ	КТ
1. Приобретены запасы от поставщиков:(без НДС)	201, 205, 207	431,531
2. Отражен НДС	241	431,531
3. Оплачено за приобретенные материалы	431,531	223

	ДТ	КТ
4. Приобретены запасы за подотчетные суммы	201, 205, 207	244
5. Поступили запасы за счет вклада в уставный капитал от учредителей	201, 205, 207	302
6. Отпущены в производство материалы	202	201

	ДТ	КТ
8. Проданы запасы	701	201, 205, 207
9. Безвозмездное получение запасов	201, 205, 207	611
10. Безвозмездная передача материалов	731	201, 205, 207

5. Инвентаризация товарно-материальных запасов

Инвентаризация проводится специально созданной приказом директора комиссией.

Результаты инвентаризации оформляются в инвентаризационной ведомости

Если выявлена недостача материалов то составляется

сличительная ведомость

Материально-производственные запасы

проверяются по местам хранения и по материально – ответственным лицам

Операции по инвентаризации материалов отражаются следующими проводками:

1.Излишки запасов при инвентаризации отражаются	201, 202, 205, 207	611
2.Недостачи запасов при инвентаризации отражаются	217	201, 202, 205, 207
3.Недостача удержана с зарплаты виновного лица отражаются	533	217
4. При не выявлении виновного лица в недостатке	731	201, 202, 205, 207

Задача. На предприятии поступило и израсходовано в течение отчетного периода три партии материала А:

Определить стоимость запасов и израсходованных материалов по методам средневзвешанной, ФИФО и ЛИФО.

Партия	Поступило	Израсходовано
1.	100 кг по 8 ман.	50 кг
2.	80 кг по 9 ман.	120 кг
3.	60 кг по 8,5 ман.	30 кг