



Учет материально – производственных запасов

Нормативная база

- ПБУ 5/01 «Учет материально – производственных запасов»
- Методические указания по учету МПЗ №119 н
- НК РФ (гл. 21, 25)



Определение

в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

Оценка МПЗ

- **Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.**
- **Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).**

Фактические затраты на приобретение МПЗ

К фактическим затратам на приобретение материально- производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально- производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию.



Учет материалов

Предметы, срок службы (срок полезного использования) которых менее одного года, необходимо учесть в качестве материалов и списать на затраты производства или расходы на продажу после передачи в производство (эксплуатацию).

Покупка материалов

- **Материалы можно учитывать либо по фактической себестоимости, либо по учетным ценам.**
- **Порядок учета материалов должен быть закреплен в учетной политике вашей фирмы.**

Учет материалов по фактической себестоимости

- **Этот способ целесообразно использовать лишь тем фирмам, у которых небольшая номенклатура используемых материалов, небольшое количество поставок материалов и все данные для формирования фактической себестоимости материалов поступают в бухгалтерию одновременно.**

Бухгалтерские проводки

- Дебет 10 Кредит 60,76 – поступление материалов;
- Дебет 19 Кредит 60,76 – НДС входящий;
- Дебет 60,76 Кредит 51 – расчет за материалы;
- Дебет 68 Кредит 19 – возмещение из бюджета НДС;
- Дебет 20... Кредит 10 – отпуск материалов в производство.

Учет материалов по учетным ценам

- **Этот способ учета материалов целесообразно использовать тем фирмам, у которых большая номенклатура используемых материалов и документы, необходимые для формирования фактической себестоимости материалов, могут поступать в бухгалтерию не единовременно, а с разрывом во времени.**
- **За учетную цену можно принять цену поставщика, фактическую себестоимость материалов по данным предыдущего месяца.**
- **Порядок определения учетных цен должен быть закреплен в учетной политике вашей организации.**

Бухгалтерские проводки

- Дебет 10 Кредит 15 – поступление материалов по учетной цене;
- Дебет 20 Кредит 10 – отпуск материалов в производство по учетной цене;
- Дебет 15 Кредит 60,76 – поступление материалов по документам поставщика ;
- Дебет 15 Кредит 16 – отражено превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия);
- Дебет 16 Кредит 15 – отражено превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой (перерасход);
- Дебет 20 Кредит 16 – списан перерасход;
- Дебет 20 Кредит 16 – сторно! списана экономия.

Расчет суммы отклонений

Сумма отклонений = (СН по сч. 16+ О сч.16 за мес.) / (СНД сч. 10(41) + ОД сч. 10(41) за мес.) .Х ОК сч. 10(41) за мес.

Транспортно – заготовительные расходы

К транспортно-заготовительным расходам, связанным с приобретением материалов, относятся:

- расходы на транспортировку и погрузку материалов в транспортные средства;
- расходы на хранение материалов;
- расходы на содержание заготовительно-складского аппарата;
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены материалы;
- расходы по таре;
- таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов.

Учет транспортно – заготовительных расходов

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

- **включать в фактическую себестоимость материалов (то есть учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы);**
- **открыть субсчет к счету 10/тзр;**
- **учитывать на счете 15.**

Списание материалов в производство

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) 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 материально-производственных запасов (способ ФИФО).**

Учет товаров

- Товары можно учитывать следующими способами:
- По покупным ценам (счет 41)
- По учетным ценам (счет 15)
- По продажным ценам (счет 42)



Учет товаров по покупным ценам

- По покупным ценам товары учитывают фирмы оптовой и розничной торговли.
- По продажным ценам товары учитывают только фирмы розничной торговли.

Бухгалтерские проводки купли/продажи товаров по ПОКУПНЫМ ЦЕНАМ

- Дебет 41 Кредит 60 – приобрели товары
- Дебет 19 Кредит 60 – НДС
- Дебет 60 Кредит 51 – расчет
- Дебет 68 Кредит 19 – возмещение НДС
- Дебет 62 Кредит 90 – отражена выручка
- Дебет 90 Кредит 68 – НДС
- Дебет 90 Кредит 41 – списана себестоимость товаров
- Дебет 90(99)Кредит 99(90) – финансовый результат

Бухгалтерские проводки купли/продажи товаров по продажным ценам

- Дебет 41 Кредит 60 – приобрели товары
- Дебет 19 Кредит 60 – НДС
- Дебет 60 Кредит 51 – расчет
- Дебет 68 Кредит 19 – возмещение НДС
- Дебет 41 Кредит 42 – торговая наценка
- Дебет 50 Кредит 90 – получена выручка
- Дебет 90 Кредит 68 – НДС
- Дебет 90 Кредит 41 – списана себестоимость товаров
- Дебет 90 Кредит 42 Сторно! – сторнирована реализованная торговая наценка
- Дебет 90(99)Кредит 99(90) – финансовый результат

Учет готовой продукции

Готовую продукцию можно учитывать двумя способами:

- 1. по фактической производственной себестоимости;
- 2. по учетным ценам (нормативной (плановой) себестоимости):
 - а) с использованием счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";
 - б) без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".

Учет готовой продукции по фактической себестоимости

- Дебет 43 Кредит 20 – оприходована на склад готовая продукция по фактической себестоимости
- Дебет 62 Кредит 90 – отражена выручка
- Дебет 90 Кредит 68 – НДС
- Дебет 90 Кредит 43 – списана себестоимость реализованной продукции
- Дебет 90 Кредит 99 – получена прибыль от реализации

Учет готовой продукции по плановой себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции»

- Дебет 43 Кредит 40 – оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости
- Дебет 40 Кредит 20 – отражена фактическая себестоимость готовой продукции
- Дебет 62 Кредит 90 – отражена выручка
- Дебет 90 Кредит 68 – НДС
- Дебет 90 Кредит 43 – списана плановая себестоимость реализованной продукции
- Дебет 90 Кредит 40 – списано превышение фактической себестоимости над плановой ценой
- Дебет 90 Кредит 40 Сторно! – списано превышение плановой цены над фактической себестоимостью продукции
- Дебет 90 Кредит 99 – получена прибыль от реализации

Учет готовой продукции по плановой себестоимости без использования счета

40 «Выпуск продукции»

- Дебет 43 Кредит 20 – оприходована на склад готовая продукция по плановой себестоимости
- Дебет 43 Кредит 20 – отражено превышение фактической себестоимости готовой продукции над учетной ценой
- Дебет 62 Кредит 90 – отражена выручка
- Дебет 90 Кредит 68 – НДС
- Дебет 90 Кредит 43 – списана плановая себестоимость реализованной продукции
- Дебет 90 Кредит 43 – списано превышение фактической себестоимости над плановой ценой
- Дебет 90 Кредит 43 Сторно! – списано превышение плановой цены над фактической себестоимостью продукции
- Дебет 90 Кредит 99 – получена прибыль от реализации