

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АРХИТЕКТУРНО – СТРОИТЕЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
*Кафедра экономики*

**Дисциплина «Бухгалтерский учет»**

Лекция № 7 на тему:

**«Учет материально-производственных запасов»**

*1 Понятие, классификация и первичные документы учета МПЗ.*

*2 Оценка и учет материалов при их заготовлении и приобретении.*

*3 Оценка и учет материалов при их выбытии.*

*4 Синтетический и аналитический учет материалов, инвентаризация*

*запасов.*

Составил: доцент Куканова Н.В.

Самара 2015

## 1 Понятие, классификация и первичные документы учета МПЗ

**Материально-производственные запасы** — это активы, используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации.



Основными нормативными документами, регулирующими учет материалов, являются:

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н, в ред. от 25.10.2010).
2. Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ (приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, в ред. от 24.12.2010).
3. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 125н, в ред. от 24.12.2010).

В соответствии с ПБУ 5/01 к **бухгалтерскому учету** принимаются как **материально-производственные запасы (МПЗ)** активы:

- *используемые в качестве сырья при производстве продукции (выполнении работ, оказания услуг);*
- *предназначенные для продажи (товары и готовая продукция);*
- *применяемые для управленческих нужд организации.*

**Вышеперечисленные признаки присущи производственным запасам, потребляемым при производстве продукции, а также готовой продукции и товарам.**

### **Материально-производственные запасы**

<b>Материалы (производственные запасы)</b>	<b>Готовая продукция</b>	<b>Товары</b>
<b>Активы, являющиеся исходными при производстве продукции, выполнении работ</b>	<b>Конечный результат производственного цикла</b>	<b>Активы, приобретенные для перепродажи</b>
<b>Счет 10 «Материалы»</b>	<b>Счет 43 «Готовая продукция»</b>	<b>Счет 41 «Товары»</b>



Все производственные запасы классифицируются: по назначению и их роли в процессе производства (сырье и материалы, топливо и т.д.); по техническим свойствам (сталь круглая, сталь листовая и т.д.). По отношению к производственному процессу материалы подразделяются на основные (образуют физическую основу и являются продуктом переработки) и вспомогательные (не образуют основы вновь изготовленного продукта, например: лак, краски, чистящие порошки, канцтовары).

## 2 Оценка и учет материалов при их заготовлении и приобретении

Бухгалтерский учет заготовления и приобретения материалов осуществляется на активном синтетическом счете 10 «Материалы» либо по фактической себестоимости, либо по учетной стоимости.



Элементы различий вариантов	Без применения счетов 15 и 16	С применением счетов 15 и 16
Оценка материалов	По фактической себестоимости	По учетным ценам
Формирование фактической себестоимости приобретения материалов	На счете 10 «Материалы»	На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
Учет отклонений в стоимости материалов от учетных оценок	На отдельном субсчете счета 10 «Материалы» ТЗР	На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
Формирование фактической себестоимости остатка материалов в составе «Запасы» бухгалтерского баланса	Сальдо конечное счета 10	Сальдо конечное счета 10 + сальдо конечное счета 15 ± сальдо конечное счета 16
Формула расчета	$\frac{(\text{Сн ТЗР} + \text{Об д ТЗР})}{(\text{Сн 10} + \text{Об д 10})} * 100 \%$ <p>где            Сн ТЗР – начальное сальдо по субсчету 10 ТЗР;            Об д ТЗР- дебетовый оборот по субсчету 10 ТЗР;            Сн 10 – начальное сальдо по счету 10;            Об д 10 – дебетовый оборот по счету 10.            Сумма ТЗР, подлежащая списанию на счета затрат определяется умножением найденного</p>	$\frac{(\text{Сн 16} + \text{Об д 16})}{(\text{Сн 10} + \text{Об д 10})} * 100\%$ <p>где            Сн 16 – начальное сальдо по счету 16;            Об д 16 – дебетовый оборот по счету 16;            Сн 10 – начальное сальдо по счету 10;            Об д 10 – дебетовый оборот по счету 10            Найденный процент отклонений умножается на стоимость отпущенных в производство материалов и таким образом определяется сумма, подлежащая</p>

**В зависимости от источника поступления материалов возможны различные варианты определения их фактической себестоимости.**

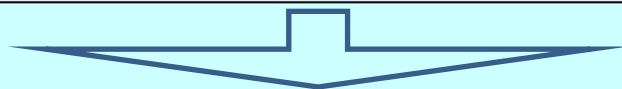
**Методика определения фактической себестоимости материалов при их приобретении**

№ п/п	Источник поступления МПЗ	Метод определения фактической себестоимости материалов
1	Приобретение МПЗ за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (включая затраты по заготовке и доставке МПЗ, расходы по страхованию, затраты по доведению МПЗ до пригодного к использованию состояния)
2	Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных МПЗ
3	Получение по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость* на дату принятия к бухгалтерскому учету
4	Внесение учредителями (участниками) в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
5	Получение в обмен на другое имущество или при исполнении обязательств (оплате) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально – производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально – производственные запасы
6	Приобретение за иностранную валюту	По стоимости в рублях путем перерасчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия материально – производственных запасов к бухгалтерскому учету
7	Приобретение в результате выбытия основных средств или другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
8	Приобретение имущества в пользование или распоряжение	Оценка, предусмотренная в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение

В фактическую себестоимость материально – производственных запасов, приобретаемых по договорам дарения, мены, в качестве вклада в уставный капитал, в результате выбытия основных средств и иного имущества, включая также фактические затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние, пригодное для использования. Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации

**К фактическим затратам, относимым к фактической себестоимости материалов, приобретаемых за плату, относятся:**

- суммы, уплачиваемые в соответствии с соглашением поставщику;
- суммы, уплачиваемые организациям за консультационные и информационные 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;
- затраты по доведению материально – производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты 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 материально – производственных запасов.



Для оценки материально – производственных запасов в текущем учете также могут применяться **учетные цены**, устанавливаемые организацией по каждому виду МПЗ. **В качестве учетных цен** на материалы применяются *договорные цены, фактическая себестоимость по данным предыдущего месяца, планово-расчетные цены, средняя цена группы.*

### 3 Оценка и учет материалов при их выбытии

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из трех способов.



#### Способ оценки материалов в бухгалтерском учете при их выбытии

По себестоимости каждой единицы

По средней  
себестоимост  
и

ФИФО  
(FIFO-first-in  
first-out)

Выбранный организацией способ оценки материалов при их выбытии, также как и при поступлении, должен быть закреплен в учетной политике. Способ оценки должен быть единым по группам либо видам материалов и не может изменяться в течение года.

Способ оценки материалов при списании **по себестоимости каждой единицы** применяется по материалам, используемом в особом порядке (драгоценные металлы, камни и т.п.).

При применении организацией способа **средней себестоимости**, последняя рассчитывается по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение месяца.

$Он + П / Кн + Кп$ , где

**Он** – фактическая с/с остатка материалов на начало месяца;

**П** - фактическая с/с поступивших за месяц материалов;

**Кн** – количество материалов на начало месяца;

**Кп** – количество поступивших за месяц материалов.

При списании материалов способом **ФИФО** материалы, первыми поступившие в производство (независимо от их очередности поступления в организацию) оцениваются по себестоимости первых по времени закупок с учетом остатков материалов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

#### 4 Синтетический и аналитический учет материалов, инвентаризация запасов

**Для синтетического учета** наличия и движения собственных производственных запасов организации предназначены активные счета: **10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».**

**Не принадлежащие организации** материальные ценности учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и на счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

#### Основные записи на счетах бухгалтерского учета по учету материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
1	2	3
<b>Учет материалов по фактической стоимости приобретения</b>		
Поступили материалы от поставщиков	10	60
Выделен НДС по поступившим материалам	19	60
Акцептован счет транспортной организации	10 (ТЗР)	60, 76
Оплачены счета поставщиков	60	51
Зачтен НДС по поступившим материалам	68	19



<b>Учет материалов по учетным ценам</b>		
<b>Акцептован счет поставщика за материалы</b>	<b>15</b>	<b>60</b>
<b>НДС по приобретаемым материалам</b>	<b>19</b>	<b>60</b>
<b>Акцептован счет транспортной организации</b>	<b>15</b>	<b>60, 76</b>
<b>Материалы оприходованы на склад по учетным ценам</b>	<b>10</b>	<b>15</b>
<b>Списывается отклонение в стоимости материалов от учетных цен</b>	<b>16</b>	<b>15</b>
<b>Оплачены счета поставщиков</b>	<b>60</b>	<b>51</b>
<b>Зачтен НДС по поступившим материалам</b>	<b>68</b>	<b>19</b>
<b>Учет прочих операций с материалами</b>		
<b>Поступили материалы, изготовленные собственными силами организации</b>	<b>10</b>	<b>20,23</b>
<b>Внесены материалы в качестве вклада в уставный капитал</b>	<b>10</b>	<b>75</b>
<b>Поступили материалы, полученные в результате продажи основных средств</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>Отпущены материалы в производство</b>	<b>20, 25, 26</b>	<b>10</b>
<b>Списан процент ТЗР</b>	<b>20, 25,26</b>	<b>10 ТЗР</b>
<b>Оприходованы излишки материалов</b>	<b>10</b>	<b>91</b>
<b>Отражен факт недостачи материальных ценностей</b>	<b>94</b>	<b>10</b>
<b>Списаны недостачи материальных ценностей в пределах сумм естественной убыли</b>	<b>20,25,26</b>	<b>94</b>
<b>Списаны недостачи материалов сверх норм естественной убыли, если виновные лица не установлены</b>	<b>91</b>	<b>94</b>
<b>Списаны недостачи материалов сверх норм естественной убыли при установлении виновных лиц</b>	<b>73</b>	<b>94</b>

## Аналитический учет материалов на складах и в бухгалтерии

Учет материалов на складе необходим для обеспечения деятельности организации соответствующими материальными ресурсами, а также для сохранности последних. В этих целях создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей, хозяйственного инвентаря и других материалов. Каждому складу присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается в документах, относящихся к операциям данного склада. На складах (кладовых) материальные ценности размещаются по секциям, а внутри них – по группам, типам и сорто-размерам в штабелях, ящиках, контейнерах, на стеллажах, полках, ячейках, поддонах, что обеспечивает быструю их приемку, отпуск и контроль за соответствием фактического наличия установленным нормам запаса (лимиту). Учет материалов на складе осуществляется заведующим складом (кладовщиком), являющимся материально ответственным лицом.

Учет ведется на карточках учета материалов. На каждый номенклатурный номер материалов открывается отдельная карточка. Ведение учета материалов допускается также в книге учета материалов, ведомостях движения и остатков материалов.

Первичные документы после записи их данных в карточках учета передаются в бухгалтерию. Сдача документов оформляется реестром, в котором указывают наименования и номера сдаваемых документов. Материально-ответственные лица составляют месячные отчеты об остатках и движении материалов.

# Инвентаризация материалов и учет ее результатов

Для проведения инвентаризации наименования и коды товарно–материальных ценностей заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Излишки материально–производственных запасов, выявленные в результате проведенной инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете как прочие доходы:

## **Д-т 10 «Материалы»**

**К-т 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы»** - оприходованы материальные ценности, обнаруженные при инвентаризации.

Эти излишки приходуются на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ (ф. № ИНВ – 19) и приходного ордера (ф. № М -4).

При выявлении фактов недостач, хищений, порчи материалов их фактическая себестоимость или ее часть списывается:

## **Д-т 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»**

**К-т 10 «Материалы»** - недостачи и потери материальных ценностей, обнаруженные при инвентаризации; хищение и порча материальных ценностей отнесены в дебет счета 94.

**Со счета 94 стоимость недостающих и испорченных материалов списывают на счета издержек производства и обращения (если потери в пределах норм), в дебет счета 73 «Расчеты по возмещению материального ущерба» (при установлении конкретных виновников), в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (при отсутствии конкретных виновников или если во взыскании недостающих (испорченных) ценностей отказано судом).**