

**38.05.01.01. Экономико-правовое обеспечение
экономической безопасности
Специалитет**

Б1. Б.13 Бухгалтерский учет

**Тема 4. Учет материально-
производственных запасов**

(очная форма обучения)

ТЕМА 4. Учет материально-производственных запасов

1. Задачи и общие принципы учета производственных запасов.
2. Первичный учет материальных производственных запасов и методы их оценки.
3. Учет заготовления и приобретения материалов.
4. Синтетический учет материалов

ТЕМА 4. Учет материально-производственных запасов

1. Задачи и общие принципы учета запасов

Понятие материально-производственных запасов

Хозяйственная деятельность организации состоит из ряда взаимодополняющих хозяйственных процессов: снабжения (приобретения, заготовления), производства и реализации или продажи продукции, которые должны быть обеспечены необходимыми материальными ценностями – материально-производственными запасами.

Материально-производственные запасы (далее МПЗ) представляют собой часть активов (имущества) организации, используемых в качестве предметов труда. Они полностью потребляются в производственном цикле и, следовательно, полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции или оказанных услуг.

Понятие материально-производственных запасов

Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах устанавливает ФСБУ 5/19 «Запасы».

В соответствии с п.3 ФСБУ 5/19 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами **считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.**

К запасам **ОТНОСЯТСЯ** (п.3 ФСБУ 5/19):

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство). Организация может вести обособленный учет полуфабрикатов собственного производства в порядке, установленном для учета готовой продукции;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

К запасам **НЕ относятся** (п.4 ФСБУ 5/19):

- а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;
- б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;
- в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Условия признания активов в качестве ЗАПАСОВ:

В соответствии с п.5 ФСБУ 5/19 запасы признаются в бухгалтерском учете при **одновременном** соблюдении следующих условий:

- а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана);
- б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

После признания запасов в бухгалтерском учете допускаются последующие изменения единиц их учета.

Для целей бухгалтерского учета запасы подлежат классификации по видам исходя из их предназначения на каждом этапе операционного цикла организации.

Классификация МПЗ

1. По виду
2. По характеру владения
3. По характеру использования
4. В зависимости от роли в процессе производства

1. По виду

В состав материально-производственных запасов включаются следующие виды оборотных активов :

- 1) **сырье и материалы** - это часть МПЗ, которая целиком потребляется в производственном процессе и полностью переносит свою стоимость на стоимость произведенной продукции;
- 2) **незавершенное производство** – это затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом,
- 3) **готовая продукция** - это часть МПЗ организации, которая предназначена для продажи. Готовая продукция является финальным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), качественные и технические характеристики которой соответствуют существенным условиям договора или требованиям иных документов. Готовая продукция может быть также сданными работами и оказанными услугами. Продукция считается готовой, если она прошла полный цикл производства, контроль на соответствие утвержденным стандартам и техническим условиям качества и сдана выпускающими цехами на склад и оформлена приемо-сдаточной документацией. Продукция, не отвечающая хотя бы одному из указанных условий, не признается готовой и учитывается в составе *незавершенного производства*;
- 4) **товары** - это часть МПЗ организации, которые приобретены или получены от других юридических и физических лиц и предназначены для продажи или перепродажи без дополнительной обработки;
- 4) **инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка** (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- 6) **объекты недвижимого имущества**, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- 7) **объекты интеллектуальной собственности**, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

2. ПО ХАРАКТЕРУ ВЛАДЕНИЯ

2.1. ценности, которые принадлежат организации по праву собственности

К ценностям, которые принадлежат организации по праву собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), относятся ТМЦ (товарно-материальные ценности), которые изготовлены, куплены или получены в иной форме, находящиеся на складе и в производстве.

Например:

- ценности, которые находятся в пути, если к организации в соответствии с договором о поставке перешло право собственности на них;
- ценности, которые принадлежат организации, отданные другим организациям в переработку, а также на реализацию, в том числе на условиях комиссии, до перехода права собственности на них к покупателю;
- ценности, принадлежащие организации и учитываемые в залоге, как находящиеся на складе организации, так и переданные на хранение залогополучателю.

2. ПО ХАРАКТЕРУ ВЛАДЕНИЯ

2.2. ценности, которые НЕ принадлежат организации по праву собственности

К ценностям, которые НЕ принадлежат организации по праву собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления), относятся ТМЦ (товарно-материальные ценности), которые не принадлежат организации, но по условиям договора находятся у нее, учитываются отдельно по их видам на забалансовых счетах.

Например:

- ценности, которые приняты на ответственное хранение, поскольку произошел случай отказа от оплаты счетов поставщиков, а также запрещенные к расходованию до оплаты счетов поставщиков;
- ценности, которые приняты в переработку без оплаты их стоимости;
- ценности, которые приняты от поставщиков для реализации на условиях комиссии (консигнации) и др.

3. По характеру использования МПЗ

- 3.1. ценности, которые используются **в производстве и управлении**. К ним относят материалы, сырье, топливо, полуфабрикаты, агрегаты и запасные части, строительные конструкции и детали, шины, семена и корма, ядохимикаты, минеральные удобрения, биопрепараты и медикаменты, тара, которая предназначена для осуществления технологического процесса производства продукции, и другие подобные ценности. Иными словами это «сырье и материалы»;
- 3.2. ценности, которые предназначены **для продажи**, то есть товары для перепродажи и готовая продукция;
- 3.3. ценности, которые используются **как средства труда**, то есть ценности, которые при принятии к учету соответствуют критериям признания в качестве основных средств, но их стоимость ниже установленного организацией стоимостного критерия.

4. В зависимости от роли в процессах производства продукции

- 4.1. **Сырье и основные материалы.** Это основная составляющая материальной базы производимой продукции. Они являются первостепенным компонентом ее изготовления. К сырью относят продукцию сельского хозяйства (например, зерно, овощи и т.д.), добывающей промышленности (например, руды, уголь и прочее), к материалам относят продукцию обрабатывающей промышленности, такие как ткани, мука и т.д.
- 4.2. **Вспомогательные материалы** используются для потребления в хозяйственных нуждах, в технологических целях, в целях содействия производственному процессу. Они нужны для воздействия на основные материалы и сырье для придания продукции определенных потребительных качеств и свойств.
- 4.3. **Топливо** необходимо для эксплуатации транспортных средств, а также для технологических нужд производства, отопления зданий и помещений, выработки энергии. К топливу относят: твердое топливо (уголь, дрова и др.), нефтепродукты (дизельное топливо, бензин и др.), газообразное топливо.
- 4.4. **Запасные части** используются организациями для ремонта и замены износившихся деталей, частей, узлов машин, оборудования, транспортных средств.
- 4.5. **Тара и тарные материалы** - это те предметы, которые используются для упаковки, хранения различных материалов и продукции (емкости, ящики, мешки и коробки), транспортировки, а также предметы, которые предназначены для изготовления тары и ее ремонта (бочковая клепка, железо обручное и прочее).
- 4.6. **Покупные полуфабрикаты.** К ним относят продукцию сторонних организаций, потребляемую в производственном цикле данной организации, которая требует затрат по дальнейшей обработке или сборке и входит в материальную основу производимой продукции.
- 4.7. **Возвратные отходы** производства - остатки сырья, материалов, которые образовались в процессе изготовления продукции и полностью или частично утратили свои потребительские свойства.
- 4.8. **Прочие материалы.** К ним относят, в основном, неисправимый брак, а также те материальные ценности, которые получены после выбытия основных средств, например, металлолом. Данные материалы больше не могут быть использованы в организации в составе материалов, топлива или запасных частей.

Классификация МПЗ

Рассмотренные варианты классификации МПЗ не являются единственными и исчерпывающими. На практике каждая организация самостоятельно определяет порядок группировки МПЗ в целях формирования системы их синтетического и аналитического учета.

Классификации необходимы для:

- контроля наличия, движения и сохранности МПЗ;
- планирования закупок сырья и материалов;
- проведения инвентаризации;
- анализа эффективности использования материальных ресурсов и др.

Задачи учета запасов:

Основными задачами учета запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Эти задачи решаются с помощью надлежаще оформленной документации и при условии обеспечения правильной организации учета наличия и движения МПЗ.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету МПЗ:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

ТЕМА 4. Учет материально-производственных запасов

2. Первичный учет запасов и методы их оценки

Единица учета запасов устанавливается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете, а также надлежащий контроль наличия и движения их.

В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения (создания) и (или) потребления (продажи, использования) организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Формы первичных учетных документов утверждаются:

- а) Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации - **унифицированные формы** первичной учетной документации;
- б) соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти - **отраслевые формы**;
- в) **внутрифирменные формы** первичных документов разрабатываются организациями самостоятельно для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций.

Если форма первичного документа не является унифицированной, то ее формат должен быть закреплен в качестве приложения к учетной политике организации.

Постановление Госкомстата РФ от 30.10.1997 N 71а (ред. от 21.01.2003) "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве» устанавливает следующие **унифицированные формы** первичной учетной документации по учету МПЗ:

1. по учету материалов:

М-2 Доверенность, М-2а Доверенность

М-4 Приходный ордер

М-7 Акт о приемке материалов

М-8 Лимитно-заборная карта

М-11 Требование-накладная

М-15 Накладная на отпуск материалов на сторону

М-17 Карточка учета материалов»

М-35 Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений"

2. по учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов:

МБ-2 Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов

МБ-4 Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов

МБ-7 Ведомость учета выдачи спецодежды, спецобуви и предохранительных приспособлений

МБ-8 Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов

Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом "О бухгалтерском учете":

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера операции, требований соответствующих нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Первичные учетные документы могут быть многострочными (на несколько номенклатурных номеров) или однострочными (на один номенклатурный номер).

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

При отсутствии показателей по отдельным реквизитам в указанных первичных учетных документах соответствующие строко - графы прочеркиваются.

Может составляться отдельный список наименований и устанавливаться особые правила оформления первичных учетных документов на выдачу особо дефицитных и (или) дорогостоящих запасов (запасов особого учета). Перечень таких запасов и особые правила оформления первичных учетных документов на их выдачу и порядок контроля за их расходом (использованием) устанавливаются руководителем организации по представлению главного бухгалтера.

Первичные учетные документы должны быть заранее пронумерованы, либо номер ставится при оформлении и регистрации документа. В организации порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течение одного отчетного года.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

Поступившие в соответствующий отдел организации расчетные документы регистрируются в **журнале учета поступающих грузов**, с целью контроля за поступлением грузов и своевременным принятием их к учету. На получение материальных ценностей уполномоченному лицу выдается **доверенность М-2**, формы **М-2а**. Доверенность заполняется бухгалтером в одном экземпляре, подписывается руководителем и главным бухгалтером организации и регистрируется в **журнале учета выданных доверенностей**. Отрывная часть доверенности выдается под расписку уполномоченному работнику организации, а корешок доверенности остается в бухгалтерии и заверяется печатью организации.

При соответствии показателей документов фактическому наличию материальных ценностей материально ответственное лицо выписывает на поступившие материалы **М-4 приходный ордер**.

Если при приемке материалов выявляется несоответствие количества и качества доставленного груза, составляют **М-7 акт о приемке материалов**, где указывают размер недостачи и устанавливают сумму взыскиваемую с поставщика. Этот акт служит основанием для предъявления претензий к поставщику. Также акт используется для оформления поступивших материальных ценностей без сопроводительных документов. Акт составляется комиссией, назначенной руководителем предприятия, в двух экземплярах: первый экземпляр передают в бухгалтерию, второй экземпляр направляют в отдел снабжения, для предъявления претензий поставщику, либо для сообщения ему о предоставлении платежного требования на выявленные при приемке излишки. Наличие акт исключает выписку приходного ордера.

Приходные документы оформляются в день поступления материалов на склад организации.

Организация может приобретать материалы через подотчетное лицо. В этом случае приказом руководителя утверждается список лиц, которым разрешено приобретать материальные ценности за наличный расчет. Подотчетное лицо обязано передать материалы, приобретенные за наличный расчет на склад организации, вместе с оправдательными документами, подтверждающими их покупку: в магазине – счета, чеки, копии чеков; у юридических лиц – квитанция к приходному кассовому ордеру; у населения – акт, справка.

Большая часть материалов отпускается со склада на производственные нужды в подразделения организации. Отпуск материалов, потребляемых регулярно в течение месяца, оформляется **лимитно-заборными картами (форма М-8)**. При отпуске материалов сверх установленного лимита оформляется **требование-накладная (форма М-11)**, в котором проставляется штамп «Сверх лимита» с указанием причин сверхлимитного отпуска материалов.

Для оформления однократного отпуска материалов (один раз в месяц, квартал), используют **требования-накладные формы М-11**.

Все первичные документы по приходу и расходу материалов со склада передаются в бухгалтерию по реестру в сроки, установленные организацией и закрепленные в учетной политике организации. В бухгалтерии их проверяют. Затем проводится таксировка документов, т.е. количество материалов умножают на их цену и получают сумму по каждой операции и в целом по документу.

Предпосылкой достоверного отражения материалов является организация их учета в местах хранения (склад). Сначала бухгалтерия оформляет в одном экземпляре **карточки учета материалов (форма М-17)** и передает их материально ответственному лицу, для заполнения в них данных по приходу и расходу материалов. Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер материала.

(п.9 ФСБУ 5/19): Запасы признаются в бухгалтерском учете по **фактической себестоимости**.

(п.10 ФСБУ 5/19): В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением (созданием) запасов. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления запасов, выполнения работ, оказания услуг.

Запасы признаются в бухгалтерском учете по **фактической себестоимости**, которая определяется в зависимости от способа поступления их в организацию:

1. приобретение за плату по договорам купли-продажи, поставки и др.;
2. по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
3. изготовление собственными силами организации;
4. поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал;
5. получение безвозмездно;
6. МПЗ, оставшиеся в результате выбытия основных средств и другого имущества;
7. другие способы поступления.

(п.11 ФСБУ 5/19): Не зависимо от способа поступления запасов в их фактическую себестоимость включаются:

- а) суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при приобретении (создании) запасов;
- б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);
- в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов;
- г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;
- д) связанные с приобретением (созданием) запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- е) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов.

(п.12 ФСБУ 5/19): Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- а) за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- б) с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

(п.13 ФСБУ 5/19): При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

Расходами на приобретение запасов за плату являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретены МПЗ;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования (расходы по страхованию, затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты по оплате транспортных услуг, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором; затраты по оплате процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения МПЗ)
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением МПЗ и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

(п.14 ФСБУ 5/19): При приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается **справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.**

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном п. 9 МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости", (Приказ МФ РФ от 28 декабря 2015 г. N 217н). П.9 данного стандарта определяет понятие "**справедливая стоимость**" как цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается справедливая стоимость запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов **при их изготовлении самой организацией** определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал** организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, которые организация получает **безвозмездно**, считается справедливая стоимость этих запасов.

(п.16 ФСБУ 5/19): В случае если в качестве запасов признаются материальные **ценности, остающиеся от выбытия** (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

- а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;
- б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ В УЧЕТЕ

(п.28 ФСБУ 5/19): запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

(п.29 ФСБУ 5/19): Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПОСЛЕ ПРИЗНАНИЯ В УЧЕТЕ

(п.30 ФСБУ 5/19): Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

(п.31 ФСБУ 5/19): Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

ТЕМА 4. Учет материально-производственных запасов

3. Учет заготовления и приобретения материалов

Для учета наличия и движения материалов используется сч. 10 «Материалы»

В соответствии с Планом счетов к этому счету открыты следующие субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»
- 10-3 «Топливо»
- 10-4 «Тара и тарные материалы»
- 10-5 «Запасные части»
- 10-6 «Прочие материалы»
- 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»
- 10-8 «Строительные материалы»
- 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»
- 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»
- 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

Формирование фактической себестоимости материалов может осуществляться двумя способами:

- 1) **непосредственно на счете 10 «Материалы»**
- 2) **с использованием вспомогательных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».** Данный метод целесообразно использовать в тех случаях, когда приобретение материалов предполагает большое количество разнообразных расходов, которые зачастую не могут быть справедливо определены в момент поступления материалов в организацию. Например, счета транспортных организаций могут отставать по времени от даты оприходования материалов, т.е. эти расходы не могут быть включены в фактическую себестоимость материалов в момент их принятия к учету. Таким образом, формирование фактической себестоимости материалов происходит не единовременно, и материал может быть списан на расходы, связанные с производством, еще до того, как будет окончательно сформирована его фактическая себестоимость. В этом случае необходимо использовать учетные цены. Организациям предоставлено право самостоятельно устанавливать принципы формирования учетной цены, закрепив выбранный вариант в учетной политике.

1. *Формирование фактической себестоимости материалов непосредственно на счете 10 «Материалы»:*

Дт 10 Кт 60 – отражена стоимость сумма приобретенных материалов и начислена кредиторская задолженность перед поставщиком

Дт 19 Кт 60 – принят к учету НДС (*входящий*) по приобретенным материалам

2. Формирование фактической себестоимости материалов с использованием вспомогательных счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

Дт 15 Кт 60 – отражена стоимость сумма приобретенных материалов и начислена кредиторская задолженность перед поставщиком

Дт 19 Кт 60 – принят к учету НДС (*входящий*) по приобретенным материалам

Дт 10 Кт 15 – материалы приняты к учету по учетной цене

Дт 15 Кт 68, 71, 60 и др. – отражены иные расходы, непосредственно связанные с приобретением материалов

Дт 16 Кт 15 – списано отклонение учетной цены от фактической себестоимости приобретенных материалов

Дт 20, 23, 25, 26, 44 и др. Кт 10 – стоимость материалов по учетной цене включена в определенный вид затрат организации

Дт 20, 23, 25, 26 Кт 16 – соответствующая часть отклонения учетной цены от фактической себестоимости приобретенных материалов включена в тот же самый вид затрат организации

Порядок расчета суммы отклонений, подлежащей списанию

1. Коэф.откл.= (Сн сч.16 + Деб.оборот сч.16) : (Сн сч.10 + Деб.оборот сч.10)
2. Сумма отклонений, подлежащая списанию = Коэф.откл. X Стоимость отпущенных МПЗ
3. Дт 20 Кт 10
Дт 20 Кт 16

Пример расчета суммы отклонений, подлежащей списанию

1. Сн сч. 10 = 10 000
Деб.оборот сч.10 = 200 000
Сн сч.16 = 1000
Деб.оборот сч.16 = 25 000
Отпущены материалы на сумм 190 000
2. Коэф.откл.= $(1000 + 25\ 000) : (10\ 000 + 200\ 000) = 0,1238$
3. Сумма отклонений, подлежащая списанию = $0,1238 \times 190\ 000 = 23\ 522$
4. Дт 20 Кт 10 – 190 000
Дт 20 Кт 16 – 23 522

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 1

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) - расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей (товаров, сырья, материалов, инструментов).

К транспортно-заготовительным расходам, **непосредственно** связанным с приобретением материально производственных запасов (МПЗ), в частности относятся следующие затраты:

- стоимость доставки;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины;
- вознаграждение посреднику.

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 2

В состав транспортно-заготовительных расходов также входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 3

Существует несколько вариантов учета транспортно-заготовительных расходов.

Вариант 1. ТЗР включаются непосредственно в стоимость МПЗ.

Вариант 2. ТЗР учитываются на отдельном счете и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

При этом выбранный вариант учета ТЗР надо закрепить в учетной политике по бухгалтерскому учету.

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 4

Вариант 1. ТЗР включаются непосредственно в стоимость МПЗ.

Если ТЗР относятся к одному наименованию МПЗ - вся их сумма включается в стоимость этих МПЗ.

Например, когда на одном автомобиле были доставлены товары одного наименования, вся стоимость доставки будет включена в стоимость этих товаров.

Если ТЗР относятся к нескольким наименованиям МПЗ - сумма ТЗР распределяется между разными МПЗ пропорционально их стоимости.

Стоимость ТЗР включается в стоимость МПЗ проводкой:

Д 10 (41) - К 60 (76) - ТЗР включены в стоимость МПЗ

ПРИМЕР. Организация заказала перевозку товаров (300 кг яблок и 500 кг моркови) транспортной компании.

Товары доставлены на одном автомобиле, стоимость перевозки составила 3000 руб. (без НДС).

Стоимость яблок - 30 руб/кг, стоимость моркови - 10 руб/кг.

Стоимость доставки (ТЗР) будет включена в стоимость:

яблок - в сумме 1929 руб. ($3000 \text{ руб.} \times ((300 \text{ кг} \times 30 \text{ руб/кг}) / (300 \text{ кг} \times 30 \text{ руб/кг} + 500 \text{ кг} \times 10 \text{ руб/кг}))$);

моркови - в сумме 1071 руб. ($3000 \text{ руб.} - 1929 \text{ руб.}$).

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 5

Вариант 2. ТЗР учитываются на отдельном счете и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

Этот вариант применяется, когда ТЗР относятся к широкой номенклатуре МПЗ. В этом случае стоимость ТЗР в течение месяца накапливается:

- или на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- или на отдельном субсчете к счету 44 «Расходы на продажу», например 44-ТЗР.(чаще применяется торговыми организациями).

В конце месяца сумма накопленных ТЗР распределяется по методу среднего процента между остатками МПЗ на складе и МПЗ, переданными в производство (проданными). Для этого МПЗ распределяются по группам в зависимости от их вида: сырье, материалы, инструменты, товары.

Сумма ТЗР, приходящаяся на МПЗ, отпущенные в производство (проданные) в течение месяца, рассчитывается по каждой группе МПЗ по формуле:

$$\begin{array}{l} \boxed{\begin{array}{l} \text{ТЗР по МПЗ,} \\ \text{отпущенным в} \\ \text{производство} \\ \text{(проданным)} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{l} \text{Кредитовый} \\ \text{оборот по счету} \\ \text{10 (41) за месяц} \end{array}} \times \frac{\boxed{\begin{array}{l} \text{Дебетовое сальдо счета 15} \\ \text{(44-ТЗР) на начало месяца} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{l} \text{Оборот по дебету счета 15} \\ \text{(44-ТЗР) за месяц} \end{array}}}{\boxed{\begin{array}{l} \text{Дебетовое сальдо счета 10} \\ \text{(41, 45) на начало месяца} \end{array}} + \boxed{\begin{array}{l} \text{Дебетовый оборот по счету} \\ \text{10 (41) за месяц} \end{array}}} \end{array}$$

Проводки будут такие:

Д 15 (44-ТЗР) - К 60 (76) – приняты к учету ТЗР;

Д 20 (90) - К 15 (44-ТЗР) - списаны ТЗР, приходящиеся на МПЗ, отпущенные в производство (проданные).

Важно! ТЗР должны быть списаны в дебет того же счета учета затрат, на который были отнесены МПЗ.

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 6

Вариант 2. ТЗР учитываются на отдельном счете и списываются на затраты (расходы) пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

Пример. Организация занимается производством сельскохозяйственного оборудования, для реализации которого был открыт салон-магазин. По состоянию на начало месяца в учете организации числилось канцтоваров на сумму 15 000 руб. Сумма ТЗР на начало месяца по данной номенклатурной позиции, отраженная на счете 15, равна 1100 руб.

За месяц от поставщиков были получены канцтовары на сумму 120 000 руб.

При приобретении канцтоваров организация произвела ТЗР в сумме 4300 руб.

За месяц со склада были отпущены канцтовары:

- заводу управлению – 90 000 руб.
- магазину розничной торговли - 25 000 руб.

Задание: Произвести расчет величины ТЗР, подлежащих отнесению на затраты.

Особенности учета транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) 7

Пример. Произведем расчет величины ТЗР, подлежащих отнесению на затраты:

№ п/п	Содержание	Стоимость канцтоваров, учтенных на сч. 10	ТЗР (счет 15)
1	Остаток на начало месяца	15 000	1 100
2	Поступило за месяц	120 000	4 300
3	Итого (п. 1 + п. 2)	135 000	5 400
4	Списано канцтоваров за отчетный месяц: - на затраты заводоуправления - 90 000 руб. Дт 26 Кт 10 - на затраты магазина - 25 000 руб. Дт 44 Кт 10	115 000	-
5	Остаток на конец месяца	20 000	-
6	Коэффициент распределения ТЗР: $5\,400 / 135\,000 = 0,04$	-	0,04
7	Списано ТЗР за отчетный месяц : - на затраты заводоупр.: $90\,000 \times 0,04 = 3600$. Дт 26 Кт 15 - на затраты магазина: $25\,000 \times 0,04 = 1000$. Дт 44 Кт 15		3 600 1 000
8	Списано ТЗР за отчетный месяц всего	-	4 600
9	Остаток ТЗР на конец месяца (п. 3 - п. 8)	-	800

Методы оценки МПЗ при отпуске в производство:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО)

По себестоимости каждой единицы

Применяется в отношении материально-производственных запасов, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

По средней себестоимости

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

Способ ФИФО

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы 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. 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.

ТЕМА 4. Учет материально-производственных запасов

4. Синтетический учет материалов

Порядок учета поступления МПЗ зависит от способа их приобретения.

Рассмотрим различные способы поступления, изготовления и прочего поступления материалов МПЗ.

Приобретение МПЗ за плату

Проводки:

Дт 10 (*или счет 15*) Кт 60 – отражена стоимость сумма приобретенных материалов и начислена кредиторская задолженность перед поставщиком

Дт 19 Кт 60 – принят к учету НДС (*входящий*) по приобретенным материалам

Изготовление МПЗ собственными силами организации

Проводки:

Дт 10 Кт 43 «Готовая продукция» – часть готовой продукции собственного изготовления включена в состав материалов, предназначенных для производства

Например: элеватор осуществляет несколько видов деятельности: хранение зерна, производство муки и выпечка хлеба. Произведенная для продажи мука – это готовая продукция. Часть муки была отправлена в пекарню – возникли материалы, изготовленные собственными силами.

Дт 10 Кт 23 – продукция цехов вспомогательного производства оприходована на склад как материалы

Например: инструментальный цех производит приспособления и инструменты, предназначенные к использованию в других цехах – возникли материалы, изготовленные собственными силами.

Поступление МПЗ в счет вклада в уставный капитал

МПЗ, поступившие как вклад в уставный капитал, учитываются по согласованной учредителями организации (акционерного общества) стоимости. Проводки:

Д 75 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – К 80 «Уставный капитал» – отражена задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал;

Д 10, 41 – К 75 субсчет «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – получены МПЗ как вклад в уставный капитал организации.

Учет безвозмездно полученных МПЗ

Первоначальной стоимостью МПЗ, которые были приняты безвозмездно, например, в виде подарка, считается **справедливая** стоимость таких объектов. В случае невозможности ее определения, оценка происходит по стоимости аналогичных материальных ценностей.

Для учета поступления безвозмездно полученных МПЗ используется субсчет «Безвозмездные поступления» (98.2).

В бухгалтерском учете отражаются следующие проводки:

Дт 10, 41 – Кт 98.2 – приняты к учету безвозмездно полученные МПЗ

Дт 20, 23 – Кт 10 – отпущены материалы со склада

Одновременно стоимость безвозмездно полученных МПЗ списывается в состав прочих доходов организации по субсчету 91.1 «Прочие доходы»:

Дт 98.2 – К91.1 – списаны безвозмездно полученные МПЗ.

МПЗ, оставшиеся в результате выбытия основных средств и другого имущества

Проводки:

Дт 91 субсчет 2 «Прочие расходы» Кт 01 субсчет «Основные средства в эксплуатации» – списана балансовая стоимость ликвидированного объекта ОС;

Дт 02 Кт 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – списана сумма амортизация по ликвидированному объекту ОС, начисленная за весь срок эксплуатации данного объекта

Дт 10 Кт 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – оприходованы на склад материалы, оставшиеся после разборки ликвидируемого объекта ОС

Например: после признания невозможным дальнейшую эксплуатацию автомобиля были выявлены автозапчасти, которые можно использовать на других машинах – возникли материалы, оставшиеся в результате выбытия ОС

Основные способы выбытия МПЗ

- отпуск материалов в производство;
- продажа МПЗ;
- передача МПЗ безвозмездно другим организациям;
- передача МПЗ в счет вклада в уставный капитал другой организации;
- передача МПЗ в доверительное управление и др.

1) Отпущены материальные ценности на производственные нужды:

Дебет 20 «Основное производство», 23

«Вспомогательные производства», 25

«Общепроизводственные расходы», 26

«Общехозяйственные расходы», 29

«Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит 10, 41 – расход материалов и товаров по обычным видам деятельности.

2) Продажа материальных ценностей, приобретенных специально для перепродажи:

- Дебет 90.2 «Продажи» Кредит 41 – списывается стоимость товаров, отгруженных покупателю;
- Дебет 90.2 Кредит 44 «Расходы на продажу» – списываются издержки обращения на проданные товары;
- Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90.1 – предъявлены счета к оплате;
- Дебет 90.3 Кредит 68 – начислен НДС;
- Дебет 90.9 (99 «Прибыли и убытки») Кредит 99 (90.9) – отражается финансовый результат.

3) Продажа излишних запасов:

- Дебет 91 «Прочие доходы и расходы» Кредит 10 – списывается стоимость отгруженных покупателю излишних материальных ценностей;
- Дебет 62 Кредит 91.1 – предъявлены счета к оплате;
- Дебет 91.2 Кредит 68 – начислен НДС по проданным МПЗ;
- Дебет 91.9 (99) Кредит 99 (91.9) – отражается финансовый результат от продажи МПЗ.

4) Прочее выбытие:

- Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10, 41, 43 – списывается стоимость недостающих и испорченных МПЗ;
- Дебет 99 Кредит 10, 41, 43 – списывается стоимость потерь материальных ценностей в результате стихийных бедствий;
- Дебет 91-2 Кредит 10, 41, 43 – безвозмездная передача МПЗ другим организациям;
- Дебет 58 «Финансовые вложения» Кредит 10, 41, 43 – переданы МПЗ в качестве вклада в уставный капитал – по согласованной стоимости;
- Дебет 79 субсчет «Расчеты по договору доверительного управления» Кредит 10, 41, 43 – переданы МПЗ в доверительное управление.



Инвентаризация МПЗ

Инвентаризация как метод бухгалтерского учета (1)

Согласно п. 6 ПБУ 4/99 бухгалтерская отчетность должна давать полное и достоверное представление о финансовом состоянии компании. Для соблюдения данного требования в бухучете используется такой метод контроля - инвентаризация.

Инвентаризация — процедура сопоставления фактического наличия ценностей фирмы и ее обязательств с данными бухучета. Также в ходе инвентаризации дается оценка состояния активов компании.

Порядок проведения инвентаризации строго регламентирован следующими нормативными актами:

Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49);

Положением по ведению бухучета и отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н);

законом «О бухучете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Компания должна проводить инвентаризацию по собственному, взятому в аренду или на ответственное хранение имуществу, а также по ценностям, полученным для переработки.

Инвентаризация как метод бухгалтерского учета (2)

Фирма, согласно п. 27 Положения по ведению бухучета, обязана провести инвентаризацию в следующих случаях:

перед составлением годовой бухотчетности — за исключением имущества, которое уже было проверено после 1 октября текущего отчетного года;

при смене материально ответственных лиц;

при обнаружении хищений, злоупотреблений и испорченного имущества;

при передаче активов на продажу, в аренду или для выкупа;

при преобразовании компании, а также при ее ликвидации — до формирования ликвидационного баланса;

при наступлении чрезвычайных ситуаций.

Если материальная ответственность коллективная, то инвентаризация проводится при смене руководителя коллектива, выбытии из коллектива более 50% участников или по требованию одного или нескольких членов коллектива.

Итак, по общему правилу инвентаризация активов и обязательств фирмы проводится как минимум 1 раз в год. Исключения: ОС разрешено проверять 1 раз в 3 года, библиотечные фонды — 1 раз в 5 лет, а в районах Крайнего Севера (и приравненных к ним территориях) инвентаризацию ценностей на 10-м и 41-м счетах можно проводить в период наименьших остатков.

Общие правила проведения инвентаризации

1. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации, кроме случаев, оговоренных законодательно.
2. Для проведения инвентаризации в организации создается инвентаризационная комиссия, состав которой утверждает руководитель организации. Документ о составе комиссии (приказ, постановление, распоряжение регистрируются в книге контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. В состав инвентаризационной комиссии включаются представители администрации организации, работники бухгалтерской службы, другие специалисты (инженеры, экономисты, техники и т.д.). В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации, независимых аудиторских организаций.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

3. Сведения о фактическом наличии имущества записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации не менее чем в двух экземплярах.
4. Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера.
5. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии материально ответственных лиц.
6. Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной и другой организационной техники, так и ручным способом.

Инвентаризация МПЗ

Инвентаризация МПЗ – процедура, необходимая каждому предприятию. Инвентаризация МПЗ – это процесс сверки фактического наличия товарно материальных ценностей и их местонахождения с данными бухгалтерского учета. Эта важная процедура позволяет выявить несоответствия учетных и фактических данных, выявить излишки и недостатки.

Порядок проведения инвентаризации МПЗ регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010), в соответствии с которым инвентаризация МПЗ должна проводиться не реже, чем один раз в год **перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.**

Прежде, чем начать инвентаризацию, нужно подготовиться – проверить следующие моменты:

Наличие и правильность заполнения документов по учету МПЗ.

Если какие-либо документы не найдены или испорчены, то их следует восстановить, получить или оформить.

Перед началом процедуры с материально-ответственных лиц берется расписка о том, что все объекты находятся по месту назначения и учтены.

Этапы проведения инвентаризации МПЗ

1. Подготовительный:

- подготовка материальных запасов к проведению инвентаризации;
- подготовка документов, необходимых для проведения инвентаризации;
- издание приказа о проведении инвентаризации;
- формирование списка сотрудников для проведения инвентаризации;
- определение сроков проведения и видов инвентаризируемых материальных запасов;
- распечатка инвентаризационных описей материальных ценностей отдельно на каждое материально-ответственное лицо.

2. Основной:

- *проверка наличия товарных ценностей* сплошным методом, то есть путем наружного осмотра и пересчета (причем не делая ни одного исключения).;
- *взвешивание и обмер* для определения массы, объема, соответствия нормальным геометрическим характеристикам – с обязательной фиксацией результата.

3. Подведение итогов:

- выявление расхождений в учете с фактическими остатками;
- определение причин выявленных расхождений .

4. Заключительный:

- оформление результатов инвентаризации;
- внесение исправлений в бухгалтерский учет;
- привлечение виновных лиц к ответственности .

Отражение в учете результатов инвентаризации МПЗ (излишки)

Излишки МПЗ, выявленные при инвентаризации, принимаются к учету по текущей рыночной стоимости и одновременно включаются в состав прочих доходов.

Дебет 10 Кредит 91.1 – приняты к учету излишки материалов;

Дебет 41 Кредит 91.1 – приняты к учету излишки товаров;

Дебет 10 Кредит 91.1 – приняты к учету излишки готовой продукции.

Результаты инвентаризации признаются в отчетности и учете того месяца, в котором завершилась инвентаризация, а если это была годовая инвентаризация, то в годовом бухгалтерском отчете.

Выявленные излишки МПЗ подлежат налогообложению налогом на прибыль.

Отражение в учете результатов инвентаризации МПЗ (недостача)

Последовательность учета недостачи МПЗ при инвентаризации:

При обнаружении недостачи МПЗ в учете делают проводку по дебету сч. 94 в корреспонденции со счетом недостающих ценностей:

Дт 94 Кт 10 - списана недостача материалов на складе;

Дт 94 Кт 20 - списана недостача МПЗ при инвентаризации незавершенного производства;

Дт 94 Кт 43 - списана недостача готовой продукции на складе;

Дт 94 Кт 41 - списана недостача товаров на складе.

Далее возможны следующие операции:

1) Виновное лицо установлено:

Дт 73 Кт 94 — недостача отнесена на материально ответственное лицо. Убыток можно удерживать из зарплаты сотрудника — но не более 20% зарплаты за месяц (ст. 138 ТК РФ):

Дт 70 Кт 73 — недостача удержана из зарплаты материального лица.

Виновное лицо может самостоятельно внести деньги в кассу компании для погашения долга:

Дт 50 Кт 73 — материальное лицо внесло деньги в кассу для погашения долга.

2) Если же виновник недостачи не обнаружен либо суд не разрешил компании взыскивать с него деньги, делается запись:

Дт 91-2 Кт 94 — списан убыток от недостачи в связи с отсутствием виновного лица или отказе от взыскания.