

Учет материалов

**Основные нормативные документы,
регламентирующие учет материалов:**

- 1.** *Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. ПБУ 5/01 (утв. приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. №44н.).*
- 2.** *Методические указания по учету МПЗ. (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.01 г. №119н).*
- 3.** *Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина РФ 26.12.02 г. №135н).*

Содержание

- 1. Понятие, оценка и задачи учета материалов**
- 2. Синтетический учет операций с материалами**
- 3. Учет транспортно-заготовительных расходов**
- 4. Учет результатов инвентаризации материалов**

1. Понятие, оценка и задачи учета материалов

Понятие материалов

В бухгалтерском учете в качестве *материально-производственных запасов (МПЗ)* принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.).

Учет материалов

Материалы используются в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Учет материалов ведется на активном счете 10 «Материалы», к которому открывается 11 субсчетов по группам материалов, например:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-8 «Стройматериалы»;
- 10-9 «Инвентарь и хоз. принадлежности» и т.д.

Основными задачами бухгалтерского учета производственных запасов являются:

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

- Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости – сумме всех затрат на покупку и транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) (за минусом НДС)

<i>Способ поступления МПЗ</i>	<i>Фактическая себестоимость</i>
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС (включая затраты по заготовке и доставке, стоимость страхования, таможенные пошлины, вознаграждение посредника и т.п.).
По договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату принятия к учету (подтверждается справками комитета по ценообразованию или справками организации-изготовителя, могут использоваться экспертная оценка независимых оценщиков).
Товарообменные операции	Стоимость ценностей, переданных взамен.
Внесение в качестве вклада в УК	Стоимость, согласованная учредителями (привлекается независимый оценщик).
Оприходование в результате выбытия ОС	Рыночная стоимость на дату принятия к учету

2. Синтетический учет операций с материалами

Два способа учета поступления материалов :

- с использованием только счета 10 по фактической себестоимости поступления;
- с использованием счетов, 10, 15 "Заготовление и приобретение мат.ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости мат.ценностей" - по учетным (условным) ценам.

1 способ

- **Дебет 10 Кредит 60** – фактическая стоимость материалов, полученных от поставщика
- **Дебет 10 Кредит 71** – фактическая стоимость материалов, оприходованных от подотчетных лиц
- **Дебет 19 Кредит 60, 71** - сумма «входного» НДС

2 способ

Дебет 15 Кредит 60 - **фактическая
СТОИМОСТЬ** материалов, полученных
от поставщика

Дебет 19 Кредит 60 - сумма
«ВХОДНОГО» НДС

Дебет 10 Кредит 15 - оприходованы
материалы на склад по **учетным
ценам**

В конце месяца списаны отклонения фактической стоимости материалов от учетной цены

- **Дебет 16 Кредит 15** - если фактическая себестоимость больше учетной цены
- **Дебет 16 Кредит 15 (сторно)** - если учетная цена выше фактической себестоимости

В конце месяца накопленные на счете 16 отклонения списываются по дебету счетов учета затрат пропорционально стоимости использованных материалов по учетным ценам (дополнительной проводкой или сторно, в зависимости от характера отклонений)

Дебет 20, 25, 26... Кредит 16

*Дебет 20, 25, 26... Кредит 16
(сторно)*

- **Пример** Предприятие получило от поставщика горюче-смазочные материалы (ГСМ) на сумму 27 600 руб., в т.ч. НДС.
- Стоимость доставки материалов 3000 руб., в т.ч. НДС.
- Учетная цена материалов составляет 25 000 руб.
- 80% материалов отпущено на производство

Приобретены GSM по цене поставщика

● Дебет 15 Кредит 60 - 23 000 руб.

Учтены суммы «входного» НДС по материалам

● Дебет 19 Кредит 60 – 4 600 руб.

Оприходованы GSM по учетным ценам

● Дебет 10 Кредит 15 - 25 000 руб.

Учтены транспортные расходы по доставке материалов

● Дебет 15 Кредит 60 - 2 500 руб.

Учтен НДС по транспортным услугам

● Дебет 19 Кредит 60 - 500 руб.

Списано отклонение фактической стоимости материалов от учетной цены

● Дебет 16 Кредит 15 - 500 (23 000+ 2 500- 25 000)

Материалы отпущены на
производство (80%)

- Дебет 20 Кредит 10 – 20 000 руб.
- Дебет 20 Кредит 16 – 400 руб.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

Показатели	Кол- во, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на начало месяца	12	20	240
2. Поступило в течение месяца:			
08.10.20XX г.	30	22	660
20.10.20XX г.	80	21	1680
27.10.20XX г.	90	23	2070
Итого поступило:	200	--	4410
Всего:	212	--	4650
Отпущено	190		

За месяц израсходовано на производство продукции 190 кг материалов

Метод средней себестоимости: средняя цена материалов за месяц $4650 \text{ руб.} / 212 \text{ кг} = 21,93 \text{ руб.}$

Израсходовано : $21,93 * 190 \text{ кг} = 4166,7 \text{ руб.}$

Остаток материалов $4650 - 4166,7 = 483,3 \text{ руб.}$

Метод ФИФО:

Израсходовано :

$12 \text{ кг} * 20 \text{ руб.} + 30 \text{ кг} * 22 \text{ руб.} + 80 \text{ кг} * 21 \text{ руб.} + 68 \text{ кг} * 23 \text{ руб.} = 4144 \text{ руб.}$

Остаток материалов $4650 - 4144 = 506 \text{ руб.}$

Списание материалов на нужды предприятия:

- В основное производство

Дебет 20 Кредит 10

- На хозяйственные нужды

Дебет 25 Кредит 10

- На управленческие нужды

Дебет 26 Кредит 10

Учет создания и использования резерва под снижение стоимости материальных ценностей

Перед составлением годового бухгалтерского баланса фактическую себестоимость материалов сравнивают с текущей рыночной стоимостью.

ПБУ 5/01 установлено правило отражения в бухгалтерском балансе МПЗ по наименьшей из двух оценок: фактической себестоимости или по рыночной цене.

Если фактическая себестоимость окажется меньше рыночной, то предприятия должны создавать *резерв по снижению стоимости материалов.*

Резерв образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Образование резерва отражается на основании справки бухгалтерии:

Дебет 91-2 Кредит 14

В начале следующего отчетного периода зарезервированные суммы восстанавливаются:

Дебет 14 Кредит 91-1

Резерв может создаваться по каждой единице или по группам аналогичных производственных запасов. Первый способ более точный, но более трудоемкий. Выбор способа должен быть закреплен в учетной политике.

3. Учет транспортно-заготовительных расходов

В состав *транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)* включаются:

- **расходы по погрузке (разгрузке), транспортировке и охране груза;**
- **расходы по страхованию грузов и транспортных средств;**
- **командировочные расходы, связанные с заготовлением материалов;**
- **затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации**

Учет ТЗР

ТЗР могут учитываться:

- *на счете 15* согласно расчетным документам поставщика;
- на отдельном *субсчете к счету 10*;
- непосредственно включаются в *фактическую себестоимость* материалов.

- ТЗР, учтенные на отдельном субсчете к счету 10, подлежат **ежемесячному списанию** на счета учета затрат, на которых отражен расход материалов (20, 25, 26...) - пропорционально учетной стоимости материалов.

- Если ТЗР учитываются на счете 15, то они подлежат распределению и списанию в составе общей суммы отклонений в стоимости материалов, накопленной на счете 16.

Списание отклонений в стоимости материалов или ТЗР по отдельным видам или группам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов, исходя из среднего процента:

$$Cp.\% = \frac{C_{нач.} + П_{тек.}}{O_{ТМЦ(уч.)} + П_{ТМЦ(уч.)}} * 100\%$$

Где $Cp.\%$ - средний процент отклонений (ТЗР);

$C_{нач.}$ – начальное сальдо отклонений (суммы ТЗР) на начало отчетного периода;

$П_{тек.}$ – поступившая за месяц сумма отклонений (ТЗР);

$O_{тмц}$ – остаток материалов на начало месяца по учетным ценам;

$П_{тмц}$ – поступление материалов за месяц по учетным ценам.

- **Пример.** Учетной политикой предприятия предусмотрен учет материалов на счете 10 по покупной цене с выделением ТЗР на субсчете 10-12 «ТЗР»
- *На начало месяца в учете числятся материалы по покупной цене 60 000 руб. ТЗР - 10 000 руб.*
- *В течение месяца поступили материалы от поставщика на сумму 30 000 руб.,*
- *транспортные расходы составили 6000 руб.*
- *В течение месяца в производство отпущено материалов по покупной стоимости на сумму 63 000 руб.*

Приобретены материалы от поставщика

● Дебет 10 Кредит 60 – 30 000 руб.

Учтены транспортные расходы

● Дебет 10-12 Кредит 60 - 6 000 руб.

Списаны материалы в производство

- Дебет 20 Кредит 10 - 60 000 руб.

Списана сумма ТЗР

- Дебет 20 Кредит 10-12 - 12 000 руб.

$$\text{Ср.}\% \text{ ТЗР} = (10\ 000 + 6\ 000) / (50\ 000 + 30\ 000) \times 100 = 20\%$$

$$60\ 000 \times 20\% = 12\ 000 \text{ руб.}$$

4. Учет результатов инвентаризации материалов

Учет результатов инвентаризации материалов

Порядок проведения инвентаризации установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. МФ РФ

Учет результатов инвентаризации:

- Излишки включаются в доход предприятия

Дебет 10 Кредит 91-1

- При обнаружении недостачи составляется запись

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10

Далее сумма недостачи в пределах норм естественной убыли списывается на затраты (издержки)

Дебет 20, 25, 26 Кредит 94

Недостачи сверх норм ест. убыли относятся за счет виновных лиц в следующих случаях:

- если указанные лица признаны виновными решениями суда;

- если указанные лица являются виновными в силу принятия на себя материальной ответственности.

Дебет 73-2 "Расчеты по возмещению материального ущерба"

Кредит 94 - отнесение недостачи за счет виновных лиц (по учетным ценам).

Согласно ст. 246 ТК РФ размер ущерба определяется по фактическим потерям, исходя из рыночных цен на день причинения ущерба

Т.о., могут возникнуть разницы, превышающие учетные цены.

На сумму разницы оформляется следующая запись:

Дебет 73-2

Кредит 98-4

Погашение суммы недостачи

- **Дебет 50 Кредит 73-2** - ущерб возмещен виновным лицом путем внесения наличных денег в кассу организации;
- **Дебет 70 Кредит 73-2** - на основании изданного в установленном ТК РФ порядке письменного приказа руководителя организации произведены удержания из зарплаты виновного работника в счет возмещения суммы недостачи

Работодатели могут самостоятельно взыскивать с виновных работников причиненный ими ущерб, не превышающий среднемесячного заработка работника (ст. 248 ТК РФ).

Если сумма причиненного ущерба превышает среднемесячный заработок виновного работника, взыскание может быть произведено **только в судебном порядке.**

При отсутствии виновных лиц
сумма недостачи списывается на
прочие расходы

Дебет 91-2 Кредит 94