Учет материально-производственных запасов

- Материально- производственные запасы (МПЗ), их состав, характеристика, нормативное регулирование, задачи учета;
- Оценка МПЗ, зависимость оценки от каналов поступления;
- Документальное оформление движения материалов;
- Методы учета материалов;
- Учет материалов на складе;
- Учет движения материалов;
- Учет материалов в бухгалтерии;
- Организация учета расчетов с поставщиками;
- Инвентаризация материалов;
- Раскрытие информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности.

ВГУЭС
ВГУЭС

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

- Сырьё, материалы и т. д., используемые при производстве продукции, оказании услуг, выполнении работ, предназначенных для продажи, а также для управленческих нужд организации;
- Инвентарь и хозяйственные принадлежности, используемые в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев;
- Готовая продукция;
- Товары, приобретенные от других юридических и физических лиц и предназначенные для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

Классификация МПЗ

по характеру владения товарно-материальными ценностями

По порядку использования товарно-материальных ценностей

В зависимости от роли в процессах произв- ва продукции, выполнения работ, оказания услуг

ВГУЭС ВГУЭС

По характеру владения товарно-материальными ценностями

1. Принадлежащие организации по праву собственности
2. Не принадлежащие организации по такому праву

По порядку использования товарно-материальных ценностей:

1. Материалы для производства продукции;
2. Готовая продукция и товары- для продажи;
3. Инвентарь и хоз. принадлежности, используемые как средства труда;
4. Ценности, которые после их монтажа будут использоваться как ОС.

В зависимости от роли в процессах производства продукции, выполнения работ, оказания услуг

1. Сырье и основные материалы;
2. Вспомогательные материалы;
3. Топливо;
4. Запасные части;
5. Тара и тарные материалы;
6. Покупные полуфабрикаты;
7. Возвратные отходы произ- ва;
8. Прочие материалы.

Задачи учета материально-производственных запасов

Формирование фактической себестоимости запасов

Контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения

Проведение анализа эффективности использования запасов

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

ВГУЭС

Оценка материалов при их поступлении

Каналы поступления	Оценка	Формирование оценки
приобретение за плату	Фактическая себестоимость	•Суммы, уплачиваемые по договору; •Информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением мат-ов; •Таможенные пошлины; •Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и др.;
Изготовление силами самой организации	Фактическая себестоимость	•Затраты, связанные с производством материалов

ВГУЭС

Вклад в уставной капитал организации	Договорная, согласованная стоимость	Денежная оценка, согласованная с учредителями организации
Безвозмездное получение	Рыночная стоимость	Текущая рыночная стоимость на дату принятия учета
Приобретение в обмен на другое имущество	Рыночная стоимость	Рыночная стоимость материалов, переданных или подлежащих передаче организации

ВГУЭС

Состав счетов, используемых для учета производственных запасов

Наименование счета	Код	Наименование и код субсчетов
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные п/ фабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали
		3. Топливо
		4. Тара и тарные материалы
		5. Запасные части
		6. Прочие материалы
ВГУЭС		7. Материалы, переданные в переработку на сторону

		8. Строительные материалы
		9. Инвентарь и хоз. принадлежности
Животные на выращивание и откорм	11	-
Резервы снижения стоимости материалов	14	-
Заготовление и приобретение материалов	15	-
Отклонения в стоимости матер. ценностей	16	-
НДС по приобретенным ценностям	19	-

Параллельный метод учета материалов

Учет на складе	Учет в бухгалтерии
1. По номенклатурным номерам 2. В натуральных измерителях	1. По номенклатурным номерам 2. В денежных и натуральных измерителях
карточки складского учета М-17	карточки количественно- суммового учета
	Оборотные ведомости

Сверка данных складского и бухгалтерского учета

Сальдовый (оперативно- бухгалтерский) метод учета материалов

Учет на складе

1. По номенклатурным номерам;
2. В натуральных измерителях;

Карточки складского учета М-17

Книга остатков материалов

Учет в бухгалтерии

1. В денежных измерителях;
2. По учетным ценам;

Ведомость №10 «Движение материальных ценностей в денежном выражении»

Сверка данных складского учета с бухгалтерией

Учет поступления материалов

Д сч. 15 «Заготовление и приобрет. материалов» К

$С_н$- сумма на материалы, находящиеся в пути право собственности на которые передано организации; Акцептованные счета за материалы, право собственности на которые передано организации за расходы по доставке	-Учетная себестоимость материалов, поступивших на склад; -Отклонение учетной цены от фактической себестоимости;
Обороты $С_к$- на конец месяца	обороты

Журнал регистрации хоз. операций

№	Содержание хоз. операции	Сумма	Кор. сч., Дт	Кор. сч., Кт
1	Акцептованы сч. поставщика за: -материалы -расходы по доставке -НДС (18%)	3540 2700 300 540	 15 15 19	 60
2	Оплачены счета с рас. счета	3540	60	51
3	Материалы поступили на склад по учетным ценам(цена приобретения)	2700	10	15
4	Отклонение фактич. себестоимости от учетных цен	300	16	15
5	Материалы отпущены в произ-во: -по учетным ценам -отклонения факт. с/с от учетных цен	 2700 300	 20 20	 10 16
6	НДС принимаются к возмещению	540	68	19

ВГУЭС

Расчет транспортно-заготовительных расходов

№	Показатели	Учетная ст. матер- ов	ТЗР	Факт. с/с
1	С-до на начало месяца	25400	1600	27000
2	Поступили материалы за месяц	74600	7400	82000
3	Итого	100000	9000	109000
4	% ТЗР		9%	
5	Отпуск в производство	60000	5400	65400
6	С- до на конец месяца	40000	3600	43600

ВГУЭС ВГУЭС

Оценка запасов при отпуске их в проиводство

Предусматривает особенную маркировку каждой единицы запасов, которая позволяет в любой момент опр. их стоимость, установить дату использования каждой единицы продукции, с/с использованного запаса и стоимость запасов, которые остались

По с/с каждой единицы

Проводится по каждой единице запасов делением суммарной стоимости остатков таких запасов на начало отчетного периода и стоимости полученных в отчетном месяце запасов на суммарное количество запасов на начало отчетного месяца и полученных

По среденвзвешаным ценам

Запасы используются в той последовательности, в которой они поступали, т. е. запасы, которые первыми отпускаются в производство, оцениваются по с/с первых по времени поступления запасов

ФИФО

Учет продажи материалов

№	Содержание хоз. операций	Дт	Кт
1	Отпущены материалы покупателю по балансовой стоимости	91/2	10
2	Признание выручки от продажи материалов (рыночная стоимость)	62	91/1
3	Начислен НДС по операциям продажи	91/2	68/ НДС
4	Финансовый результат: -прибыль -убыток	 91/9 99	 99 91/9

ВГУЭС ВГУЭС

Варианты остатков, связанные с учетом поступления материалов от поставщиков

№	Показатели	Варианты остатков	Место в балансе
1	Акцептованы счета поставщиков (право собственности передано организации- покупателю)	а) С-до по сч. 60(по неоплаченным счетам) б) С-до по сч. 10 или сч. 15 (за неприбывший груз)	5раздел 2 раздел
2	Акцептован и оплачен счет поставщика за материалы	С-до по сч. 10 или сч. 15 (неприбывший груз)	2 раздел
3	Акцептован счет за поступившие на склад материалы	С-до по сч. 60 (по неоплаченным счетам)	5 раздел
4	Перечислен поставщиком аванс в счет договора за поставку материалов	С-до по сч. 60 (дебиторская задолженность)	2 раздел
5	Неотфактурованная поставка	С-до по сч. 10 или 15 (условная цена)	2 раздел

ВГУЭС ВГУЭС

Раскрытие информации о материалах в бухгалтерской отчетности

№	Формы отчетности	Информация
1	Бухгалтерский баланс(форма №1), актив, 2 раздел «Оборотные средства»	Остатки на начало и конец отчетного периода по факт. с/с (способы оценки определения организацией)
2	Отчет о движении денежных средств (форма №4), раздел «Движение денежных средств по текущей деятельности»	Оплата счетов поставщиков
3	Отчет о прибылях и убытках (форма №2)	О доходах и расходах от движения материалов в составе прочих операционных доходов и расходов за отчетный период и аналогичный период предыдущего года
4	Пояснительная записка к годовой бухгал. отчетности (раскрытие информации в приказе по учетной политике организации)	-Способы оценки материалов по учетным группам (субсчетам); -Последствия изменений способов оценки материалов -Стоимость материалов переданных в залог -Состав материалов устаревших, полностью(частично) потерявших свои первоначальные качества

Контрольные вопросы

1. В какой оценке принимаются к бухгалтерскому учете материалы?
2. Способы оценки материалов при их выбытии?
3. Документальное оформление поступления и выбытия материалов?
4. Методы учета материалов?
5. Счета учета материальных запасов?

Литература

Кондраков Н.П. «Бухгалтерский учет», М., 2010

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Приказ Минфина РФ от 25.10.2010, № 132н

Методические указания по учету материально-производственных запасов (в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н)

Налоговый кодекс РФ, часть 2, №117-ФЗ, 05.08.2000 в ред. От 21.06.2011