

**ФГОУ ВПО БУРЯТСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ  
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ имени В.Р.  
ФИЛИПОВА**

**Экономический факультет  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита**

# **Тема: Учет материально - производственных запасов**

**Лектор: к.э.н., и.о.доцента**

**Гомбоева Алла  
Николаевна**

# План лекции

1. Состав, классификация и оценка МПЗ
2. Учет МПЗ на складах
3. Синтетический и аналитический учет МПЗ

# 1. Состав, классификация и оценка МПЗ

## Нормативные документы

- 1) ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (Приказ Минфина России от 09.06.2001 г. № 44н);
- 2) Методические указания по бухгалтерскому учету материально -производственных запасов (Приказ Минфина России от 28.12. 2001 г. № 119н);
- 3) Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (Приказ Минфина России от 26.12. 2001 г. № 135н);

## В качестве МПЗ принимаются активы:

- ▶ используемые в качестве сырья, материалов при производстве продукции, (выполнении работ, оказании услуг);
- ▶ предназначенные для продажи;
- ▶ используемые для управленческих нужд организации.



Рис. 1. Состав МПЗ

# Фактической стоимостью МПЗ признается

**Для объектов, внесенных  
в счет вклада в  
уставный капитал**

их денежная оценка,  
согласованная  
учредителями организации

**Для объектов, полученных  
по договору дарения**

их текущая рыночная стоимость  
на дату принятия объекта к  
учету

**Для объектов,  
изготовленных  
в самой организации и  
приобретенных за плату,**  
сумма фактических затрат,

связанных с производством  
и  
приобретением этих

**Для объектов,  
предусматривающих  
исполнение  
обязательств неденежными  
средствами**

исходя из цены, по которой в  
сравнимых обстоятельствах  
организация определяет  
стоимость  
аналогичных ценностей

Схема 1. Фактическая стоимость МПЗ

# Отпуск МПЗ в производство и иное выбытие:

## Способы оценки МПЗ

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



## Оценка материалов по средней себестоимости

$$C_{\text{СЦ}} = \frac{C_{\text{н}} + C_{\text{п}}}{K_{\text{н}} + K_{\text{п}}}$$

- Где,
- СЦ- средняя себестоимость;
  - Сн – фактическая себестоимость материалов на начале месяца;
  - Сп - фактическая себестоимость материалов поступивших за месяц;
  - Кн – количество материалов на начале месяца;
  - Кп – количество поступивших материалов за месяц.

Таблица 2

## Способ списания материалов по средней себестоимости

Показатели	Кол-во единиц	Цена ед.,руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на н. месяца	200	10	2 000
Поступили материалы за месяц:			
первая партия	300	10	3 000
вторая партия	200	12	2 400
третья партия	400	15	6 000
Итого за месяц	900	х	11 400
Расход материалов за месяц:			
первая партия	500		5000
вторая партия	200		2400
третья партия	300		4500
Итого за месяц	1 000	12,18	12 182
Остаток материалов на к. месяца	100	12,18	1 218

## Оценка материалов по средней себестоимости

$$12,18 = \frac{2000 + 11400}{200 + 900}$$

# Оценка материалов по способу ФИФО

**ФИФО (FIFO – first in first out – первая партия на приход - первая в расход ),**

Т.е. сначала списывают материалы по цене первой закупленной партии, с учетом остатка материалов на начало месяца, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

Остатки материалов на конец месяца оцениваются по цене последних по времени покупок

Таблица 1

## Способ списания материалов методом ФИФО

Показатели	Кол-во единиц	Цена ед.,руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на н. месяца	200	10	2 000
Поступили материалы за месяц:			
первая партия	300	10	3 000
вторая партия	200	12	2 400
третья партия	400	15	6 000
Итого за месяц	900	х	11 400
Расход материалов за месяц:			
первая партия	500	10	5000
вторая партия	200	12	2400
третья партия	300	15	4500
Итого за месяц	1 000	х	12 400
Остаток материалов на к. месяца	100	15	1 500

## 2. Учет МПЗ на складах

Для учета и контроля сохранности материальных ценностей организация должна обеспечить:

- Наличие оборудованных складов и кладовых;
- Готовность складских помещений к приемке и хранению продукции;
- Размещение запасов по секциям складов, внутри них по группам, типо-, сорторазмерам;
- Наличие измерительных приборов;
- Своевременное оформление отгрузочных и расчетных документов;
- Определение круга лиц, ответственных за приемку и отпуск ценностей;
- Наличие списка лиц, имеющих право подписи первичных документов по движению МПЗ

# Первичные документы



Рис.1 Первичные документы по учету поступления материалов



# Первичные документы

```
graph TD; A[Первичные документы] --> B[Требование-накладная (М-11)]; A --> C[Лимитно-заборная карта (М-8)]; A --> D[Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)];
```

**Требование-накладная  
(М-11)**

**Лимитно-заборная  
карта (М-8)**

**Накладная на отпуск  
материалов  
на сторону (М-15)**

Рис.2 Первичные документы по учету выбытия материалов



Рис 3. Схема документооборота по учету движения основных средств

# 3. Синтетический и аналитический учет МПЗ

# Счет 10 «Материалы»

□ по строению  
счет –  
**активный,**

□ по  
назначению  
и структуре –  
**основной,**  
**инвентарный**

Сальдо по Дт  
счета отражает  
наличие  
материалов, по  
Дт счета  
записывают  
поступление  
материалов  
средств, по Кт -  
выбытие

# субсчета к счету 10 "Материалы"

- 10-1 "Сырье и материалы";
- 10-2 "Удобрения, средства защиты растений и животных";
- 10-3 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали";
- 10-4 "Топливо";
- 10-5 "Тара и тарные материалы";
- 10-6 "Запасные части";
- 10-7 "Корма";
- 10-8 "Семена и посадочный материал";
- 10-9 "Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону";
- 10-10 "Строительные материалы";
- 10-11 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- 10-12 "Прочие материалы".

Таблица 1

## Корреспонденции счетов по поступлению материалов

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Реестр приема зерна и другой продукции с поля (ф. СП-2)	Оприходованы семена зерновых культур	10-8	20-1
Акт приемки грубых и сочных кормов (СП-17)	Оприходованы корма	10-7	20-2
Приходный ордер (М-4)	Получены материалы от учредителей	10	75
Приходный ордер (М-4)	Поступили от поставщиков	10	60
Инвентаризационная опись ТМЦ(ИНВ-3)	Оприходованы излишки, по результатам инвентаризации	10	91
Приходный ордер (М-4)	Поступили материалы от подотчетных лиц	10	71

Таблица 2

## Корреспонденции счетов по выбытию материалов

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Лимитно-заборная карта (М-8), требование-накладная (М-11)	Списаны материалы на растениеводство	20-1	10
Требование-накладная (М-11), Лимитно-заборная карта (М-8)	Списаны материалы на животноводство	20-2	10
Требование-накладная (М-11), Лимитно-заборная карта (М-8)	Списаны материалы на ОПР, ОХР	25,26	10
Накладная внутрихозяйственного назначения (ф. № 264-АПК)	Отражено внутреннее перемещение	10	10
Накладная на отпуск материалов на сторону (М-15)	Списаны материалы на продажу	90 (91)	10
Сличительная ведомость (ИНВ-18)	Отражена недостача	94	10

# Учет материалов с использованием счетов 15 и 16



## В текущем учете для оценки МПЗ могут применяться учетные цены

В качестве  
учетных цен  
на материалы  
применяются:

- a) договорные цены;
- b) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;
- c) планово - расчетные цены;
- d) средняя цена группы материалов.

Таблица 3

## Корреспонденции счетов по поступлению материалов

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Отгрузочные документы поставщика	Оприходованы материалы от поставщиков	15	60
Счет-фактура	Выделен НДС	19	60
Авансовый отчет, бухгалтерская справка	Отражены затраты по приобретению материалов	15	23,71
Отгрузочные документы поставщика	Оприходованы материалы по учетным ценам	10	15
Требование-накладная	Материалы списаны по учетным ценам в производство	20	10

Таблица 3

## Корреспонденции счетов по поступлению материалов

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
Выписка банка	Оплачен счет поставщика	60	51
Счет-фактура	НДС принят к возмещению из бюджета	68	19
Бухгалтерская справка	Отражены отклонения фактической себестоимости материалов от учетной цены		
	-Перерасход	16	15
	-Экономия	15	16
Бухгалтерская справка	Списано отклонение	20	16

Экономия отражается сторнировочной записью

## Аналитический учет

- ▶ по видам и группе материалов в Ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары

## Синтетический учет

журнал-ордер №  
10 - АПК