

**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-, сортирамерам;
- 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