

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

Счет 10 «Материалы»

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

Руководящие документы

- Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01«
- Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов"
- Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 N 135н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды»
- Приказ Минфина России от 09.12.2016 N 231н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве

Две системы учета материалов на счетах

- ▣ 1) Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по фактической себестоимости их приобретения (заготовления).
- ▣ 2) Материалы учитываются на счете 10 "Материалы" по учетным ценам с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

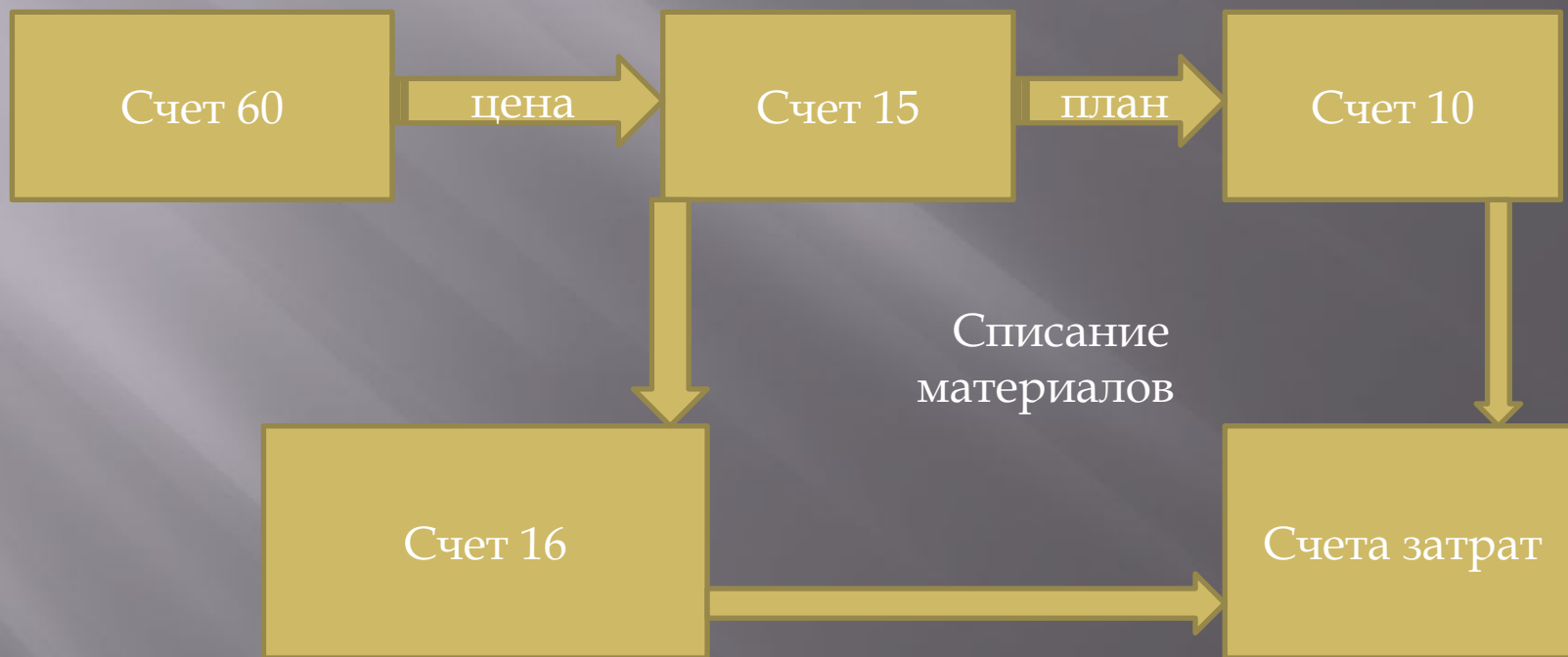
Схема учета на счете 10

- Цена приобретения



Схема учета на счетах 10, 15, 16

- Поступление материалов



Оценка материалов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

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

Пример списания материалов

Условия примера:

Строительная организация за месяц получала кирпич от поставщика по числам:

5-го 5000 шт. по 15 руб. на сумму 75000 руб.;

9-го 4000 шт. по 17 руб. на сумму 68000 руб.;

14-го 6000 шт. по 16 руб. на сумму 96000 руб.;

20-го 3000 шт. по 20 руб. на сумму 60000 руб.;

24-го 5000 шт. по 19 руб. на сумму 95000 руб.

Итого: 23000 шт. на сумму 394000 руб.

За месяц израсходовано 16000 штук

Требуется определить стоимость израсходованного кирпича

Решение

1) по средней себестоимости:

$$394000 : 23000 \times 16000 = 274086,96 \text{ руб.}$$

2) ФИФО:

$$(5000 \times 15) + (4000 \times 17) + (6000 \times 16) + (1000 \times 20) = 259000 \text{ руб.}$$

Право на упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

- ▣ Упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, вправе применять, если иное не установлено настоящей статьей, следующие экономические субъекты:
 - ▣ 1) субъекты малого предпринимательства;
 - ▣ 2) некоммерческие организации;
 - ▣ 3) организации, получившие статус участников проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом от 28 сентября 2010 года № 244-ФЗ "Об инновационном центре "Сколково".

Упрощенные способы учета материалов

- Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Для микропредприятий

- Микропредприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Иные организации

- Иная организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать указанные затраты в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме при условии, что характер деятельности такой организации не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов. При этом существенными остатками материально-производственных запасов считаются такие остатки, информация о наличии которых в бухгалтерской отчетности организации способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности этой организации.

Если нельзя списать все материалы

- Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Учет в торговле

□ Оптовая торговля

