

# Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Преподаватель: Терентьева Т.В. К.  
Э.Н., доцент

## ТЕМА 5. СТОИМОСТНОЕ ИЗМЕРЕНИЕ И ТЕКУЩИЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

### **Учет процесса заготовления материально-производственных запасов**



# Таблица 1. Элементы, составляющие бухгалтерский смысл оценки

| ЭЛЕМЕНТЫ ОЦЕНКИ                   |           |                                     |
|-----------------------------------|-----------|-------------------------------------|
| Объект                            | Свойство  | Мера измерения                      |
| объекты бухгалтерского наблюдения | СТОИМОСТЬ | деньги<br>(в РФ – российские рубли) |

## Таблица 2. Экономическое содержание методов оценки активов

| Метод оценки                       | Экономическое содержание   |
|------------------------------------|--|
| Фактическая стоимость приобретения | Фактическая неизменная стоимость актива в момент приобретения  |
| Восстановительная стоимость        | Стоимость эквивалентного ранее приобретенному активу нового актива на данный момент (цена замены)                |
| Возможная цена продажи             | Предполагаемая стоимость продажи наличного актива в нормальных условиях на данный момент                         |
| Дисконтированная стоимость         | Стоимость, рассчитанная исходя из суммы экономических выгод, которые предполагается получить от актива в будущем |

## Таблица 3. Обоснование принципа учета по себестоимости

| Основа оценки              | Критерии формирования принципа |               |                |
|----------------------------|--------------------------------|---------------|----------------|
|                            | уместность                     | объективность | осуществимость |
| Первоначальная стоимость   | -                              | +             | +              |
| Текущая рыночная стоимость | +                              | -             | -              |

## Таблица 4. Метод оценки активов

| Виды стоимостных оценок        |         | Краткая характеристика  | Расчет  |  |
|--------------------------------|---------|---|---|--|
| Амортизируемая                 | Учетная | <b>Первоначальная (историческая)</b>  | <b>Стоимость в момент приобретения (фактическая себестоимость)</b>  | <b>Сумма фактических издержек на приобретение или затрат на производство</b>                   |
|                                |         | <b>Восстановительная</b>  | <b>Результат пересчета первоначальной (или восстановительной) стоимости до уровня, приближенного к текущей рыночной стоимости</b> | <b>Определяется умножением учетной стоимости на коэффициент пересчета или экспертным путем</b> |
|                                |         | Эксплуатационная  | Стоимость актива на период эксплуатации при условии планирования досрочного выбытия (реализации) объекта                          | Разница между первоначальной и планируемой стоимостью выбытия (реализации)                     |
| <b>Балансовая (остаточная)</b> |         | <b>Величина, подлежащая дораспределению на оставшийся период эксплуатации</b>                   | <b>Разница между чистой стоимостью и суммой накопленной амортизации</b>   |  |
| Ликвидационная                 |         | фактическая   | Стоимость актива или отходов от него по цене возможного использования при ликвидации объектов                                     | Определяется по результатам фактической ликвидации (реализации) актива                         |
|                                |         | планируемая   | Ожидаемая в конце срока полезного использования актива стоимость его ликвидации   | Определяется экспертным путем в момент постановки объекта на учет                              |
| Возможная стоимость реализации |         | Предполагаемая стоимость продажи актива на данный момент  | Определяется на основе текущей рыночной стоимости с учетом сложившейся ситуации вокруг экономического субъекта                    |  |
| Дисконтированная стоимость     |         | Величина, рассчитываемая исходя из предполагаемых к получению от актива в будущем экономических | Определяется умножением ожидаемой в будущем стоимости на ставку дисконтирования   |  |

## Таблица 5. Экономическое содержание методов оценки долговых обязательств

| Метод оценки                                       | Экономическое содержание  |
|--|---|
| Фактическая стоимость обязательства                | Стоимость экономических выгод, полученных организацией взамен долгового обязательства в момент его возникновения, или сумма начислений, в результате которых образовался пассив |
| Восстановительная стоимость погашения обязательств | Переоцененная стоимость погашения ранее возникшего долгового обязательства в настоящий момент   |
| Возможная стоимость погашения обязательств         | Предполагаемая стоимость погашения долгового обязательства при нормальном ходе дел в настоящий момент   |
| Дисконтированная стоимость погашения обязательств  | Предполагаемая стоимость погашения долгового обязательства при нормальном ходе дел в будущем  |

## Счет 10 «Материалы»

К счету 10 "Материалы" открываются субсчета:

10 / 1 "Сырье и материалы";

10 / 2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.";

10 / 3 "Топливо";

10 / 4 "Тара и тарные материалы";

10 / 5 "Запасные части" и т.д.

- счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей";

- счет 16 "Отклонение в стоимости материалов"

$$\mathbf{Фс = У + О, \text{ где}}$$

**Фс** – фактическая себестоимость материальных ценностей;

**У** – стоимость по учетным ценам;

**О** – отклонения фактической себестоимости от учетных цен.

$$\mathbf{СР\% = (СНо + По) / (СНм + Пм) \times 100}$$

**СР%** – средний процент отклонений фактической себестоимости от стоимости по учетным ценам;

**СНо** – остаток отклонений на начало месяца;

**По** – отклонения за текущий месяц

**СНм** – остаток материалов по учетным ценам;

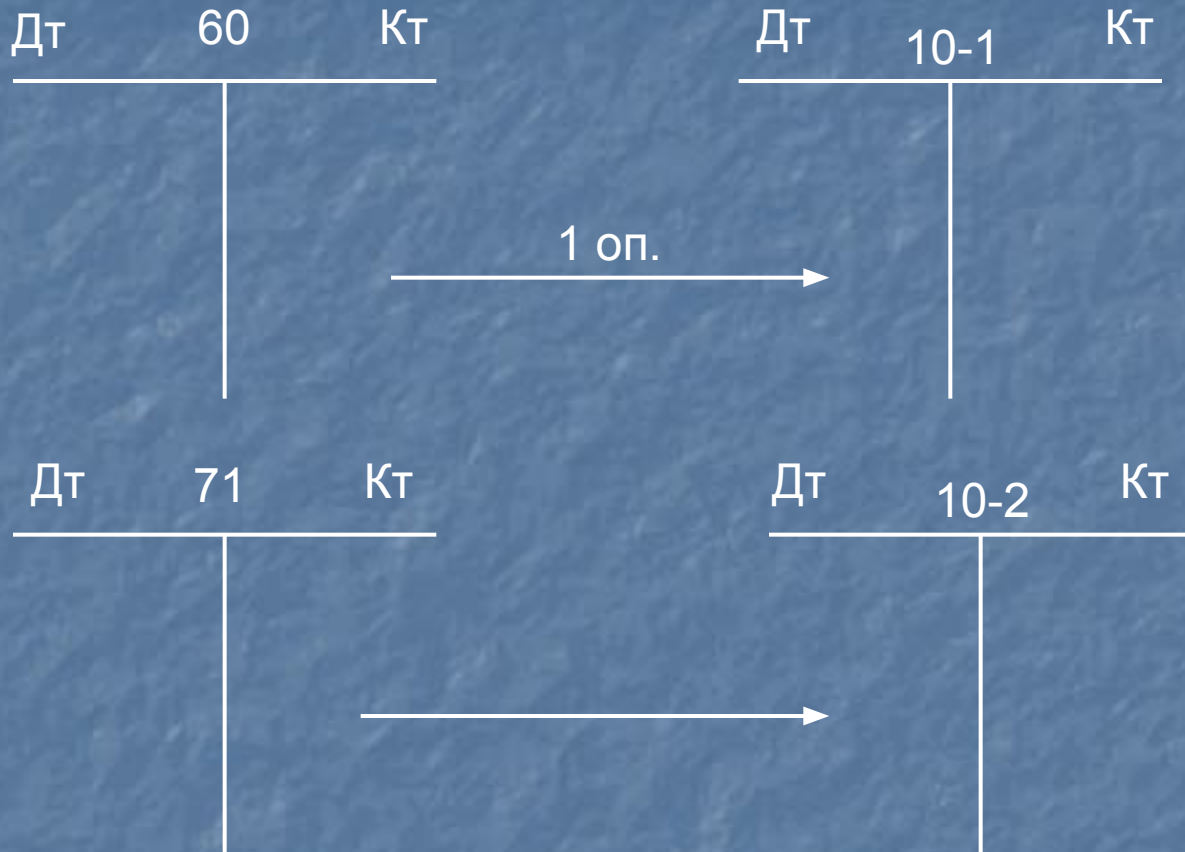
**Пм**- поступление материалов по учетным ценам;

$$\mathbf{О = Рм \times СР \% / 100, \text{ где}}$$

**О** – сумма отклонений, приходящаяся на израсходованные материалы;

**Рм** – расход материалов по учетным ценам.

# Учет процесса заготовления (первый способ)





## Материал А

| Дт              |        |                |        | Кт              |        |                |       |
|-----------------|--------|----------------|--------|-----------------|--------|----------------|-------|
| № опера-<br>ции | Кол-во | Цена<br>(руб.) | Сумма  | № опера-<br>ции | Кол-во | Цена<br>(руб.) | Сумма |
| Сн              | 2970   | 6,0            | 17 820 |                 |        |                |       |
| 1               | 8333   | 6,0            | 50 000 |                 |        |                |       |
| Об.             | 8333   |                | 50 000 |                 |        |                |       |

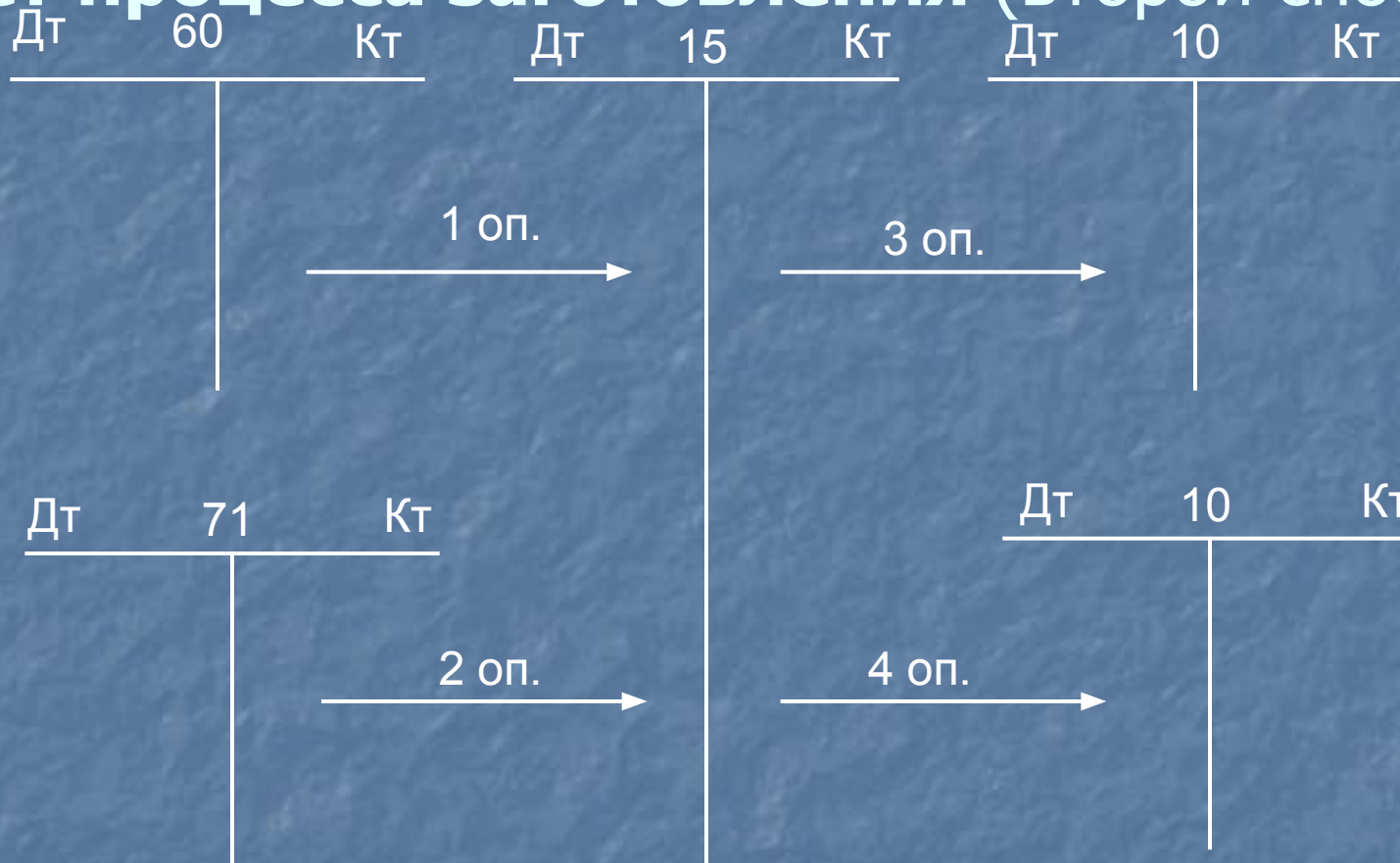
## Материал Б

| Дт              |        |                |        | Кт              |        |                |       |
|-----------------|--------|----------------|--------|-----------------|--------|----------------|-------|
| № опера-<br>ции | Кол-во | Цена<br>(руб.) | Сумма  | № опера-<br>ции | Кол-во | Цена<br>(руб.) | Сумма |
| Сн              | 4597   | 7,0            | 32 180 |                 |        |                |       |
| 1               | 6857   | 7,0            | 48 000 |                 |        |                |       |
| Об.             | 6857   |                | 48 000 |                 |        |                |       |

## Калькуляция себестоимости заготовленных материалов, руб.

| Статьи затрат                             | Материал А                 |         | Материал Б                 |         |
|---|----------------------------|---------|----------------------------|---------|
|   | на все кол-во<br>(8333 кг) | на 1 кг | на все кол-во<br>(6857 кг) | на 1 кг |
| 1. Твердая учетная<br>(договорная) цена   | 50 000                     | 6,0     | 48 000                     | 7,0     |
| 2. Транспортно-заготовительные<br>расходы | 1633                       | 0,20    | 1567                       | 0,22    |
| Итого фактическая<br>себестоимость        | 51 633                     | 6,20    | 49 567                     | 7,22    |

# Учет процесса заготовления (второй способ)





# Благодарю за внимание !

## **Использование материалов презентации**

Использование данной презентации, может осуществляться только при условии соблюдения требований законов РФ об авторском праве и интеллектуальной собственности, а так же с учетом требований настоящего Заявления.

Презентация является собственностью автора. Разрешается распечатывать копию любой части презентации для личного некоммерческого использования.

Использование любой части презентации в другом произведении, как в печатной , электронной, так и иной форме, а так же использование любой части презентации в другой презентации посредством ссылки или иным образом допускается только после получения письменного согласия автора.