

# 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 (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"

$$\text{Фс} = \text{У} + \text{О}, \text{ где}$$

**Фс** – фактическая себестоимость материальных ценностей;

**У** – стоимость по учетным ценам;

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

$$\text{СР}\% = (\text{СНО} + \text{ПО}) / (\text{СНМ} + \text{ПМ}) \times 100$$

**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;

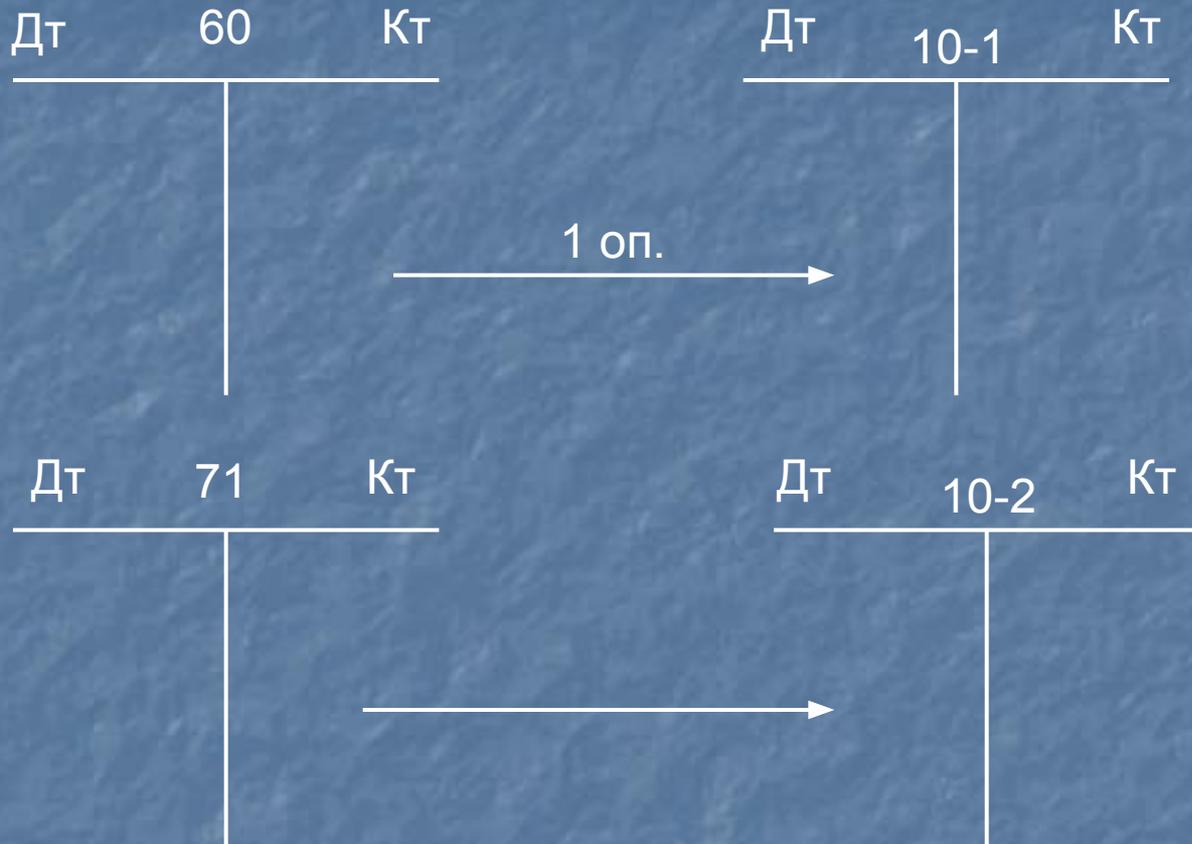
**ПМ**- поступление материалов по учетным ценам;

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

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

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

# Учет процесса заготовления (первый способ)



## Материал А

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

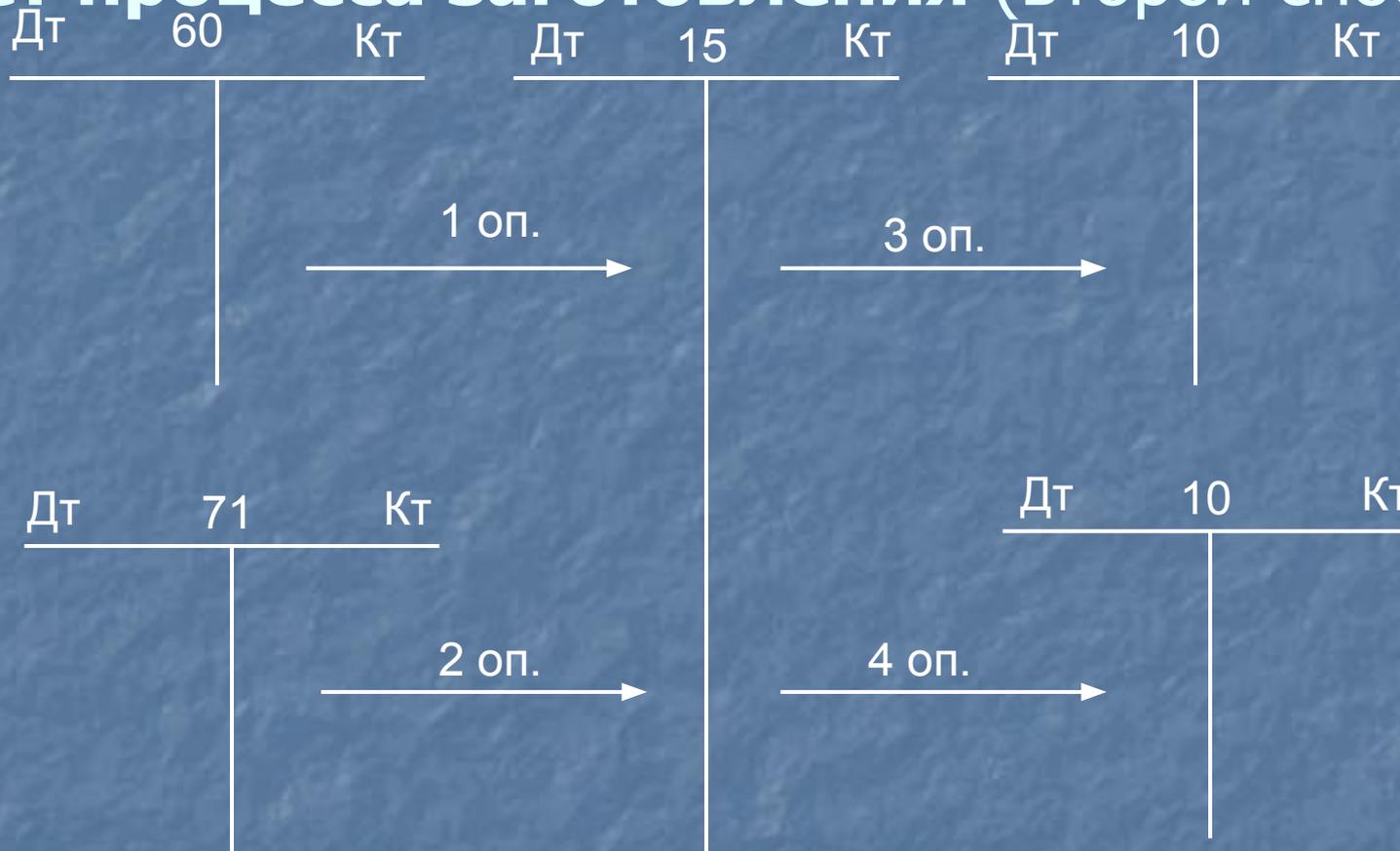
## Материал Б

Дт				Кт			
№ опера- ции	Кол-во	Цена (руб.)	Сумма	№ опера- ции	Кол-во	Цена (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 (8333 кг)	на 1 кг	на все кол-во (6857 кг)	на 1 кг
1. Твердая учетная (договорная) цена	50 000	6,0	48 000	7,0
2. Транспортно-заготовительные расходы	1633	0,20	1567	0,22
Итого фактическая себестоимость	51 633	6,20	49 567	7,22

# Учет процесса изготовления (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.