

## Тема 4. Учет материально-производственных запасов



- 4.1. Содержание материально-производственных запасов (МПЗ), их оценка и документальное оформление.
- 4.2. Бухгалтерский учет материалов.
- 4.3. Бухгалтерский учет готовой продукции.
- 4.4. Бухгалтерский учет товаров.

## **4.1. Содержание МПЗ, их оценка и документальное оформление**

- 1) ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
- 2) Приказ Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

**В качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы (ПБУ 5/01):**

- ✓ **используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);**
- ✓ **предназначенные для продажи;**
- ✓ **используемые для управленческих нужд.**

## СЛАЙД 3

В зависимости от назначения и роли в производстве (МПЗ) классифицируются по видам:

- ✓ материалы (сырье и покупные полуфабрикаты, топливо и запасные части, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, прочие);
- ✓ животные на выращивании и откорме;
- ✓ готовая продукция (часть МПЗ, предназначенных для продажи, конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой);
- ✓ товары (часть МПЗ, приобретенных или полученных от других лиц и предназначенные для продажи)

## СЛАЙД 4

Для учета МПЗ предназначены синтетические счета:

- ✓ 10 «Материалы»,
- ✓ 43 «Готовая продукция»,
- ✓ 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- ✓ 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»,
- ✓ 19 «НДС по приобретенным ценностям»,
- ✓ 41 «Товары», (42 «Торговая наценка»),
- ✓ 43 Готовая продукция».

Все счета (за исключением сч. 42) – активные: по дебету поступление и оприходование запасов, по кредиту – их выбытие.

## СЛАЙД 5

В соответствии с ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к БУ по фактической себестоимости (таблица):

<b>Приобретенные за плату</b>	<b>Созданные в самой организации</b>	<b>Внесенные в счет вклада в уставный капитал</b>	<b>Полученные по договору дарения</b>	<b>Полученные по договорам, предусматривающим оплату неденежными средствами</b>
Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов	Фактически затраты, связанные с производством МПЗ	Денежная оценка, согласованная учредителями	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к БУ	Устанавливается исходя из стоимости обмениваемого имущества

## СЛАЙД 6

# Фактическими затратами на приобретение МПЗ могут быть суммы, уплачиваемые:

- ✓ в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- ✓ за информационные и консультационные услуги по покупке МПЗ;
- ✓ за таможенные пошлины и невозмещаемые налоги по покупке МПЗ;
- ✓ за вознаграждение, уплачиваемые посреднической организации;
- ✓ по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию (затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), начисленные проценты по заемным средствам до принятия МПЗ к БУ);
- ✓ затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с

## МПЗ:

- счет-фактура;
- товарно-транспортная накладная; железнодорожные квитанции;
- акт оприходования материалов, продукции;
- лимитно-заборная карта;
- требование-накладная;
- накладная на отпуск материалов на сторону;
- ведомости движения материалов, продукции;
- приходный ордер ф. М-4 (для материалов);
- сдаточные накладные, акты приемки-сдачи работ (услуг);
- **карточка складского учета материалов** (форма № М-17)  
- для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, отпуск МПЗ оформляется прямо в карточке. Карточка является регистром аналитического учета материалов.

## Оценка стоимости МПЗ:

При отпуске МПЗ (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) оценка в БУ производится одним из способов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (метод ФИФО) (от английского «FIFO – first in – first out»: *первая партия в приход – первая партия в расход*).

## 4.2. Бухгалтерский учет материалов

Учет материалов на счете 10 ведется по субсчетам:

10-1 «Сырье и материалы»,

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали»,

10-3 «Топливо»,

10-4 «Тара и тарные материалы»,

10-5 «Запасные части»,

10-6 «Прочие материалы»,

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»,

10-8 «Строительные материалы»,

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»,

и др. по видам материалов.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.) в денежном выражении по материально ответственным лицам (складам) в разрезе балансовых счетов (субсчетов) и групп запасов.

Отражение операций **по приобретению материалов** в БУ может осуществляться двумя способами (способ должен быть указан в учетной политике организации):

- 1) на счете 10 (без использования счетов 15 и 16) – по фактической стоимости
- 2) на счетах 10, 15, 16 – по учетной (плановой) стоимости материалов.

**Пример 1: Учет материалов на счете  
10 по фактической стоимости**

Исходный баланс ООО «Актив» на **01.01.2015** г.:

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	100 000
		<b>Капитал и резервы</b>	<b>100 000</b>
денежные средства	100 000	Долгосрочные обязательства	0
<b>Оборотные активы</b>	<b>100 000</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>0</b>
Валюта баланса	100 000	Валюта баланса	100 000

# СЛАЙД

В организации в январе произошли операции:

- 1) Поставщику ЗАО «Бета» перечислен аванс в сумме 40 тыс. руб.
- 2) Поступили материалы от поставщиков:
  - ЗАО «Бета» на 1500 шт. кирпича по цене 23,6 руб. за штуку, на общую сумму по с/ф 35400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб.
  - ООО «Гамма» на 2000 шт. кирпича по цене 29,50 руб. за штуку на общую сумму по с/ф 59000 руб., в т.ч. НДС 9000 руб.
  - ООО «Омега» на 1600 шт. по цене 35,40 руб. на сумму 56640 руб., в том числе НДС 8640 руб.
- 3) ООО «Гамма» перечислен аванс в сумме 50 тыс. руб.

**В БУ за январь будут даны проводки (руб.):**

№	Операция	Проводки	Сумма
1	Перечислен аванс ЗАО «Бета»	Дт 60 Кт 51	40000
2	Оприходован кирпич в количестве 5100 тыс. штук	Дт 10 Кт 60	128000
	Выделен НДС по покупке кирпича	Дт 19 Кт 60	23040
3	Перечислен аванс ООО «Гамма»	Дт 60 Кт 51	50000

**Баланс ООО «АКТИВ» на 01.02.2015 г.:**

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	100 000
		<b>Капитал и резервы</b>	<b>100 000</b>
Запасы	128000	Долгосрочные обязательства	0
НДС по приобретенным МЦ	23040		
Денежные средства	10 000	Кредиторская задолженность	61040
<b>Оборотные активы</b>	<b>161 040</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>61040</b>
Валюта баланса	161 040	Валюта баланса	161 040

**Пример 2: Списание материалов**

**14**  
 Данные примера 1. Доп. условие: приход по фактическим ценам в следующей последовательности от поставщиков:

№	Дата	Поставщик	Кол-во	Ц <sub>ед.</sub> руб.	Сумма
1	15 янв	ЗАО «Бета»	1500	20	30 000
2	20 янв	ООО «Гамма»	2000	25	50 000
3	24 янв	ООО «Омега»	1600	30	48 000
		Итого	5100		128 000

**Списано в производство кирпича в феврале по методу ФИФО – Дт 20 Кт 10 – 125000 руб.**

№	Дата	Количество	Расчет стоимости	Сумма
1	20 янв	1000	1000 * 20	20 000
2	23 янв	2200	(500*20) + (1700*25)	52 500
3	29 янв	1800	(300*25) + (1500*30)	52 500
	<b>ИТОГО</b>	<b>5000</b>		<b>125 000</b>

## Бухгалтерский баланс на 28.02.2015 г.:

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	100 000
Запасы	128 000	<b>Капитал и резервы</b>	<b>100 000</b>
в т.ч. сырье, материалы	3 000	Долгосрочные обязательства	0
Незавершенное производство	125 000		
НДС по приобретенным МЦ	23 040	Кредиторская задолженность	61 040
Денежные средства	10 000		
<b>Оборотные активы</b>	<b>161 040</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>61 040</b>
Валюта баланса	161 040	Валюта баланса	161 040

## 4.3. Бухгалтерский учет готовой продукции

*Готовая продукция (ГП)* – изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Учет ГП ведется на активном счете 43.

Оприходование ГП проводится: Дт 43 Кт 20.

Выбытие ГП отражается записью: Дт 90 Кт 43.

Исходный баланс ЗАО «Пассив» на 01.01.2015 г.:

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	500 000
		<b>Капитал и резервы</b>	<b>500 000</b>
незавершенное производство	500 000	Долгосрочные обязательства	0
<b>Оборотные активы</b>	<b>500 000</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>0</b>
<b>Валюта баланса</b>	<b>500 000</b>	<b>Валюта баланса</b>	<b>500 000</b>

## СЛАЙД 18

В организации в январе оприходована ГП по фактическим ст-

Готовая продукция	Ед. изм.	К-во	Ст-ть	Сумма
Столы письменные	шт.	50	2500	125 000
Стулья	шт.	100	500	50 000

В БУ дана проводка: 1) Дт 43 Кт 20 – 355 000 руб.

Проданы товары за месяц:

Товар	Ед. изм.	К-во	Ст-ть	Сумма	Цена продаж	Выручка
Столы письменные	шт.	35	2500	87 500	3500	122 500
Стулья	шт.	40	500	20 000	850	34 000
Шкаф книжный	шт.	15	4500	67 500	5400	81 000
Итого				175 000		237 500

## СЛАЙД 19

Условно примем, что других расходов не было, закроем счет 90 на 99 «Прибыли и убытки» и определим финансовый результат с исчислением налога на прибыль.  
В БУ будут даны

№	Операция	Проводки	Сумма
2	Реализация продукции	Дт 62 Кт 90	237 500
3	Списаны товары по себестоимости	Дт 90 Кт 43	175 000
4	Начислен НДС с продаж ( $237500 / 118 * 18$ )	Дт 90 Кт 68	36 228
5	Закрытие счета 90	Дт 90 Кт 99	26 272
6	Начислен налог на прибыль	Дт 99 Кт 68	5 254

**Баланс ООО «Актив» на 30.01.2015 г.:**

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	500 000
Запасы	325 000	Нераспределенная прибыль	21 018
В т.ч. незавершенное производство	145 000	<b>Капитал и резервы</b>	<b>521 018</b>
готовая продукция	180 000	Долгосрочные обязательства	0
Дебиторская задолженность	237 500	Кредиторская задолженность	41 482
Оборотные активы	562 500	Краткосрочные обязательства	41 482
<b>Валюта баланса</b>	<b>562 500</b>	<b>Валюта баланса</b>	<b>562 500</b>

## 4.4. Бухгалтерский учет товаров

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении ТМЦ, приобретенных в качестве товаров для продажи.

Торговые организации могут вести учет товаров:

- 1) при оптовой торговле – **по покупным ценам** – результат от продажи товаров определяют на счете 90 как разницу между продажной и покупной ценой товара и издержками обращения;
- 2) в розничной торговле и общественном питании – **по продажным ценам** – при этом используют пассивный счет 42 «Торговая наценка» для доведения покупной цены товаров до продажной. Счет 42 является регулятивом счета 41 в балансе.

**Пример 4:**

Исходный баланс ООО «Актив» на 01.01.2015

Г.:

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	100 000
Денежные средства	100 000	<b>Капитал и резервы</b>	<b>100 000</b>
в т.ч.: расчетный счет	100 000	Долгосрочные обязательства	0
<b>Оборотные активы</b>	<b>100 000</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>0</b>
Валюта баланса	100 000	Валюта баланса	100 000

## СЛАЙД 23

В организацию поступила партия товаров. Учет товаров ведется по покупным ценам:

№	Товар	Ед. изм.	К-во	Цена	Сумма	НДС	Сумма
1	Сахар	кг	1000	18	18 000	3240	21 240
2	Масло растит.	бут	1000	50	50 000	9000	59 000
3	Варенье клубнич	бан	1000	120	120 000	21600	141 600
	Итого В БУ будут даны				<b>188 000</b>	33840	<b>221 840</b>

№	Операция	Корреспонденции	Сумма
1	Оприходованы товары	Дт 41 Кт 60	188 000
2	Выделен НДС	Дт 19 Кт 60	33 840

**СЛАЙД 24**

Проданы товары за месяц:

№	Товар	Ед. изм.	К-во	Цена	Сумма	Цена продаж	Выручка
1	Сахар	кг	600	18	10 800	27	16 200
2	Масло растит.	бут	450	50	22 500	75	33 750
3	Варенье клубнич	бан	320	120	38 400	180	57 600
	<b>Итого</b>				<b>71 700</b>		<b>107 550</b>

В БУ будут даны проводки (без исчисления налога на

№	Операция	Корреспонденци	Сумма
3	Реализация продукции	Дт 62 Кт 90	107 550
4	Списаны товары по себестоимости	Дт 90 Кт 41	71 700
5	Начислен НДС с продаж	Дт 90 Кт 68	16 406
6	Закрытие счета 90	Дт 90 Кт 99	19 444

**СЛАЙД**

25

Также перечислено в бюджет: Дт 68 Кт 51 – 15000 руб. и поставщикам: Дт 60 Кт 51 – 80000 руб. :

**Баланс ООО «Актив» на 30.01.2015**

<b>АКТИВ</b>	<b>Сумма</b>	<b>ПАССИВ</b>	<b>Сумма</b>
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>0</b>	Уставный капитал	100 000
Запасы	116 300	Нераспределенная прибыль	19 444
в т.ч. товары	116 300	<b>Капитал и резервы</b>	<b>119 444</b>
НДС	33 840	Долгосрочные обязательства	0
Дебиторская зад-ть	107 550		
Денежные средства	50 000	Кредиторская задол-ть	143 246
<b>Оборотные активы</b>	<b>262 690</b>	<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>143 246</b>
Валюта баланса	262 690	Валюта баланса	262 690