

Тема: Правовое регулирование и учёт материально-производственных запасов

- 1. Материально-производственные запасы (МПЗ), их классификация, задачи учета, оценка**
- 2. Документальное оформление поступления и расходования МПЗ**
- 3. Учет МПЗ на складе и его взаимосвязь с учетом в бухгалтерии**
- 4. Синтетический учет МПЗ**

Нормативно-правовые документы по учёту МПЗ

- ❑ Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О бухгалтерском учете".
- ❑ План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
- ❑ Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
- ❑ Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.12.2001 №119н.
- ❑ Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утв. приказом Минфина РФ от 26 декабря 2002 г. N 135н).
- ❑ Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

Задачи учёта МПЗ

1. Формирование фактической стоимости МПЗ.
2. Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску МПЗ.
3. Контроль за сохранностью МПЗ в местах их хранения и на всех этапах их движения.
4. Контроль за соблюдением установленных организацией норм МПЗ, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг.
5. Своевременное выявление ненужных и излишних МПЗ с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот.
6. Проведение анализа эффективности использования МПЗ.

Понятие МПЗ

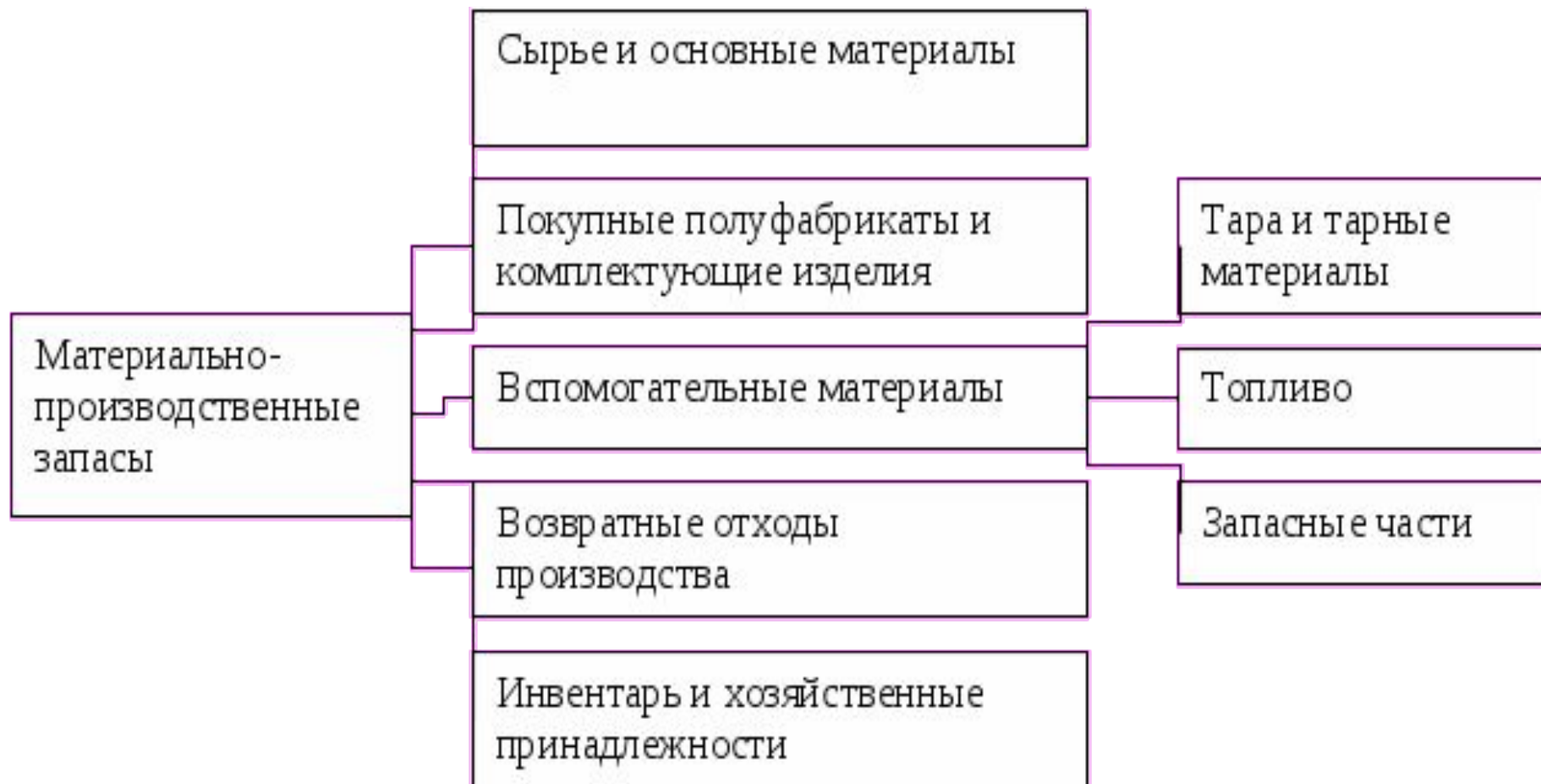
К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

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

Готовая продукция является частью МПЗ, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи.

Классификация МПЗ



Счета для учёта МПЗ

10 «Материалы»

11 «Животные на выращивании и откорме»

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

41 «Товары»

43 «Готовая продукция»

Забалансовые счета:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

003 «Материалы, принятые в переработку»

004 «Товары, принятые на комиссию», «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»

Субсчета к счёту 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» и др.;
10. «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;
11. «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации».

На малых предприятиях все МПЗ можно учитывать на одном синтетическом счете 10 «Материалы».

Внутри каждой из перечисленных групп МПЗ разделяются на виды, сорта, марки, типоразмеры.

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся:

- ✓ *суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);*
- ✓ *суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;*
- ✓ *таможенные пошлины, невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;*
- ✓ *вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;*
- ✓ *затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке МПЗ;*
- ✓ *затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке МПЗ до места их использования, если они не включены в цену МПЗ, установленную договором;*
- ✓ *начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);*
- ✓ *начисленные до принятия к бухгалтерскому учету МПЗ проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов;*
- ✓ *затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;*
- ✓ *иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ.*

Оценка поступивших МПЗ (по фактической себестоимости)

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством запасов.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Оценка поступивших МПЗ (по учётным ценам)

Учет затрат, связанных с поступлением материалов по фактической себестоимости, возможен, лишь при небольшой номенклатуре или автоматизированном учете, так как при этом необходимо отслеживать принадлежность расходов к определенной партии материалов.

Если используемый перечень номенклатуры большой, то проще использовать **учетные цены**, которые будут постоянными в пределах установленного временного периода до момента их пересмотра.

В качестве **учетных цен** могут быть использованы:

- ✓ договорные цены;
- ✓ фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода;
- ✓ планово-расчетные цены;
- ✓ средняя цена группы материалов.

Оценка выбывших МПЗ

При отпуске МПЗ 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 МПЗ (способ ФИФО);
- ✓ по себестоимости последних по времени приобретения МПЗ (способ ЛИФО) – не применяется.

Применение одного из указанных способов по группе (виду) МПЗ производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Оценка выбывших МПЗ

МПЗ, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или МПЗ, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться ***по себестоимости каждой единицы таких запасов.***

Оценка МПЗ по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) МПЗ путем деления общей себестоимости группы (вида) МПЗ на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО) основана на допущении, что МПЗ используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Документальное оформление поступления и выбытия МПЗ

Номер	Наименование формы	Формат
<u>М-2</u>	Доверенность	1/24 д.л.
М-2а	Доверенность	А5
<u>М-4</u>	Приходный ордер	А5
<u>М-7</u>	Акт о приемке материалов	2А4
<u>М-8</u>	Лимитно-заборная карта	А4
<u>М-11</u>	Требование-накладная	А5
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону	А4
<u>М-17</u>	Карточка учета материалов	А4
<u>М-35</u>	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений	А4

НА СКЛАДЕ:

Учет движения и остатков МПЗ осуществляют в **карточках учета материалов**. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют **сортовым учетом** и осуществляют его только в натуральном выражении.

В БУХГАЛТЕРИИ:

Аналитический учет МПЗ в бухгалтерии осуществляется на основе:

1. Использование оборотных ведомостей.

1.1. При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт МПЗ карточки аналитического учета, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу МПЗ.

*По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют **количественно-суммовые оборотные ведомости материалов** по каждому складу и подразделению.*

*1.2. При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида МПЗ записывают в **оборотные ведомости**, составляемые в натуральном и денежном выражениях по каждому складу.*

2. Сальдовым методом.

*Бухгалтерия не дублирует складской сортовой учет ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а **использует карточки складского учета МПЗ, ведущиеся на складах.***

Синтетический учёт МПЗ по фактической себестоимости

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Приняты к учету материалы, поступившие от поставщиков по фактической себестоимости	10	60
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
3	Приняты к учету материалы, приобретенные подотчетным лицом по фактической себестоимости	10	71
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	10	60
5	Отражены услуги посреднических организаций, связанные с приобретением материалов	10	76
6	Приняты к учету материалы, полученные от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75-1
7	Приняты к учету безвозмездно полученные материалы	10	98-2
8	Принят к учету излишек материалов, выявленный при инвентаризации	10	91-1
9	Приняты к учету материалы, произведенные своими силами	10	20, 23 и т.д.
10	Списаны материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства	20, 23, 29	10
11	Списаны материалы, использованные на общепроизводственные и общехозяйственные расходы	25, 26	10
12	Списаны материалы, использованные при продаже продукции	44	10
13	Списаны материалы, использованные на строительство объекта, осуществляемое хозяйственным способом	08	10
14	Списана себестоимость проданных материалов	91-2	10

Синтетический учёт МПЗ по плановым ценам

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражена фактическая себестоимость поступивших материалов	15	60
2	Учтен НДС по приобретенным материалам	19-3	60
3	Отражена фактическая себестоимость материалов, приобретенных подотчетным лицом	15	71
4	Отражены транспортные расходы по приобретению материалов	15	60
5	Отражены услуги посреднических организаций по приобретению материалов	15	76
6	Оприходованы приобретенные материалы на склад по учетным ценам	10	15
7	Списывается превышение учетной стоимости материалов над их фактической себестоимостью	15	16
8	Списывается превышение фактической себестоимости материалов над их учетной стоимостью	16	15
9	Отпущены материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	10
10	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства по учетным ценам	20, 23, 29	16
11	Отпущены материалы на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	10
12	Списано отклонение в стоимости материалов отпущенных на общепроизводственные и общехозяйственные расходы, расходы, связанные с продажей продукции	25, 26, 44	16
13	Списаны по учетным ценам проданные материалы	91-2	10
14	Списано отклонение в стоимости проданных материалов	91-2	16
15	Отпущены материалы на операции, связанные с реализацией продукции	44	10