

Учет материально- производственных запасов

Е. Барбакова

Нормативное регулирование учёта МПЗ

ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных
запасов»

- Приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.2001г.

Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ

- Приказ Минфина РФ № 119н от 28.12.2001г.



ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ "УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ" ПБУ 5/01

Структура ПБУ

1. Общие положения
2. Оценка материально - производственных запасов
3. Отпуск материально - производственных запасов
4. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности



Определение запасов

УСЛОВИЯ



- ▶ 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 организации



Состав запасов

К запасам, в частности, относятся:

**Счет 10
«Материалы»**

- активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции (работ, услуг) предназначенной для продажи,

**Счет 43 «Готовая
продукция»**

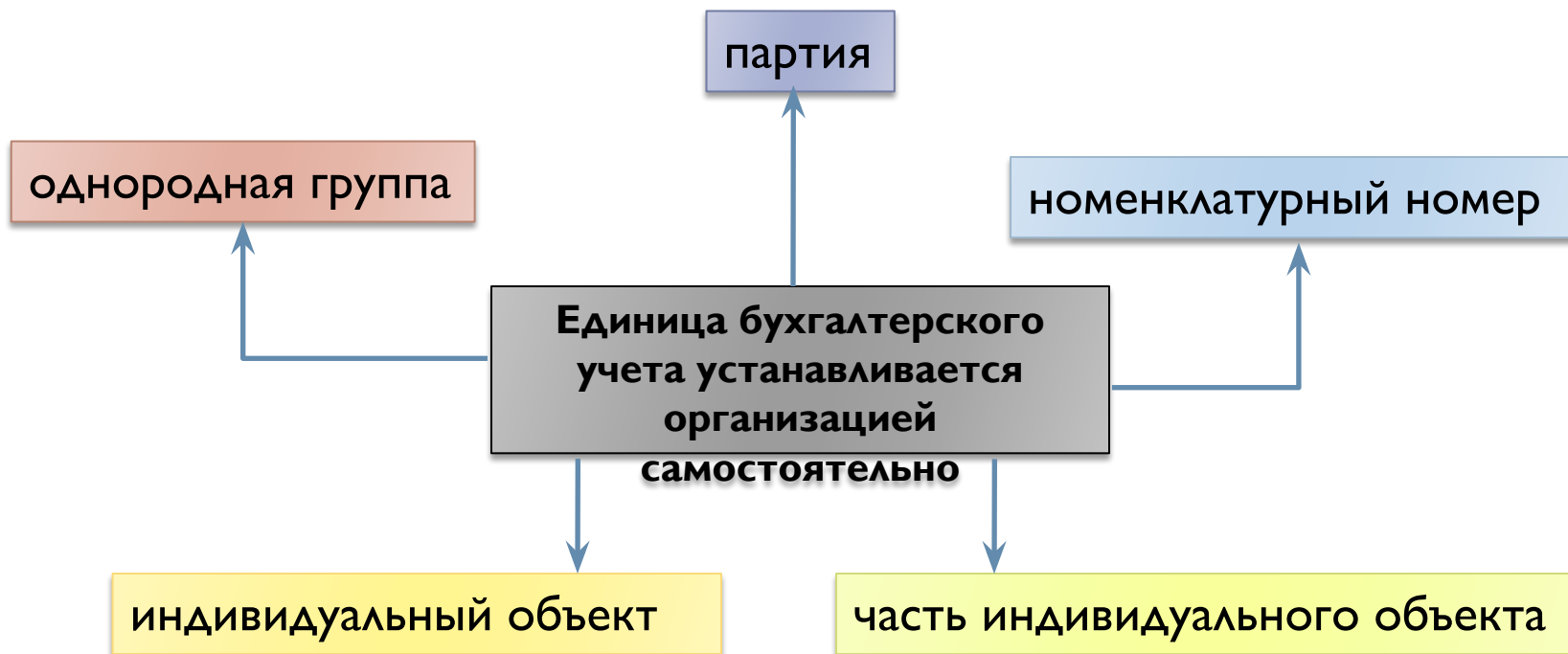
- готовая продукция, предназначенная для продажи,

Счет 41 «Товары»

- товары, предназначенные для перепродажи,
- для вспомогательных нужд предприятия.



Единица бухгалтерского учёта



Материалы



- это вид запасов, срок полезного использования которых ↓12 мес., относятся к предметам труда и необходимы для производства ПРУ, для хозяйственных нужд организации.

- являются оборотными активами, полностью потребляются в производственном цикле, ⇒ переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, произведенных работ, оказанных услуг



Материалы



- это вид запасов, срок полезного использования которых ↓12 мес., относятся к предметам труда и необходимы для производства ПРУ, для хозяйственных нужд организации.



- являются оборотными активами, полностью потребляются в производственном цикле, ⇒ переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции, произведенных работ, оказанных услуг

Классификация материалов

Сырье

Основные материалы

Топливо

Тара и тарные материалы

Покупные п/фабрикаты

Инвентарь и хоз. принадлежности

Вспомогательные материалы

Вспомогательные материалы
Инвентарь и хоз. принадлежности
Покупные п/фабрикаты
Тара и тарные материалы
Топливо
Основные материалы
Сырье

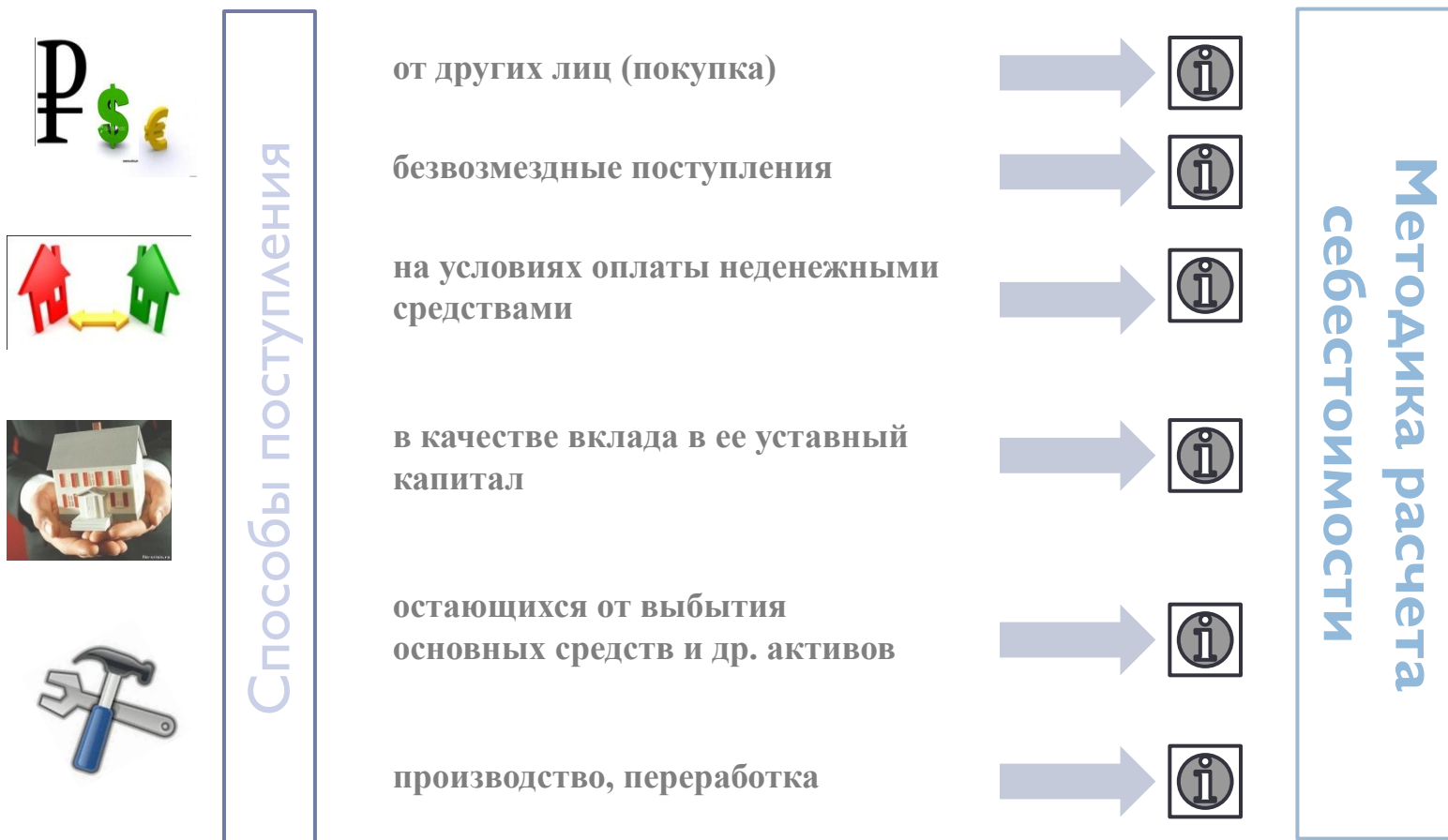
унифицированные формы первичной учётной документации по учету материалов

Номер унифицированной формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-2а	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приёмке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учёта материалов
М-35	Акт об оприходовании МЦ, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений



Оценка материалов при поступлении

Методика оценки себестоимости запасов зависит от способа их поступления



Поступление материалов от других ЛИЦ

В себестоимость материалов включаются затраты организации направленные на приобретение:



Учет поступления материалов при покупке

По фактической себестоимости

- Все затраты собираются непосредственно на счете 10 в разрезе полученных партий сырья и материалов
- Применяется при низкой материалоемкости, небольшой номенклатуре, при разовых крупных поставках, при наличии уникальных материалов, при высоком уровне автоматизации БУ

По покупным ценам

- При значительной номенклатуре материалов и большой материалоемкости
- Стоимость материалов – сч. 10 – определяется по договору покупки материалов
- Стоимость ТЗР – сч 16 – определяется по договорам поставки (в т.ч. и с транспортными компаниями)

По учетным (плановым) ценам

- При значительной номенклатуре материалов и большой материалоемкости
- Плановая стоимость материалов – Кт сч. 15 – определяется экономической службой
- Фактическая стоимость материалов – Дт сч. 15 – определяется по договорам

Учёт по фактической себестоимости

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов
Отгрузочные документы поставщика	Оприходованы поступившие материалы	Д10 К60
Счёт-фактура	Выделен НДС по приобретенным материалам	Д19 К60
Товарно-транспортная накладная	Отражены транспортные расходы по доставке материалов	Д10 К60
Счёт (накладная)	Отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	Д10 К 60
Товарно-транспортная накладная, Счёт-фактура	Выделен НДС по услугам транспортной организации и организации-посредника	Д19 К60
Кредитный договор	Начислены % за кредит, использованный на покупку материалов	Д10 К66,67
Счёт-фактура	НДС принят к возмещению из бюджета	Д68 К 19
Выписка банка по р/счёту	Перечислены денежные средства	Д60 К51
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производство (на хоз. нужды и пр.)	Д20,23,25,26,44 К10



Учёт по покупной цене

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов
Отгрузочные документы поставщика	Оприходованы поступившие материалы	Д10 К60
Счёт-фактура	Выделен НДС по приобретенным материалам	Д19 К60
Товарно-транспортная накладная	Отражены <u>ТЗР</u> по приобретенным материалам	Д16 К60
Счёт-фактура	Выделен НДС по услугам транспортной организации	Д19 К60
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производство	Д20,23,25,26,44 К10
Бухгалтерская справка-расчет	Определено и списано отклонение, приходящееся на материалы, отпущенные в производство (*)	Д20,23,25,26,44 К16

$$\sum \text{отклонения} = \frac{\text{К сч. 10} * \%_{\text{отклонения}}}{100}$$

$$\%_{\text{откл}} = \frac{С_{\text{Н}}^{\text{ДТ}} 16 + Об_{\text{ДТ}} 16}{С_{\text{Н}}^{\text{ДТ}} 10 + Об_{\text{ДТ}} 10} * 100\%$$



Учёт по учётной цене

Первичный документ	Содержание операции	Корреспонденция счетов
Бухгалтерская справка-расчет	Определена учетная цена материалов	Д10 К15
Отгрузочные документы поставщика	Оприходованы поступившие материалы	Д15 К60
Счёт-фактура	Выделен НДС по приобретенным материалам	Д19 К60
Товарно-транспортная накладная	Отражены ТЗР по приобретенным материалам	Д15 К60
Счёт-фактура	Выделен НДС по услугам транспортной организации	Д19 К60
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производство по плановой себестоимости	Д20,23,25,26,44 К10
Бухгалтерская справка-расчет	Определено в конце месяца отклонение фактической с/с материалов от учётной цены: -перерасход -экономия	Д16 К15 Д15 К16
Бухгалтерская справка-расчет	Определено и списано отклонение, приходящееся на материалы, отпущенные в производство (*)	Д20,23,25,26,44 К16



Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены материалов согласно договору;
 - расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата;
 - наценки, надбавки, комиссионные вознаграждения, стоимость услуг, которые уплачены посредникам;
 - плата за хранение материалов в местах приобретения, на ж/д станциях, в портах, пристанях и пр.;
 - плата по % за кредиты, связанные с приобретением материалов до принятия их к БУ;
 - расходы на командировки, связанные непосредственно с заготовлением материалов;
 - стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах естественной убыли;
 - др. расходы.
-



Пример 1

- Стоимость материалов по договору – 118 т.р., в т.ч. НДС – 18 т.р.
- ТЗР – 50 т.р. без НДС

Д10 К60 – 100 000

Д19 К60 – 18 000

Д10 К60 – 50 000

Д20 К10 – на основании первичных документов.

Фактическая стоимость = 150 000 р.



Пример 2

- Стоимость материалов по договору – 118 т.р., в т.ч. НДС – 18 т.р.
- ТЗР – 50 т.р. без НДС
- Сн 10 = 80 т.р., Сн 16 = 30 т.р.
- Отпущено в производство материалов – 120 т.р.

Д10 К60 – 100 000

Д19 К60 – 18 000

Д16 К60 – 50 000

Д20 К10 – 120 000: на произв прод А = 80 000, на произв пр Б = 40 000

Д20.А К 10 – 80 000

Д20.Б К 10 – 40 000

$\% \text{откл} = \Delta_{Т16} / \Delta_{Т10} = ((30\,000 + 50\,000) / (80\,000 + 100\,000)) * 100\% = 44,44\%$

$\sum \text{откл} = К10 * \% \text{откл} = 120\,000 * 0,4444 = 53\,333.$

Д20.А К16 – $К10 * \% \text{откл} = 80\,000 * 0,4444 = 35\,552$

Д20.Б К 16 = 17 776.



Синтетический учет

Дт	10
Кт	
Сн = 80	
Об = 100	Об = 120
Ск = 60	

Дт	16
Кт	
Сн = 30	
Об = 50	Об = 53,33
Ск = 26,7	

Дт	20
Кт	
Сн = 0	
Об = 173,3	Об = 0
Ск = 173,3	



Пример 3

- 10 ед. материала – 118 т.р., в т.ч. НДС – 18 т.р.
- Плановая стоимость 1 ед. – 8 т.р.
- ТЗР – 50 т.р. без НДС
- Сн 10 = 80 т.р., Сн 16 = 30 т.р.
- Отпущено в производство – 12 ед. материала

1) Д10 К15 – $(10 * 8\ 000) = 80\ 000$

2) Д15 К60 – 100 000

3) Д19 К60 – 18 000

4) Д15 К60 – 50 000

5) Д20 К10 – $(12 * 8\ 000) = 96\ 000$.

Выявляем отклонение

6) Д16 К15 – 70 000

Списываем отклонение в себестоимость

7) Д20 К16 – 60 000

Синтетический учет

Дт 15		Кт 15	
Сн = 0	Сн = 0		
Об = 150	Об = 80		
факт	план		

Дт 15		Кт 15	
Сн = 0	Сн = 0		
Об = 150	Об = 80		
факт	план		
		б) 70	
Об = 150	Об = 150		
Ск = 0	Ск = 0		

Дт 15 > Кт 15 ⇒
перерасход = 70 000



Пример 3 – расчет отклонения

$$\% \text{ откл} = \Delta_{Т16} / \Delta_{Т10} = ((30\ 000 + 70\ 000) / (80\ 000 + 80\ 000)) * 100\% = 62,5\%$$

$$\Sigma \text{ откл} = К10 * \% \text{ откл} = 96\ 000 * 0,625 = 60\ 000.$$

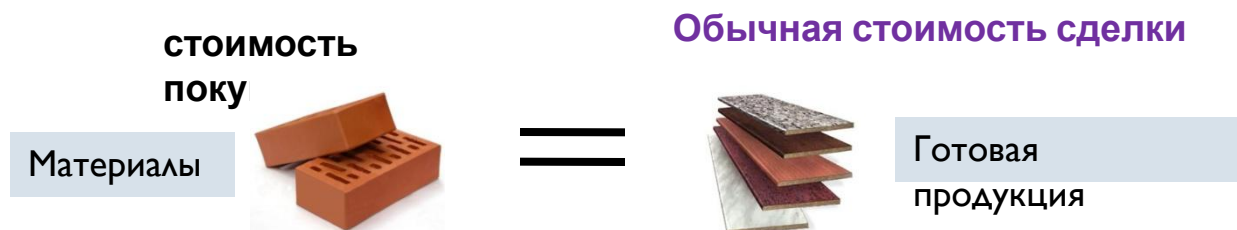
$\Delta_{20} К16 - 60\ 000.$

Дт	16
Кт	
Сн = 30	
Об = 70	Об = 60
Ск = 40	



Приобретение на условиях оплаты неденежными средствами

Себестоимость материалов определяется как стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных объектов



При внесении в качестве вклада в уставный (складочный) капитал организации

Себестоимость материалов определяется как денежная оценка, согласованная учредителями (участниками)

Содержание операции	Корреспонденция счетов
Внесены материалы в качестве вклада в УК	Д 10 К 75



Материалы, остающиеся от выбытия основных средств и др. имущества

Себестоимость материалов определяется как текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учёту

Содержание операции	Корреспонденция счетов
Оприходованы материалы в результате ликвидации ОС	Д 10 К 91.1



Приобретение материалов посредством производства и переработки

В себестоимость производства и переработки запасов включаются затраты, связанные с производством или переработкой данных материалов

