

Материалы относятся к материально-производственным запасам (**МПЗ**) вместе с **готовой продукцией и товарами.**

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением.

В зависимости от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования единицей учёта может быть: номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, приобретенных за плату, признается сумма фактических

В балансе материалы оцениваются всегда по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

1. суммы, уплачиваемые поставщикам в соответствии с договором;
2. суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
3. таможенные пошлины;
4. вознаграждения посредникам;
5. затраты по доставке и заготовке, включая расходы по страхованию груза;
6. процент по кредиту, начисленный до принятия МПЗ к бухгалтерскому учету;

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

Фактическая себестоимость материалов, **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал**

организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации.

Фактическая себестоимость материалов, **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.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма

При поступлении материалов от поставщиков к их счетам прикладывается **товарная накладная** и **спецификация**, которая подтверждает количество отгруженной продукции, вид тары или упаковки. Если материалы доставлены автотранспортом со склада поставщика, то поставщиком выписываются **товарно-транспортная накладная**, в которой указываются количество, наименование материала, организация-продавец и др.

Материалы, поступающие без документов называются **неотфактурованными** поставками.

Если материалы поступают без платежных документов или обнаружены расхождения, то оформляется акт и эти материалы считаются на

Синтетический учет материалов - поступление

1. Если материалы поступают в виде *вклада в уставный капитал*, они приходуются по согласованной стоимости вноса, указанной в учредительных документах.

Д10 К75 – по согласованной стоимости

2. Если материалы поступают по *договору дарения* или безвозмездно, они приходуются по рыночной стоимости, которая может быть определена экспертным путем, по данным завода-изготовителя или по справке органов государственной статистики, торговых инспекций, средств массовой информации. Рыночная оценка полученных материалов будет являться для организации *внеореализационным*

3. Если материалы **обнаружены в результате инвентари-зации**, то они приходуются по рыночной стоимости (внереализационный доход).

Д10 К91 – по рыночной стоимости

4. Если материалы **поступают в счет займа**, то они приходуются по стоимости, указанной в договоре займа.

Д10 К66,67

5. Если материалы **приобретаются за плату**, они приходуются по фактической себестоимости приобретения без НДС

Д10 К60 – фактическая себестоимость без НДС

Д10 К60 НДС

Синтетический учёт материалов - выбытие

При выбытии материалов бухгалтерский учет ведется с применением счета 91, аналогично счету 90.

По дебету счета 91 отражаются затраты предприятия, связанные с продажей (реализацией) материалов и НДС, а по кредиту счета 91 отражается доход (в том числе выручка) от их продажи. В конце месяца счет 91 закрывается счетом 99, в котором фиксируется финансовый результат от выбытия.

Если получена прибыль делается проводка

Д91 К99

Если получен убыток делается проводка

Д99 К91

Типовые проводки при выбытии материалов:

1. Списывается стоимость материалов, числящаяся в учете при их выбытии

Д91 К10

2. Отражается договорная цена продаж

Д62 К91

Д91 К68 – выделяется НДС от договорной цены

3. Отражаются затраты предприятия, связанные с продажей (консультационные, информационные, посреднические услуги, доставка)

Д91 К76,60

4. Если материалы выбывают в счет вноса в уставный капитал другой организации, то согласованная стоимость вноса для предприятия передающего будет финансовым вложением и учитывается на счете 58

Д58 К91

5. При передаче материалов безвозмездно предприятие получает убыток, а также должно начислить НДС от рыночной стоимости, которая отразится проводкой

Д91 К68

6. Если материалы переданы в производство

Д20 К10

7. Учёт недостач, выявленных инвентаризацией

а) Обнаружена недостача материалов при инвентаризации:

Д94 К10

б) Списана недостача на материально-ответственное лицо (МОЛ)

Д73/2 К94

в) Сумма недостачи внесена МОЛ в кассу:

Д50 К73/2–

г) Сумма недостачи удержана из заработной платы МОЛ:

Д70 К73/2

д) Если нет договора о материальной ответственности или судом в иске отказано, то сумма недостачи

Учет расчетов с поставщиками

Предприятия для пополнения своих запасов заключают договора с поставщиками, где указывают наименования материалов (работ, услуг), количество, цену, срок поставки, вид перевозок, порядок расчетов и пр.

Для учета расчетов с поставщиками используется счет 60, на котором рекомендуется вести 2 субсчета:
60/1 – авансы, перечисленные поставщикам
60/2 – расчеты с поставщиками – кредиторская задолженность поставщикам.

Сальдо начальное и конечное по счету 60 показывает:

1. *дебетовое* – перечисленные авансы поставщикам;
2. *кредитовое* – долги поставщикам за полученные

Учет материалов методом ФИФО и ЛИФО

При отпуске материалов они могут оцениваться методом **ФИФО** (First In First Out) – это метод оценки материалов, при котором применяется правило: первая партия на приход, первая партия в расход. Расход материалов оценивается в определенной последовательности. Сначала оцениваются и списываются материальные ценности по цене первой закупленной партии, затем второй и так далее. Порядок оценки не зависит от фактически израсходованной в производстве партии материалов.

Метод ЛИФО (Last In First Out) – метод оценки исходя из правила: последняя партия на приход, первая в расход.

Материальные ценности, выданные со склада оцениваются по стоимости последнего приобретения, затем предыдущего и так далее, хотя их фактическое движение на складе может быть иным.

Особенностью методов ФИФО и ЛИФО является объемный аналитический учет, который должен быть организован по партиям и срокам поступления.

Показатели	Количество единиц	Цена	Сумма
1. Остаток на 1.03	12	10	120
2. Поступило в 1 декаде	25	10	250
Поступило во 2 декаде	15	9	135
Поступило в 3 декаде	30	8	240
3. Итого поступило	70	–	625
4. Расход за месяц в оценке:	60		
– ФИФО			569
– ЛИФО			525
5. Остаток в оценке	22		
– ФИФО		8	176
– ЛИФО		10	220

По методу ФИФО из израсходованных 60 единиц 37 (12+25) оцениваются по 10р. на сумму 370, оставшиеся 23 единицы оцениваются таким образом: 15 по 9р. на сумму 135, 8 по 8р. на сумму 64р. Таким образом 60 израсходованных единиц должны быть оценены на сумму $370+135+64=569$

По методу ЛИФО из израсходованных 60 единиц: $30*8+15*9+15*10=525$. Общая стоимость израсходованных материалов равна 525.

Если материалы оцениваются по средней себестоимости, то себестоимость единицы материалов будет:

$$745/82=9,085$$

Тогда израсходовано за месяц по средней

Учет материалов по учетным ценам (счета 15 и 16)

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по дебету отражает фактическую себестоимость материальных ценностей, то есть собираются все расходы, связанные с приобретением материалов.

Записи по дебету счета 15 делаются при поступлении в организацию расчетных документов от поставщиков независимо от момента поступления самих материалов.

На счете 10 «Материалы» организация ведет учет по учетным ценам (плановым), принципы формирования которых организация устанавливает самостоятельно.

Оприходование фактически поступивших материалов (**Д10 К15**) осуществляется по учетным ценам, то есть по кредиту счета 15 отражается учетная цена (плановая) материалов.

Разница между учетной и фактической ценой отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

В конце отчетного месяца разница в стоимости приобретения материалов и учетной (плановой) ценой списываются

Д16 К15 или Д15 К16

то есть будет отражено отклонение учетной цены от фактической себестоимости только по поступившим материалам.

Пример отражения учета материалов с применением счета 15 и 16.

1. Отражается покупная стоимость материалов без НДС в момент перехода права собственности.

Д15 К60 120.000 руб.

2. Отражается покупная стоимость доставки материалов

Д15 К60 12.000 руб.

3. Начислена заработная плата работникам (грузчикам)

Д15 К70 8.300 руб.

4. Начислены обязательные взносы во внебюджетные фонды в на заработную плату

Д15 К69 3.000 руб.

Если стоимость материалов по учетным ценам в отчетном месяце ниже фактической себестоимости приобретения и составила 100.000, при этом списано в производство материалов по учетной цене на сумму 70.000р.

5. Отражается стоимость оприходованных материалов по учетным ценам ***Д10 К15 100.000 руб.***

6. Учтена сумма отклонений фактической себестоимости от учетной (плановой) цены

Д16 К15 43.300 руб.

7. Списываются в производство материалы по учетной стоимости ***Д20 К10 70.000 руб.***

8. Начислена сумма отклонений, относящаяся к отпущенным в производство материалам

Д20 К16 30.310 руб. (43.300*0,7)

Если стоимость материалов в отчетном месяце по учетным ценам выше фактической себестоимости приобретения и составила 150.000, при этом списано в производство 105.000, тогда

5. **Д10 К15 150.000 руб.** – оприходованы материалы по учетной цене

6. **Д15 К16 6.700 руб.** – учтена сумма отклонений

7. **Д20 К10 105.000 руб.** – списаны материалы в производство по учетным ценам

8. **Д20 К16 4.690 руб. (6700*0,7)** – начислена сумма отклонений, относящаяся к отпущенным материалам