ТЕМА: УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

ВОПРОСЫ:

I. *Общие принципы учета материалов.*
II. *Документирование операций по движению материалов.*
III. *Синтетический учет материалов.*

1.Общие принципы учета материалов

Нормативная база

ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Классификация материалов по функциональной роли

- **ОСНОВНЫЕ**
- **ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ**

- ***ОСНОВНЫЕ МАТЕРИАЛЫ*** *- составляют вещественную основу производимой продукции*

- ***ВСПОМОГАТЕЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ*** *- не составляют вещественной основы продукции, но необходимы для её выпуска, а также для обслуживания процесса труда*

Оценка материалов

- **Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости**
- **Обособленно учитывается НДС – для последующего списания в зачет**

Затраты, включаемые в фактическую себестоимость при приобретении материалов

- Суммы, уплачиваемы продавцу (поставщику) без учета НДС
- Затраты на заготовку и доставку (ТЗР)
- Затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (сортировка, доработка, фасовка и др.)

Впоследствии МПЗ должны учитываться **по наименьшей из величин:**

- фактической себестоимости;
- или чистой стоимости продажи

Чистая стоимость продажи материалов -

это расчетная величина, которая показывает, по какой цене компания сможет продать материалы, за вычетом всех предполагаемых затрат, связанных с их продажей (ФСБУ 5/2019)

Порядок расчета:

Чистая стоимость продажи = Предполагаемая цена продажи – Предполагаемые затраты на производство, подготовку к продаже и саму продажу

С помощью чистой стоимости продажи запасы проверяются на обесценение.

- На каждую отчетную дату запасы оценивают по наименьшей из двух величин: (фактической себестоимости или чистой стоимости продажи).
- Если фактическая себестоимость оказывается выше, компания создает резерв под обесценение – отражает разницу в учете.
- Если чистая стоимость возрастает, ранее созданный резерв восстанавливается (не выше фактической себестоимости).

Текущий учет материалов при их значительной номенклатуре может вестись по учетным ценам.

За учетную цену могут быть приняты:

- **цена поставщика**
- **-фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца**
- **-фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени и др.**

Способы учета ТЗР

- включение в фактическую себестоимость материалов (учет на том же субсчете счета 10, что и сами материалы)
- отражение на отдельном субсчете счета 10 – 10/ТЗР

Отпуск в производство

- ✓ ***По стоимости каждой единицы***
- ✓ ***Метод средней себестоимости***
- ✓ ***Метод ФИФО***

Расчет по средней себестоимости

Показатель	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток мат-лов на 01.01	10	10	?
Поступило:			
01.01.	12	10	?
15.01.	20	9	?
30.01.	15	12	?
Итого поступило	47	*	?
Израсходовано	50		?
Остаток на 01.02	?	?	?

Средняя себестоимость единицы:

(100+120+180+180) / (10+12+20+15)

=

(580 / 57) = 10,18

Стоимость израсходованных материалов: 50*10,18 = 509

Остаток материалов на 01.02

10 + (12+20+15) - 50 = 7

7*10,18 = 71, 26

Расчет по средней себестоимости

Показатель	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток мат-лов на 01.01	10	10	100
Поступило:			
01.01.	12	10	120
15.01.	20	9	180
30.01.	15	12	180
Итого поступило	47	*	480
Израсходовано	50		509
Остаток на 01.02	7	10,18	71,26

Расчет методом ФИФО

Показатели	Кол-во	Цена	Сумма
Ост-к на 1.03	20	15	?
Поступило: I партия II партия III партия Итого	 30 10 40 ?	 20 15 10 ?	 ? ? ? ?
Расход: I партия II партия III партия Итого	 10 15 30 ?	 ? ? ? ?	 ? ? ? ?
Ост-к на 1.04	?	?	?

Ответ по методу ФИФО

Показатели	К-во (шт)	Цена	Сумма
Ост-к на 1.03	20	15	300
Поступило:			
I партия	30	20	600
II партия	10	15	150
III партия	40	10	400
Итого с ост-ком	100	*	1450
Расход:			
I партия	10	10*15	150
II партия	15	10*15р.+5*20р	250
III партия	30	25*20р+5*15р	575
Итого	55	*	975
Ост-к на 1.04	45	5*15р+40*10р	475

Фактическая себестоимость израсходованных материалов

=

Расход материалов по учетной цене

+

Сумма ТЗР (отклонений)

Расчет фактической себестоимости израсходованных материалов

$$\text{Средний \% ТЗР} = \frac{\text{С-до ТЗР + ТЗР по поступившим материалам}}{\text{С-до материалов (по учетным ценам) + поступление материалов (по учетным ценам)}}$$

С-до ТЗР — остаток ТЗР на начало месяца.

С-до материалов — остаток материалов на начало месяца.

*Сумма ТЗР = Расход материалов * средний % ТЗР (по учетной цене)*

Расчет фактической себестоимости израсходованных материалов

№ п/п	Показатели	Договорная стоимость материалов, руб.	ТЗР, руб. (+)	Фактич. с/стоимость, руб.
1	Сальдо на начало месяца	14 500	500	15 000
2	Поступили материалы за месяц	87 500	8500	96 000
3	Итого (1+2)	102 000	9000	111 000
4	% ТЗР	(9000:102 000) × ×100%= 8,8%		
5	Материалы отпущены в производство	78 600	78 600 ×8,8%= 6917	85 517
6	Сальдо на конец месяца	23 400	2083	25 483

II. Документирование операций по движению материалов

1. Приходный ордер (М4) – если качество и количество материалов соответствует документам поставщика

2. Акт о приемке материалов (М7) – если выявлены расхождения, либо неотфактурованные поставки

Бухгалтерские записи при поступлении материалов(учет ведется без использования счетов 15 и 16)

- Учетная стоимость поступивших материалов:

Дебет 10/учетная цена Кредит 60

- Транспортно-заготовительные расходы:

Дебет 10/ТЗР Кредит 60

- НДС по поступившим материалам:

Дебет 19 Кредит 60

Бухгалтерские записи при поступлении материалов(учет ведется с применением счетов 15 и 16)

- Приняты к учету материалы по документам поставщика :

Дебет 15 Кредит 60

- Отражены расходы по доставке материалов:

Дебет 15 Кредит 60

- НДС по поступившим материалам:

Дебет 19 Кредит 60

- Оприходованы материалы по учетной цене

Дебет 10 Кредит 15

-Отражается превышение фактической стоимости от учетной: Дебет 16 Кредит 15

При обнаружении недостач при приемке ценностей от поставщика

Дебет 76 Кредит 60

Документальное оформление отпуска материалов

1. Лимитно-заборная карта (ЛЗК)
2. Требования-накладные (М11)
3. Накладные на отпуск материалов на сторону (М14;М15)

Бухгалтерские записи по использованию материалов (без использования счетов 15 и 16)

Отпуск материалов в производство по учетным ценам

Дебет 20, 25, 26 Кредит 10/учетная цена

Списание на производственные затраты ТЗР

Дебет 20, 25, 26 Кредит 10/ТЗР

Бухгалтерские записи по использованию материалов (с использованием счетов 15 и 16)

Отпуск материалов в производство по учетным ценам

Дебет 20, 25, 26 Кредит 15

Списание на производственные затраты отклонений в стоимости материалов

- Дебет 20, 25, 26 Кредит 16

Учет выбытия материалов

Для учета реализации и прочего выбытия материалов предназначен счет

91 «Прочие доходы и расходы»

Учет выбытия материалов

Предъявлен покупателю счет за реализованные материалы

Дебет 62 Кредит 91/1

Начислен НДС по реализованным материалам:

Дебет 91/2 Кредит 68

Учет выбытия материалов

Списывается стоимость реализованных материалов:

Дебет 91/2 Кредит 10

Отражается в учете прибыль (убыток) от продажи материалов:

Дебет 90/9 Кредит 99 (прибыль)

Дебет 99 Кредит 90/9 (убыток)

Организация реализовала неиспользованные в производстве материалы за 134 200 рублей(с НДС) Фактическая себестоимость реализованных материалов 119 000.

Бухгалтерские записи:

Предъявлен счет покупателю за реализованные материалы

Дебет 62 Кредит 91/1 134 200

Начислен НДС по реализованным материалам

Дебет 91/2 Кредит 68 24 200

Бухгалтерские записи:

Списывается фактическая себестоимость реализованных материалов:

Дебет 91/2 Кредит 10 119 000

Получен финансовый результат от продажи

Дебет 99 Кредит 91/9 9000 (убыток)

Структура счета 91

