

Учет производственных запасов



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Вопросы по теме:

1. Материалы, их классификация.
2. Формирование фактической себестоимости материалов, поступающих на склад.
3. Документальное оформление и учет поступления материалов. Организация складского (аналитического) учета материалов.
4. Документальное оформление и учет отпуска материалов со складов. Методы оценки материалов при отпуске их в производство.

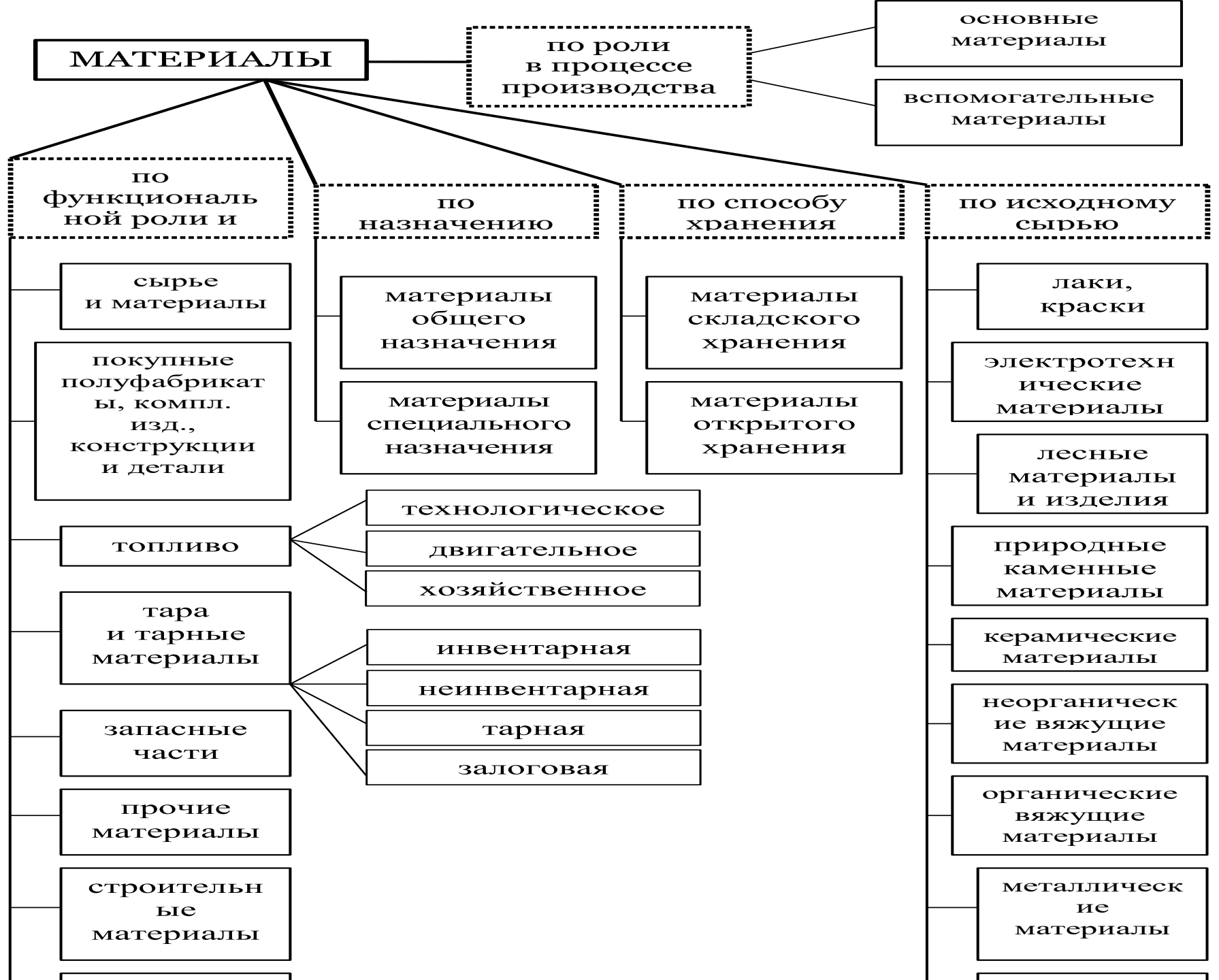
К запасам относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара (далее - материалы);
- инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), форменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления (далее - отдельные предметы в составе средств в обороте);
- животные на выращивании и откорме;
- незавершенное производство;
- готовая продукция;
- товары.

Материальные ресурсы

— это предметы, на которые направлен труд человека с целью получения готового продукта.

- 1) целиком потребляются в производственном процессе;
- 2) полностью переносят свою стоимость на готовые изделия.



Типовой план счетов бухгалтерского учета

Раздел II ПРОИЗВОДСТВЕ ННЫЕ ЗАПАСЫ

Счет 10 «Материалы», в том числе субсчета (аналитические счета):

1. Сырье и материалы
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы
7. Материалы, переданные в переработку на сторону
8. Временные сооружения
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты
10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации
12. Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы

Структура
синтетического
счета 10
«Материалы»

Активный

Дебет

Кредит

Сальдо нач.

= стоимость материалов
на складе на начало
периода

Оборот дебетовый

= поступление
материалов на склад по
фактической
себестоимости

Оборот кредитовый

= выбытие материалов со
склада по фактической
себестоимости

Сальдо кон.

= стоимость материалов
на складе на конец
периода

Материалы счет 10

Типовой план
счетов
бухгалтерского
учета

На субсчете 10-1 «**Сырье и материалы**» учитываются наличие и движение сырья, основных материалов (в том числе строительных материалов - у подрядчика), вспомогательных материалов, сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 «**Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия**» учитываются наличие и движение полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектации выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке.

На субсчете 10-3 «**Топливо**» учитываются наличие и движение горюче-смазочных материалов.

Материалы счет 10

Типовой план
счетов
бухгалтерского
учета

На субсчете 10-4 «**Тара и тарные материалы**» учитываются наличие и движение тары, **кроме** используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность.

На субсчете 10-5 «**Запасные части**» учитываются наличие и движение запасных частей, используемых при проведении ремонта для замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также *шин транспортных средств* в запасе и обороте.

Шины транспортных средств (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

Материалы счет 10

Типовой план
счетов
бухгалтерского
учета

На субсчете 10-6 «**Прочие материалы**» учитываются наличие и движение отходов производства, неисправимого брака, материалов, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в организации, изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материалы, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо».

На субсчете 10-7 «**Материалы, переданные в переработку на сторону**» учитывается движение материалов, переданных в переработку другим лицам, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

На субсчете 10-8 «**Временные сооружения**» учитываются наличие и движение временных сооружений в соответствии с законодательством.

Материалы счет 10

Типовой план
счетов
бухгалтерского
учета

- На субсчете 10-9 «**Инвентарь и хозяйственные принадлежности, инструменты**» учитываются наличие и движение хозяйственных принадлежностей, инструментов, инвентаря, в том числе тары, используемой организацией для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд (кроме тары, которая учитывается как основные средства в соответствии с законодательством).
- На субсчете 10-10 «**Специальная оснастка и специальная одежда на складе**» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви, находящихся на складах организации или в иных местах хранения.

Материалы счет 10

Типовой план
счетов
бухгалтерского
учета

- На субсчете 10-11 «**Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации**» учитываются наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви в эксплуатации.
- На субсчете 10-12 «**Лом и отходы, содержащие драгоценные металлы**» учитываются наличие и движение лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

1. Поступление

Документальное
оформление
поступления
материалов

- ТН-1, ТТН-2 – на перемещение материалов;
- Инвойс, счет, CMR-накладная (импорт);
- Спецификации, удостоверения и сертификаты качество - подтверждающие качество товара;
- Доверенность М-2 или М-2а, путевой лист –для экспедирования грузов;
- Приходный ордер формы М-4 –оприходование на склад;
- Акт о приемке материалов формы М-7 – при наличии расхождений с данными поставщика;
- Накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов формы М-11 – ориходование материалов собственного производства;

1. Поступление

Принятие к бухгалтерскому учету фактически поступивших в организацию материалов отражается

по дебету счета

10 «Материалы»

По кредиту счетов

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

71 «Расчеты с подотчетными лицами»

20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»

75 «Расчеты с учредителями»

91 «Прочие доходы и расходы» (при ликвидации основных средств)

1. Поступление

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

Материалы, поступившее на предприятие, оценивается следующим образом:



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

– **имущество, приобретенное за плату**, – путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в т.ч. осуществляемых другими лицами на основании договоров;

– **имущество, полученное безвозмездно**, – путем суммирования стоимости активов на основании данных бухгалтерского учета передающей стороны и фактически произведенных затрат, связанных с их получением, в т.ч. осуществляемых другими лицами на основании договоров;

– **имущество, изготовленное в самой организации**, – по стоимости его изготовления (создания). В стоимость изготовления (создания) активов включают затраты по использованию основных средств, нематериальных активов, сырья, материалов, топлива, энергии, трудовых ресурсов, а также другие затраты, связанные с изготовлением (созданием) активов и доведением их до состояния, пригодного к использованию

1. Поступление

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

Материалы
принимаются к
бухгалтерскому
учету по
фактической
себестоимости

Фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- стоимость запасов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;
- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;
- **транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.**

1. Поступление

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

Материалы
принимаются к
бухгалтерскому
учету по
фактической
себестоимости

В состав **транспортно-заготовительных затрат**, связанных с приобретением и доставкой материалов в организацию, включаются :

- затраты по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов;
- вознаграждения за оказанные услуги, причитающиеся посредническим организациям;
- затраты на хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и доставкой материалов в организацию.

1. Поступление

Для учета
приобретения
материалов
используются счета

15 «Заготовление и приобретение материалов»

16 «Отклонение в стоимости материалов»

18 «Налог на добавленную стоимость по
приобретенным товарам, работам, услугам»

Поступление материалов может быть
отражено 2 способами

1. Поступление

Вариант первый

Если организация имеет возможность в момент отражения в учете поступления материалов установить в полном размере фактические затраты на их приобретение (заготовление), то материалы следует отражать по стоимости, исходя из вышеуказанных затрат

по дебету счета 10

кредиту счетов 20, 23, 60, 71, 76 и др.

в зависимости от источника поступления материалов, а также от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию.

1. Поступление

Вариант первый

Пример

Организация приобрела материал А количеством 10 ед. стоимостью 1 200 000 руб. (в т.ч. НДС – 200 000 руб.). Расходы по его доставке, выполненные сторонней организацией, составили 360 000 руб. (в т.ч. НДС – 60 000 руб.).

На момент отражения в учете материала А как стоимость самого материала, так и стоимость его доставки известны (документы поставщика и транспортного предприятия переданы организации). Материал А организация отражает в бухгалтерском учете по дебету соответствующего субсчета счета 10 в сумме 1 300 000 руб. (10 ед. по 130 000 руб., или $1\,200\,000 - 200\,000 + 360\,000 - 60\,000$).

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Д-т 10 – К-т 60 – 1 000 000 руб.

Д-т 18 – К-т 60 – 200 000 руб.

Д-т 10 – К-т 76 – 300 000 руб.

Д-т 18 – К-т 76 – 60 000 руб.

1. Поступление

Вариант второй



POLOTSK
STATE
UNIVERSITY

В случае, когда невозможно определить фактические затраты по приобретению (заготовлению) материалов в момент их постановки на учет, при отражении в бухгалтерском учете себестоимости поступивших материалов можно использовать следующие дополнительные счета (кроме счета 10):

- **15 "Заготовление и приобретение материалов";**
- **16 "Отклонение в стоимости материалов".**

В данном случае информацию о фактической себестоимости приобретения (заготовления) материалов организация формирует путем суммирования данных, отраженных по дебету счетов 10 и 16, с одновременным использованием вспомогательного счета 15.

По дебету счета 15 в корреспонденции со счетами учета расчетов необходимо отразить все затраты, связанные с приобретением материалов (фактическая себестоимость их приобретения).

По кредиту счета 15 в корреспонденции с дебетом счета 10 следует показать стоимость поступивших материалов по учетным ценам.

1. Поступление

Вариант второй



В качестве **учетных цен** могут использоваться, например:

- отпускные цены (фиксируемые поставщиками в договоре на поставку ценностей, прейскурантах или декларациях);
- договорные цены;
- цены, рассчитанные как средняя величина заготовительной себестоимости материалов за значительный период;
- цены, рассчитанные на плановой основе заготовительной себестоимости, устанавливаемой на основе договорных цен с добавлением планируемой величины транспортно-заготовительных расходов.

Порядок признания учетной цены организация определяет в своей учетной политике.

Разница, образовавшаяся по счету 15 (между фактической себестоимостью приобретения материалов и их учетными ценами), подлежит закрытию ежемесячно со счета 15 на счет 16.

1. Поступление

Вариант второй Пример

В ситуации, изложенной в примере, при использовании метода учета материалов с учетом отклонений операции в бухгалтерском учете будут отражены следующим образом (см. таблицу):

Операции	Сумма, тыс. руб.	Дебет	Кредит
1. Получен материал А от поставщика:	1 200 000		
– материалы без НДС;	1 000 000	15	60, 76
– на сумму НДС	200 000	18	60, 76
2. Получены расчетные документы транспортной организации за доставку материала А:	360 000		
– без НДС;	300 000	15	60, 76
– на сумму НДС	60 000	18	60, 76
3. Оприходован материал А по учетным ценам	1 000 000	10	15
4. Разница между фактической стоимостью заготовления и стоимостью по учетным ценам материала А	300 000	16	15



1. Поступление

Типовые корреспонденции счетов по поступлению материалов в организацию

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	Дт	Кт
Поступили материалы от подотчетного лица	10, 15	71
НДС по поступившим ценностям	18/1	71
Поступили материалы от учредителей в качестве вклада в уставный фонд	10, 15	75
Оприходованы материалы от ликвидации основных средств	10	91/1
Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации	10	91/1

Субсчет 91-1 Прочие доходы

2. Списание

Направления
выбытия
материалов

- 1) отпуск в производство;
- 2) списание на затраты недостачи материалов в пределах норм естественной убыли;
- 3) реализация;
- 4) безвозмездная передача и др.

2. Списание

Документальное
оформление
списания
материалов

Расход материалов оформляется:

- Лимитно-заборными картами
- Актами-требованиями на замену
- Накладными-требованиями на отпуск (внутреннее перемещение) материалов
- Комплектовочными ведомостями
- Раскройными картами
- Карточками складского учета
- Товарными и товарно-транспортными накладными

2. Списание

ОЦЕНКА ЗАПАСОВ

Расчет
средневзвешенной
цены

(Остаток материалов на начало
+ Поступило материалов)

в стоимостном выражении

(Остаток материалов на начало
+ Поступило материалов)

в количественном выражении

2. Списание

Стоимость
использованных в
производстве или
на другие цели
материалов
отражается

по дебету счетов

20 «Основное
производство»

23 «Вспомогательные
производства»

25
«Общепроизводственные
затраты»

26 «Общехозяйственные
затраты»

29 «Обслуживающие
производства и хозяйства»

44 «Расходы на
реализацию»

08 «Вложения в
долгосрочные активы»

кредиту счета

10 «Материалы»

2. Списание

При выбытии
материалов



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражается стоимость потерь материалов по страховым случаям	76-2	10
Отражается стоимость материалов, передаваемых поставщику для замены согласно принятой им претензии	76-3	10
Отражается стоимость материалов, передаваемых организацией обособленным подразделениям, имеющим отдельные балансы	79	10
Отражается стоимость выбывающих материалов	90-10	10
Отражается стоимость недостающих материалов, выявленных в результате инвентаризации	94	10

Субсчет 76-2. Расчеты по имущественному и личному страхованию

Субсчет 76-3. Расчеты по претензиям

Счет 79. Внутрихозяйственные расчеты

Субсчет 90-10. Прочие расходы по текущей деятельности

Счет 94. Недостачи и потери от порчи имущества

Учет производственных запасов



**POLOTSK
STATE
UNIVERSITY**