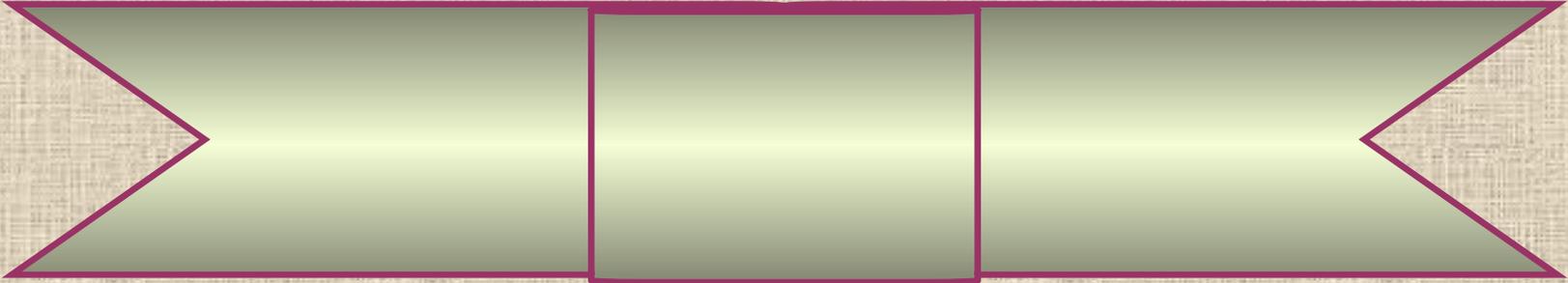
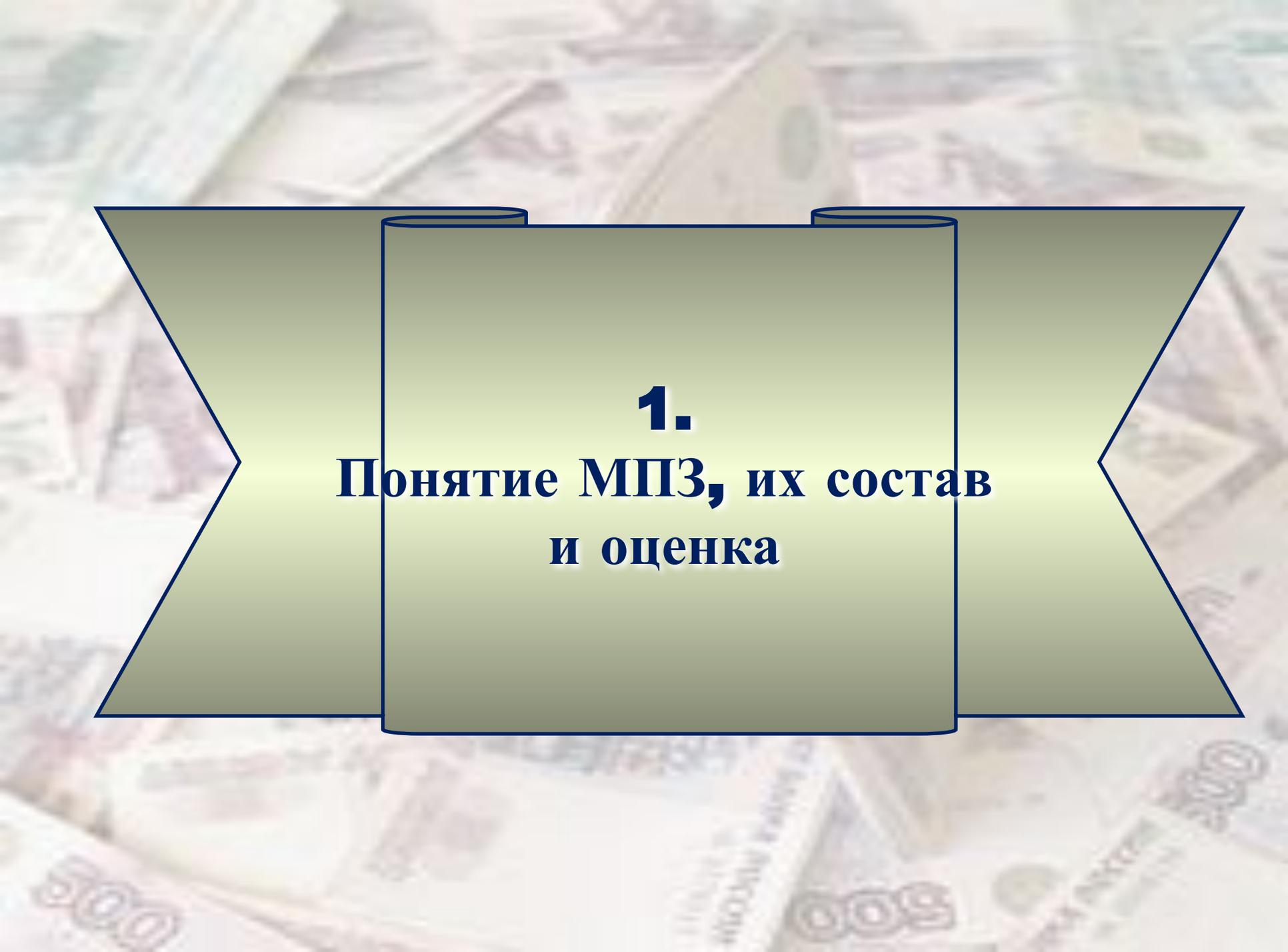


- 
- 1. Понятие МПЗ, их состав и оценка**
 - 2. Бухгалтерский учет заготовления (поступления) материалов**
 - 3. Учет списания материалов в производство и на другие цели**
 - 4. Порядок создания резерва под снижение стоимости материальных ценностей**



1.
**Понятие МПЗ, их состав
и оценка**

Основные нормативные документы по учету МПЗ

ПБУ 5/2001 «Учет материально-производственных запасов», приказ МФ РФ № 44н от 09.06.2001

«Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ» приказ МФ РФ № 119н от 28.12. 2001 (ред. от 24.12.2010)

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: приказ МФ РФ №49 от 13.06.1995 (ред. от 08.11.2010)

Состав МПЗ

**Активы
используемые в
качестве сырья,
материалов и т.п.
при производстве
продукции,
предназначенной
для продажи
(выполнения работ,
оказания услуг)**

**Активы
предназначенные
для продажи**

**Активы
используемые для
управленческих
нужд организации**

**Состав
МПЗ**

```
graph TD; A[Состав МПЗ] --- B[Сырье и материалы]; A --- C[Готовая продукция]; A --- D[Товары];
```

**Сырье и
материалы**

**Готовая
продукция**

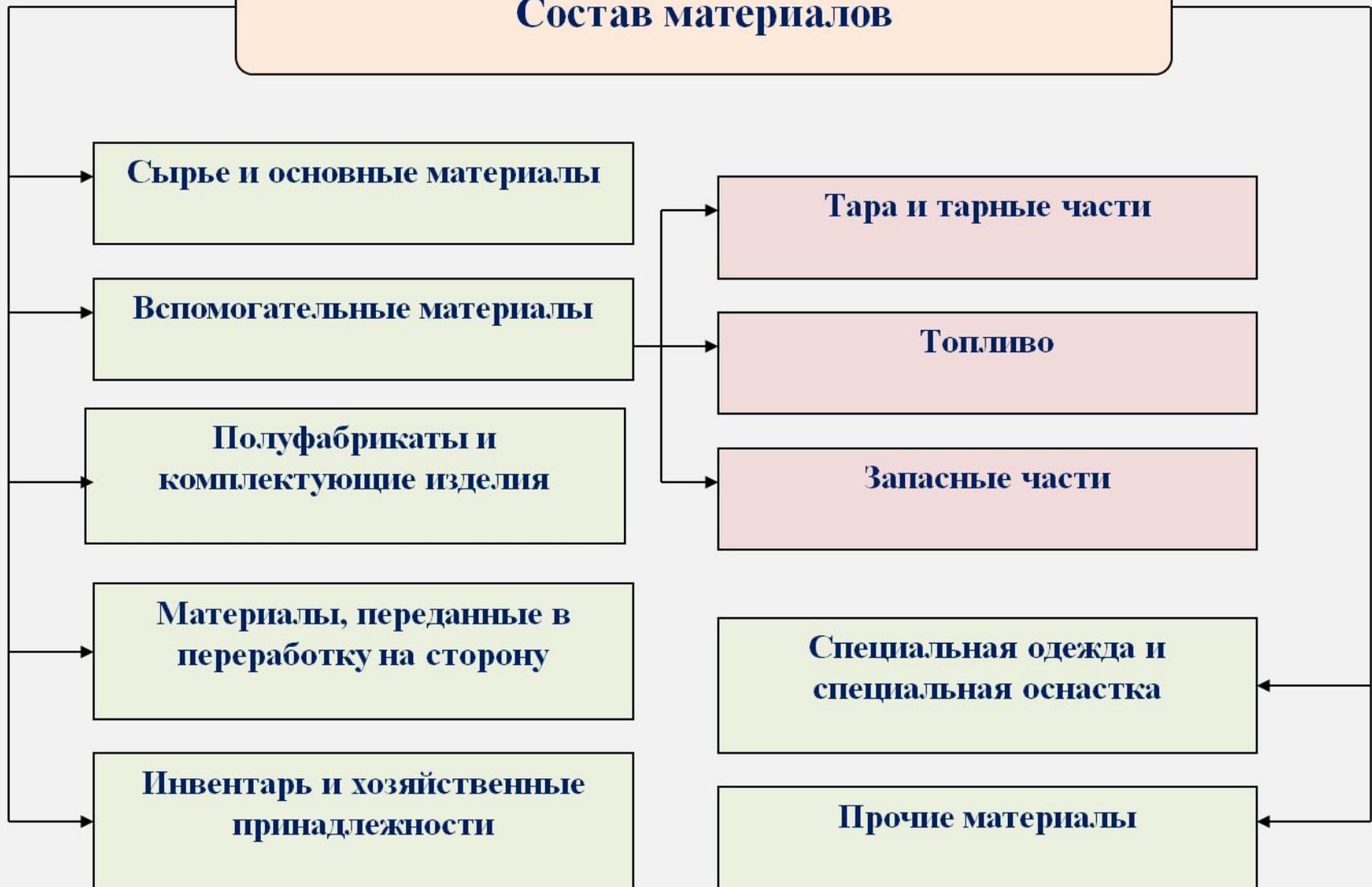
Товары

Единица БУ МПЗ

Выбирается экономическим субъектом самостоятельно и зависит от характера МПЗ, порядка их приобретения и использования.

Единицей МПЗ может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

Состав материалов



Виды оценки МПЗ

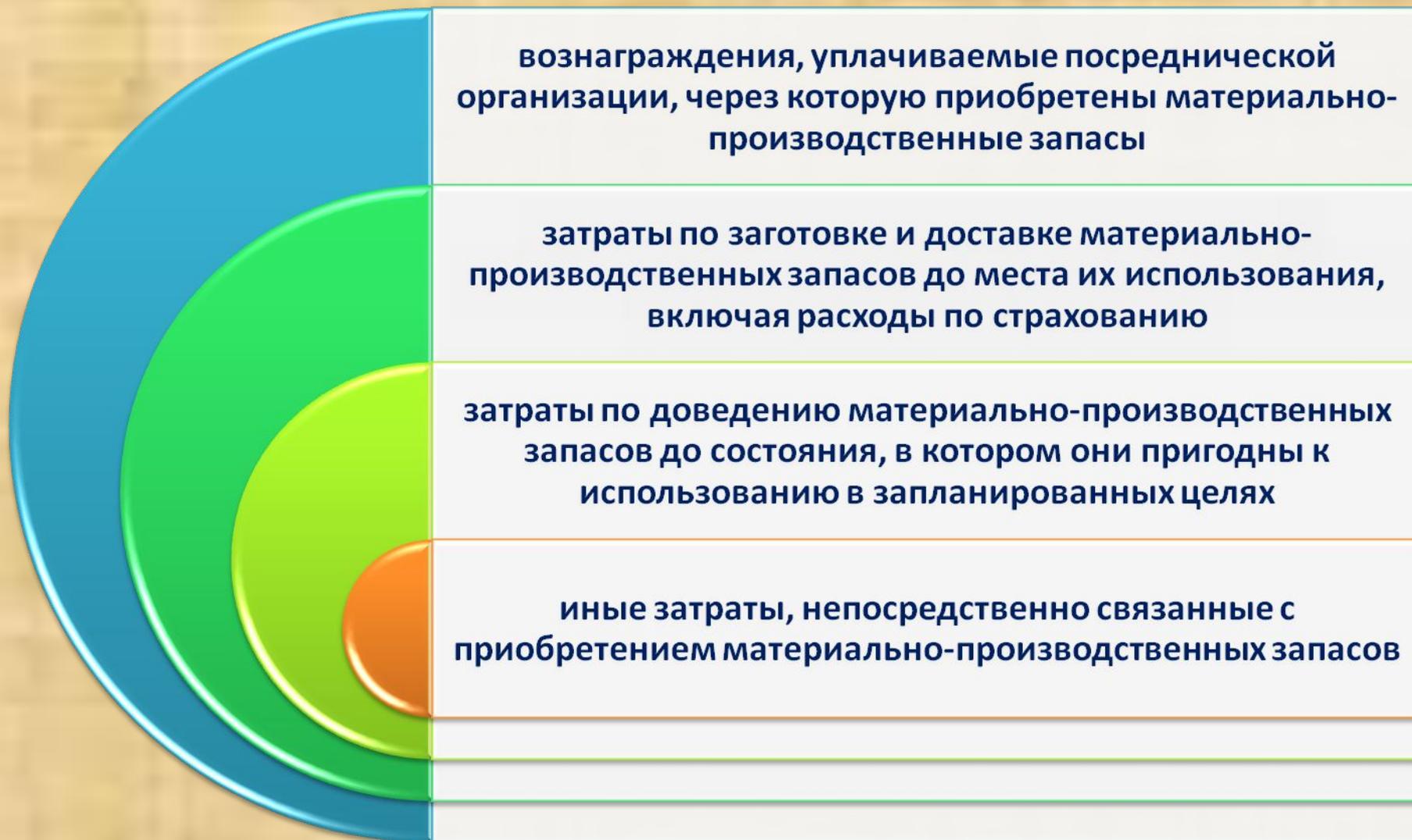
**Фактическая
себестоимость**

Учетные цены

Состав фактических затрат на приобретение МПЗ



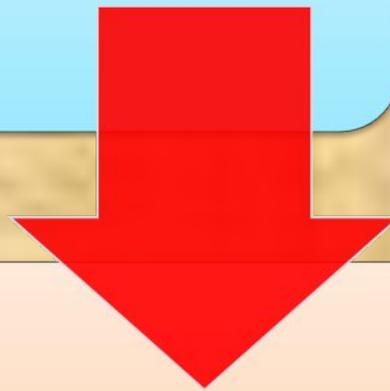
Состав фактических затрат на приобретение МПЗ



Состав фактических затрат на изготовление МПЗ

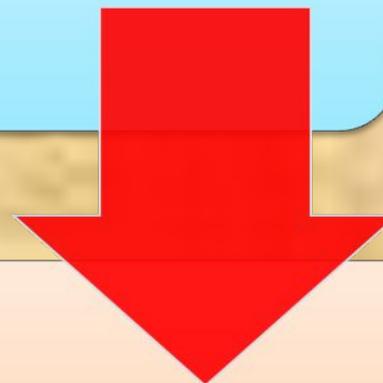
Затраты, связанные с производством данных запасов.
Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
внесенных в счет вклада в
уставный (складочный)
капитал организации
признается**



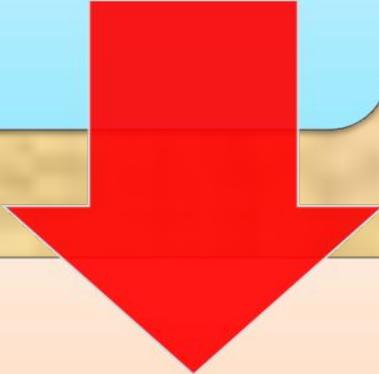
**денежная оценка,
согласованная
учредителями
(участниками)
организации, если иное
не предусмотрено
законодательством
Российской Федерации**

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
полученных организацией
по договору дарения
(безвозмездно), признается**



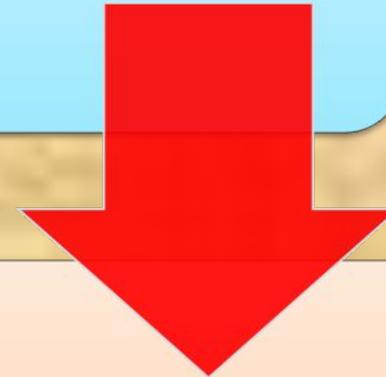
**текущая рыночная
стоимость на дату
принятия к
бухгалтерскому учету**

**Фактической себестоимостью
МПЗ, полученных по
договорам,
предусматривающим
исполнение обязательств
(оплату) неденежными
средствами, признается**



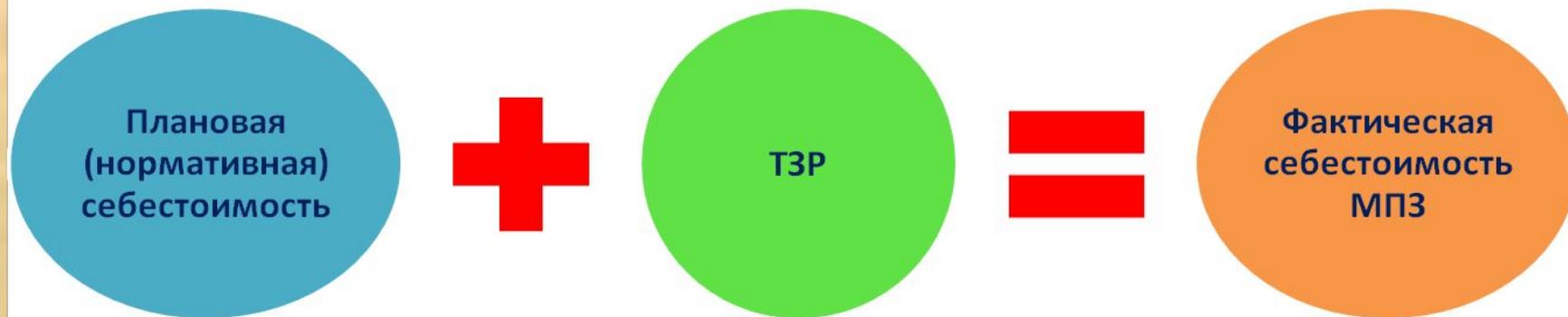
**стоимость ценностей, переданных
или подлежащих передаче
организацией (стоимость ценностей,
переданных или подлежащих
передаче организацией,
устанавливается исходя из цены, по
которой в сравнимых
обстоятельствах обычно организация
определяет стоимость аналогичных
ценностей)**

Фактической себестоимостью
МПЗ, полученных в
результате выбытия
(разборки) объекта основных
средств, признается



рыночная стоимость

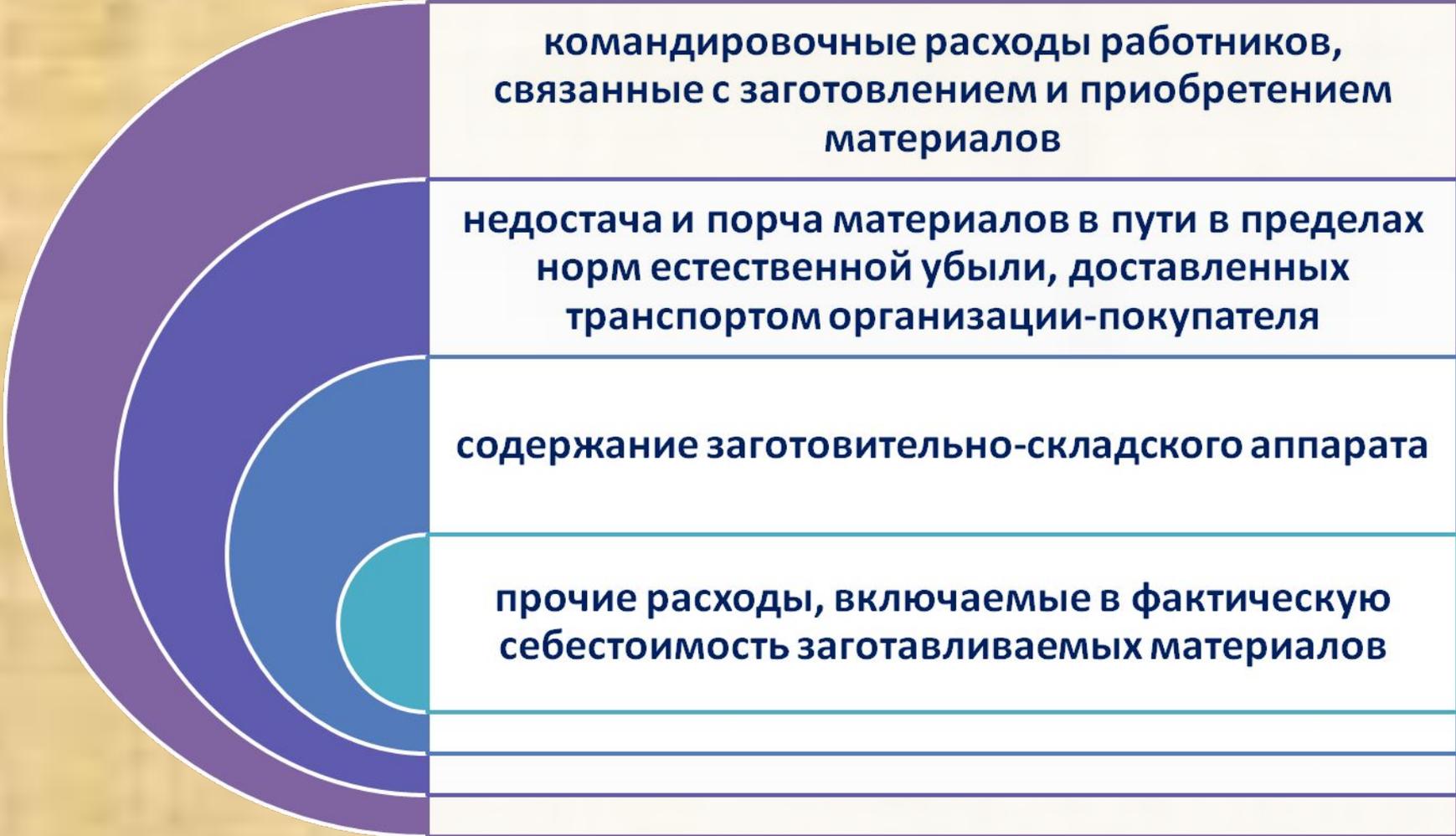
Порядок формирования фактической себестоимости МПЗ при их учете по учетным ценам



Состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)



Состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)

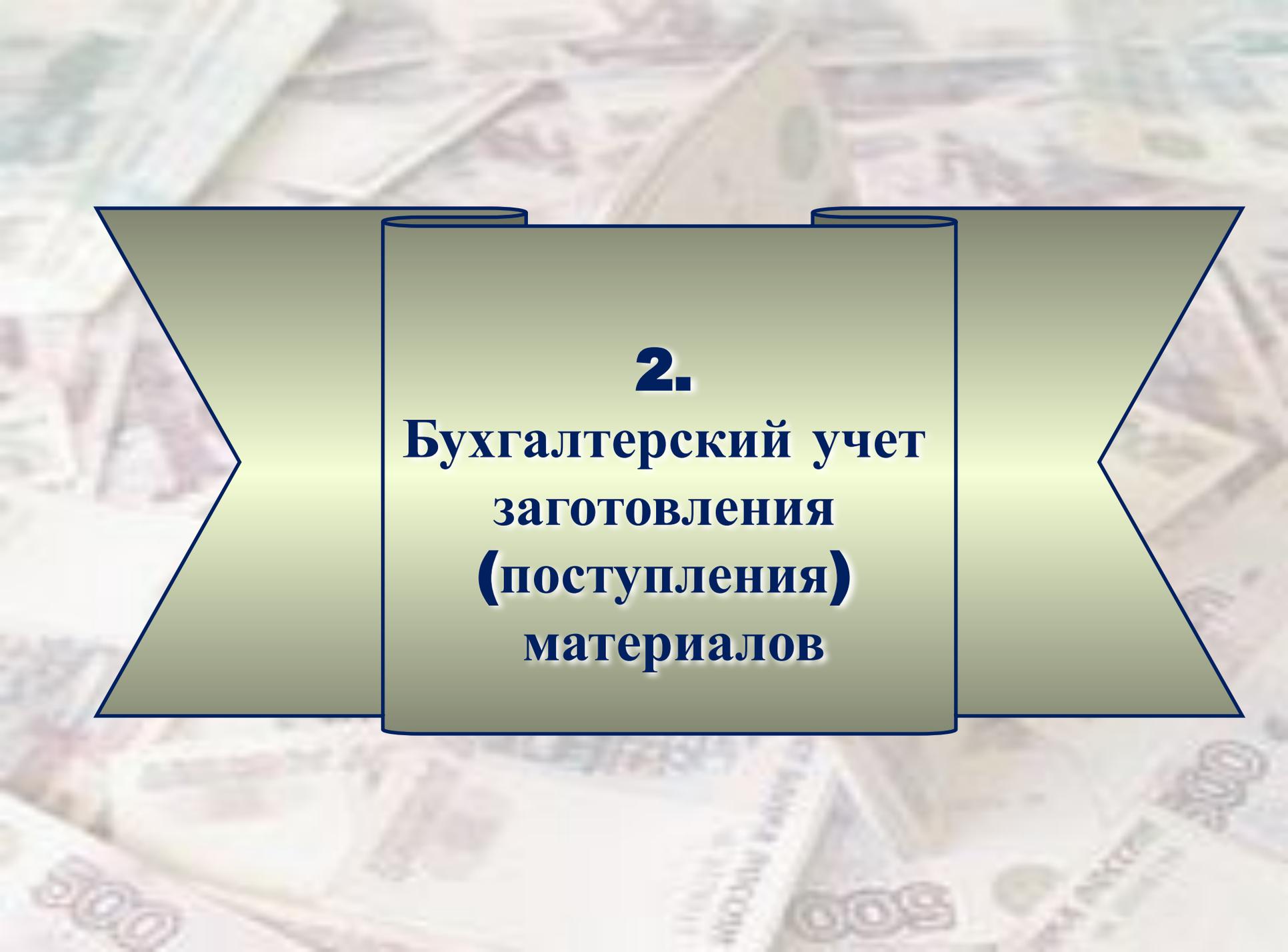


командировочные расходы работников,
связанные с заготовлением и приобретением
материалов

недостача и порча материалов в пути в пределах
норм естественной убыли, доставленных
транспортом организации-покупателя

содержание заготовительно-складского аппарата

прочие расходы, включаемые в фактическую
себестоимость заготавливаемых материалов



2.

**Бухгалтерский учет
заготовления
(поступления)
материалов**

Счета, используемые для учета производственных запасов

Наименование счета	Код	Наименование и код субсчетов
Материалы	10	1. Сырье и материалы
		2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, 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 хоз. принадлежности

Счета, используемые для учета производственных запасов

Наименование счета	Код	Наименование и код субсчетов
Животные на выращивание и откорме	11	
Резерв под снижения стоимости материальных ценностей	14	
Заготовление и приобретение материалов	15	
Отклонения в стоимости материалов	16	

**приобретение у других организаций
или изготовлены за плату**

изготовление самой организацией

**внесение в счет вклада в уставный
(складочный) капитал**

безвозмездное получение

по договору мены

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
приходный ордер (ф. Н М-4)	Используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки
акт о приемке материалов (ф. Н М-7)	Используется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика
требование-накладная (ф. Н М-11)	Используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
карточка учета материалов (ф. N М-17)	Предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. N М-35)	Применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ

Параллельный метод учета материалов

Учет на складе

1. По номенклатурным номерам
2. В натуральных измерителях

Учет в бухгалтерии

1. По номенклатурным номерам
2. В денежных и натуральных измерителях

←→
карточки складского учета М-17

←→
карточки количественно- суммового учета

↓
Оборотные ведомости

↙ ↘
Сверка данных складского и бухгалтерского учета

Сальдовый (оперативно- бухгалтерский) метод учета материалов

Учет на складе

1. По номенклатурным номерам;
2. В натуральных измерителях;

Карточки складского учета М-17

Книга остатков материалов

Сверка данных складского учета с бухгалтерией

Учет в бухгалтерии

1. В денежных измерителях;
2. По учетным ценам;

Ведомость №10 «Движение материальных ценностей в денежном выражении»

Способы отражения в БУ заготовления материалов

с использованием счета 10
«Материалы» (по
фактической
себестоимости)

с использованием счетов
10 «Материалы», 15
«Заготовление и
приобретение
материальных
ценностей», 16
«Отклонение в стоимости
материальных ценностей»
(по учетным ценам)

**Бухгалтерские записи по заготовлению материалов с использованием счета 10
«Материалы» (по фактической себестоимости)**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов	10	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60
Акцептован счет транспортной организации по доставке материалов	10	60
Оприходованы материалы, изготовленные в организации по фактической себестоимости	10	23
Оприходованы отходы основного производства	10	20
оприходованы материалы, оставшиеся после ликвидации основных средств в оценке по рыночной стоимости	10	91.1
Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал, в оценке по согласованной стоимости	10	75
Отражено безвозмездное поступление материалов в оценке по рыночной стоимости	10	98
Оприходованы материалы, оставшиеся после разборки забракованной продукции	10	28

Бухгалтерские записи по заготовлению материалов с использованием счетов 10, 15, 16 (по учетным ценам)

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приняты к учету приобретенные материалы по учетным ценам	10	15
Акцептован счет поставщика материалов	15	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60
Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	15	60
Отражена сумма НДС по транспортным услугам	19	60
начислена заработная плата с отчислениями в социальные фонды работникам, занятым заготовлением материалов	15	70, 69
Расходы по доставке, погрузке материалов оплачены подотчетным лицом	15	71

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет	Кредит
фактические расходы, связанные с заготовлением материалов	стоимость материалов по учетным ценам

**Если фактические расходы > учетной цены =
Перерасход**

Д 16 К 15

**Если фактические расходы < учетной цены =
Экономия**

Д 15 К 16

Варианты учета и списания ТЗР

Включаются в фактическую себестоимость МПЗ (то есть ТЗР учитываются на том же субсчете счета 10, что и сами материалы)

- Используется в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. При этом способе ТЗР списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство.

Отражаются на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10-13 "ТЗР")

- ТЗР отчетного месяца списываются:
- либо по проценту, сложившемуся на начало отчетного периода,
- либо по нормативному проценту, заложенному в плановых калькуляциях с соответствующими корректировками.

Учитываются на счете 15

- В этом случае ТЗР входят в состав отклонений в фактической себестоимости материалов от их учетной цены и списываются в полной сумме по окончании отчетного периода на счет 16

Списание ТЗР или отклонений

% ТЗР (отклонений) = (Суммы остатка величины ТЗР (отклонения) на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР (отклонений) за месяц (отчетный период) / Сумму остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости) * 100%

Сумма списанных ТЗР (отклонений) = % ТЗР (отклонений) * Стоимость материалов отпущенных в производство (или на другие цели)

3.

**Учет списания
материалов в
производство и
на другие цели**

Направления списания материалов

**производственные
нужды**

**непроизводственные
нужды**

**отпуск сторонним
организациям**

прочие цели

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
лимитно-заборная карта (ф. N М-8)	Используется при отпуске материалов со склада в пределах предварительно установленных лимитов
требование - накладная на замену (дополнительный отпуск материалов)	Используется при сверхлимитном отпуске материалов и замене одного материала другим (при отсутствии материала на складе)
требование - накладная на отпуск материалов	Используется в случае редкого отпуска материалов со склада
акт на списание материалов	Используется для списания материалов в результате их непригодности
накладная на отпуск материалов на сторону (ф. N М-15)	Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним

Способы списания материалов при их выбытии

по себестоимости
каждой единицы

по средней
себестоимости

по себестоимости
первых по
времени
приобретения
материально-
производственных
запасов (способ
ФИФО)

Способы списания материалов при их выбытии

**По себестоимости каждой
единицы**

Применяется для материально-производственных запасов, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга

Способы списания материалов при их выбытии

по средней себестоимости

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

При взвешенной оценке средняя цена запасов определяется в целом за месяц: стоимость всех запасов данного вида, которые были отпущены в производство в течение месяца, надо разделить на их количество. Затем средняя цена умножается на количество запасов, отпущенных в определенное подразделение (или проданных)

При скользящей оценке среднюю цену надо рассчитывать при каждом отпуске данного вида запасов в момент каждого отпуска материала (то есть систематически в течение месяца). Для этого себестоимость всех запасов, которые были на складе на момент данного отпуска, делят на их количество

Способы списания материалов при их выбытии

**по себестоимости первых
по времени приобретения
материально-
производственных
запасов (способ ФИФО)**

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы 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. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени

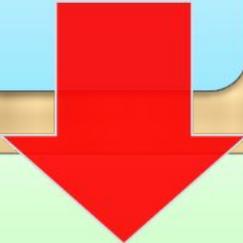
Бухгалтерские записи по списанию материалов в производство и на другие цели

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отпущены материалы для производственных нужд в соответствии с установленными нормами расхода и объемом производственных заданий	20, 23, 25, 26	10
Использование материалов в процессе сбыта продукции	44	10
Использование материалов на капитальные расходы	08	10

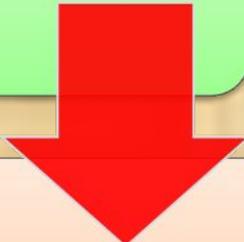
Бухгалтерские записи по продаже материалов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражается задолженность покупателя за приобретенные материалы	62	91.1
Начислен НДС	91.2	68
Списана учетная стоимость материалов	91.2	10
Отражены дополнительные расходы по продаже материалов	91.2	60, 76 и др.
Отражается финансовый результат от продажи	91.9 (99)	99 (91.9)
Отражается получение денежных средств по продаже материалов	51	62

**Оформление результатов
инвентаризации материалов**



**инвентаризационная опись
ТМЦ (ф. Н ИНВ-3)**



**сличительная ведомость
результатов инвентаризации
(ф. Н ИНВ-19)**

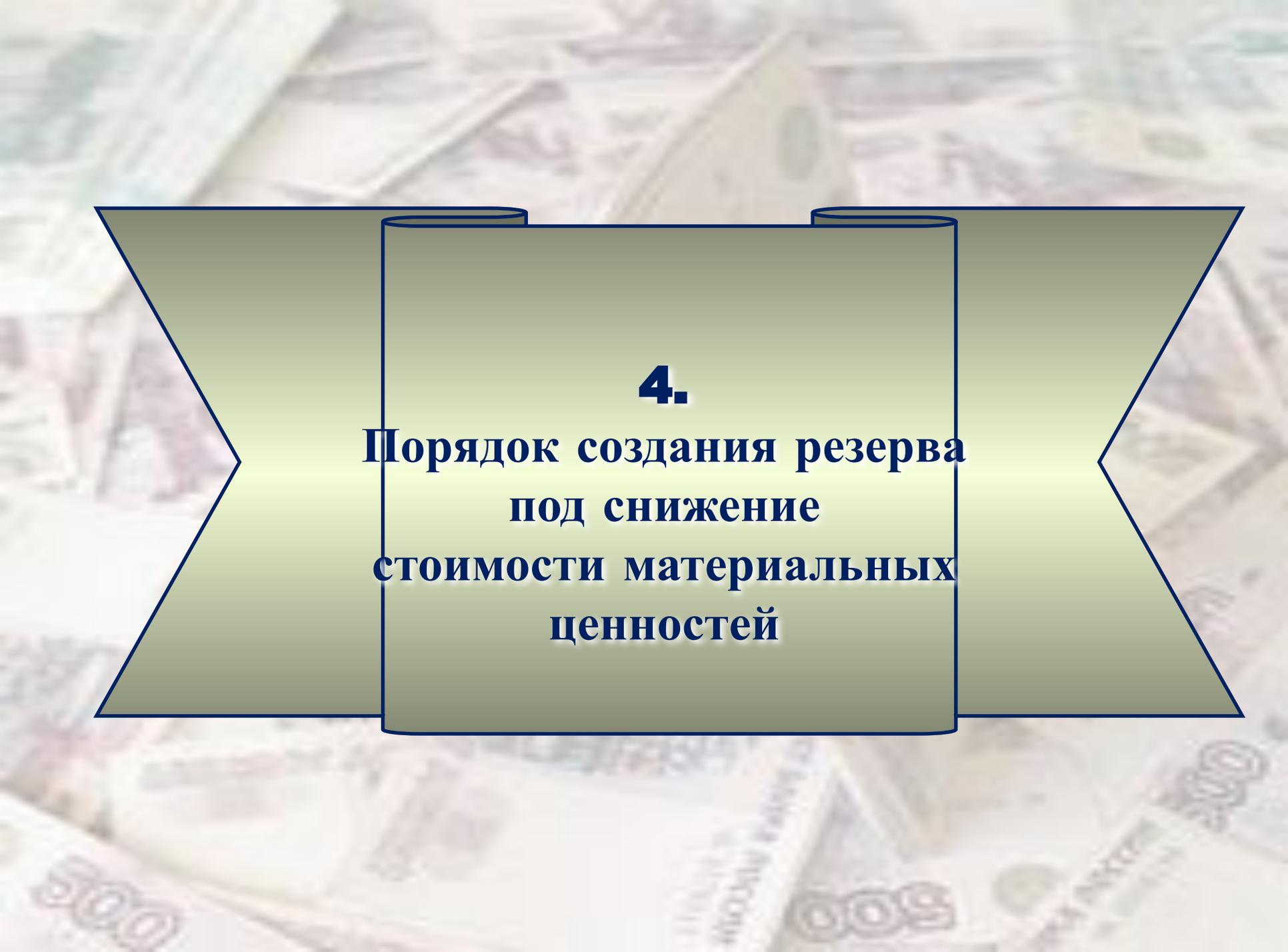
Результаты инвентаризации материалов

излишек имущества
приходится, и
соответствующая сумма
зачисляется на
финансовые результаты
организации

недостача имущества и
его порча в пределах
норм естественной
убыли относятся на
издержки производства
или обращения, сверх
норм - на счет
виновных лиц

Бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации материалов

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Выявлены излишки материальных ценностей	10	91.1
Выявлена недостача материалов	94	10
Списание недостачи в пределах норм естественной убыли	20, 23, 25, 26, 44	94
Списание недостачи на виновное лицо	73	94
Списание недостачи при отсутствии конкретных виновников или если во взыскании недостающих или испорченных ценностей	91.2	94



4.
**Порядок создания резерва
под снижение
стоимости материальных
ценностей**

Ситуации, приводящие к созданию резерва



- МПЗ морально устарели



- МПЗ полностью или частично потеряли свое первоначальное качество



- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи МПЗ снизилась



**фактическая
себестоимость
МПЗ**



**рыночная
стоимость
МПЗ**



резерв



Порядок образования резерва

По каждой единице МПЗ, принятой к учету

По отдельным видам, группам аналогичных МПЗ (партии товара, номенклатурному номеру материала и т.д.)

**создание
резерва
под
снижение
СТОИМОСТИ
МПЗ**

- **Д 91-2**
- **К 14**

Восстановление резерва

при списании
материальных
ценностей, по
которым
образован
резерв

при повышении
рыночной
стоимости МПЗ

**Восстановление
резерва**

- **Д 14**
- **К 91-1**