(cc) BY

Михайлова Ксения Олеговна
студентка
Научный руководитель
Садыкова Лилия Гайсаевна
канд. экон. наук, доцент, преподаватель
Стерлитамакский филиал
ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»
г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

МЕТОДИКА УЧЁТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Аннотация*: в статье рассмотрены особенности учета материально-производственных запасов коммерческой организации. Дано определение материально-производственных запасов, рассмотрены нормативно-правовые изменения в учете, приведены основные бухгалтерские проводки, обоснована необходимость инвентаризации.*

Ключевые слова*: материальные ресурсы, материально-производственные запасы, синтетический учет, аналитический учет, упрощенный бухгалтерский учет, себестоимость.*

Значительное количество активов коммерческой организации занимают материально-производственные запасы (МПЗ).

В бухгалтерском учете материально-производственные запасы учитываются на основании ПБУ 5/01. Положения, отраженные в данном нормативном документе, имеют законодательное закрепление для предприятий – юридических лиц.

МПЗ в бухгалтерском учете коммерческих организаций – это те активы, которые по нормативному регулированию бухгалтерского учета имеют следующие особенности [6, п. 2]:

– используются во время производства товарно-материальных ценностей (ТМЦ), при оказании услуг в качестве необходимого материального обеспечения, это полуфабрикаты и сырье;

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– в торговых коммерческих организациях они предназначены для продажи;

– ряд МПЗ списываются на управленческие расходы коммерческой организации (сюда можно отнести хозяйственный инвентарь, спецодежду, канцелярские товары и другие МПЗ).

Исходя из назначения МПЗ их подразделяют на основные и вспомогательные запасы.

Бухгалтерский учет МПЗ используется для представления данных о любых товарах и готовой продукции коммерческой организации товарах и ГП (готовая продукция), но в учет не включаются данные о незавершенном производстве [6, п. 4].

В последние годы внесен ряд законодательных изменений, в основном он касается коммерческих организаций, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет МПЗ. Правильнее сказать, что это способы оценки активов, а именно [1]:

1. Стоимость МПЗ, устанавливаемая поставщиком, может использоваться только по приобретаемым запасам – другие издержки по закупаемым МПЗ, можно списать в полном объеме, на обычные расходы.

2. Стоимость закупки запасов для производства ТМЦ (товарно-материальные ценности) может использоваться микропредприятиями, либо при наличии остатков МПЗ в минимальном количестве – в состав обычных расходов можно включить прочие издержки на производство или подготовку товаров к реализации.

3. Стоимость закупки МПЗ, которые используются на управленческие расходы, можно отнести на издержки полностью по мере приобретения.

В более ранних редакциях нормативно-правовых актов по регулированию МПЗ в бухгалтерском учете по упрощенному способу можно было только по фактической себестоимости, которая зависела от способа закупки запасов.

При этом новшества не коснулись способов списания МПЗ в производство. При выбытии запасы можно оценить по [2]:

– средней себестоимости;

– себестоимости каждой единицы выбывающих запасов;

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

– ФИФО.

Законодательно стоимость материалов в бухгалтерском учете учитывает различные варианты принятия активов на баланс [3]:

1. В себестоимость включают затраты, расходы по приобретению запасов:

– доставка – транспортные затраты, затраты по хранению, стоимость разгрузочно-погрузочных работ;

– информационные и посреднические услуги компаний-контрагентов;

– заработная плата с учетом социальных взносов, уплачиваемая персоналу отдела снабжения;

– процентные платежи по кредитам и займам;

– таможенные пошлины;

– некоторые налоги, не подлежащие к возмещению из бюджета – например, акциз в розничных продажах некоторых товаров.

В бухгалтерском учете к дебетовым счетам относят счет 10, к кредитовым счетам – 60, 70, 69, 66, 68.

2. В каждой коммерческой организации учет МПЗ ведется, согласно утвержденной учетной политике компании. Как правило, учет материалов осуществляется по учетным ценам. В таком случае, цена поставщика и все расходы, на заготовление запасов, осуществляется по дебету счета 15 (Заготовление и приобретение материальных ценностей). Проводкой Д10 – К15 отражают сумму в ценах, принятых в коммерческой организации. Положительная или отрицательная разница по счетам спишется на счет 16 (Отклонение в стоимости материальных ценностей). В конце каждого месяца с него по формуле, утвержденной Министерством финансов (п. 87 Приказа Минфина №119н) частично списывают возникающие разницы, проводка выглядит следующим образом: Д20, 23, 25,26.

Микропредприятиям, коммерческим организациям, использующим УСН (упрощенная система налогообложения) разрешается учет МПЗ осуществлять по ценам, установленным поставщиком. Дополнительные затраты в данном случае, включаются в расходы только тогда, когда были совершены.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Коммерческие организации, осуществляющие вид деятельности – торговля, осуществляют учет себестоимости товаров по упрощенному варианту – по Д41 отражается стоимость по закупке, а по К44 – дополнительные расходы.

В случае если коммерческая организация является плательщиком НДС (налог на добавленную стоимость), то закупленные ТМЦ и все накладные расходы приходуются без НДС при наличии счетов-фактур от контрагентов.

Для организации достоверного отражения МПЗ в бухгалтерии коммерческой организации необходим синтетический и аналитический учет запасов по наименованиям, местам хранения и другим показателям. Используя План счетов, учет осуществляется на следующих основных счетах – 10, 43, 41, 11, 15, 16; а также дополнительных забалансовых счетах – 002, 003, 004.

В таблице 1 представлены основные типовые проводки по учету МПЗ в коммерческой организации.

Таблица 1

Бухгалтерские проводки по МПЗ

Содержание хозяйственных операций	Счет по дебету	Счет по кредиту
Приобретены за собственные денежные средства компании запасы	10, 41, 43	60
Выделен в стоимости МПЗ НДС	19	60
Перечислена оплата поставщику за приобретенные запасы	60	51
Поставлена к возмещению сумма НДС	68	19
Отражены фактические расходы при производстве МПЗ	23	29, 10, 25, 70, 69
По фактической себестоимости оприходованы на склад произведенные собственными силами МПЗ	10	20
Списаны в производство (расходы на продажу, общехозяйственные издержки) использованные материалы	20 или 44 или 26	10, 43, 41
Списаны активы при их реализации	90	41 (43)
Списаны материалы при их реализации на прочие расходы	91.2	10
Внесен вклад МПЗ в уставный капитал предприятия	10	75.1
Отражено безвозмездное получение МПЗ по рыночной цене	10	98

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

При проведении инвентаризации активов обнаружены излишки МПЗ, отнесенные на прочие доходы по рыночной цене	10, 41, 43	91.1
Отражены операции по бартеру МПЗ между предприятиями	10 60	60 62
Выявлена потеря МПЗ при чрезвычайных обстоятельствах	99	10 (43, 41, 45)
Выявлены недостачи МПЗ при инвентаризации, виновных лиц установить не удалось	Счета затрат 20 (25, 23, 26, 44, 29) – списание в пределах нормы	94
Выявлены недостачи МПЗ при инвентаризации, виновные лица установлены	94 73	10 94

Основные первичные документы по учету МПЗ это – лимитно-заборные карты, накладные, акты приемки-передачи, требования, складские карточки, авансовые отчеты, ведомости учета и др. Коммерческими организациями, которые не используют упрощенный бухгалтерский учет, принятие МПЗ к учету осуществляется по фактической себестоимости, она зависит от источника приобретения. Выбранный коммерческой организацией метод оценки запасов при выбытии закрепляют в учетной политике [4].

Еще один важный нюанс учета МПЗ – необходимость инвентаризации, для ряда коммерческих организаций она является обязательной и установлена законодательно. Оформление результатов инвентаризации включает оприходование излишков или отнесение недостач на ответственных лиц по закупочной или рыночной стоимости.

Еще одна особенность учета МПЗ в коммерческой организации, это невозможность оценить себестоимость в некоторых случаях, она возникает при [5]:

– ошибке при отпуске запасов в производство или на реализацию;

– осуществлении неотфактурованных поставок или поставок с нарушениями (отсутствие акта).

Обе ситуации предполагают оформление документов по рыночным ценам – применяются тарифы продаж.

Таким образом, независимо от вида деятельности – торговля, услуги, изготовление продукции – коммерческая организация обязана вести учет

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

материально-производственных запасов. Принципы принятия на баланс, списания для использования или по другим причинам обосновываются в учетной политике.

Список литературы

1. Воронченко Т.В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум / Т.В. Воронченко. – 2-е изд., пер. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 284 с.

2. Агеева О.А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум / О.А. Агеева. – М.: Юрайт, 2018. – 273 с.

3. Бухгалтерский учет: учебное пособие для вузов / Н.Н. Илышева, Е.Р. Синянская, О.В. Савостина; под науч. ред. Л.В. Юрьевой. – М.: Юрайт, 2018. – 159 с.

4. Алисенов А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум / А.С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 464 с.

5. Лупикова Е.В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для вузов / Е.В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2018. – 245 с.

6. Приказ Минфина России от 28.12.2001 №119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (зарег. в Минюсте России 13.02.2002 №3245) (ред. от 24.10.2016) // Официальный интернет-портал правовой информации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.pravo.gov.ru (дата обращения: 22.12.2016).

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)