

**Садыкова Лилия Гайсаевна**

канд. экон. наук, доцент, преподаватель

**Падалко Наталья Александровна**

студентка

Стерлитамакский филиал

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Стерлитамак, Республика Башкортостан

## **УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ, ИХ КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА**

***Аннотация:** учет материально-производственных запасов требуется организациям, которые занимаются производственной деятельностью. Без учета материально-производственных запасов невозможно их контролировать. Чтобы организация могла осуществлять контроль своего производства, ей необходимо ведение точного и систематизированного бухгалтерского учета. С этой целью необходимо соблюдение действующего законодательства Российской Федерации в области бухгалтерского учета материально-производственных запасов. В статье раскрыта сущность материально-производственных запасов, классификация производственных запасов в зависимости от их значения в производственном процессе, приведен перечень затрат, который формирует фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов, а также описаны способы и методы оценки производственных запасов при их поступлении и списании.*

***Ключевые слова:** материально-производственные запасы, фактические затраты, оценка, поступление, фактическая себестоимость.*

Актуальность темы исследования состоит в том, что в настоящее время в условиях рыночной экономики в процессе производства применяют большое количество разных видов сырья и материалов, и вся деятельность организаций осуществляется за счет движения материально-производственных запасов (МПЗ).

МПЗ выступают в качестве одного из основных элементов жизнедеятельности организации, именно МПЗ в конечном итоге выступают в качестве источника получения доходов и возможной прибыли предприятия. Основная роль в сохранности МПЗ принадлежит бухгалтерскому учету на всех стадиях движения МПЗ (поступление, приобретение, отпуск в производство, хранение и др.).

Учет МПЗ должен обеспечивать контроль за своевременным снабжением, нормами запасов на складе, следить за правильным использованием ресурсов, своевременно представлять необходимые сведения для управленческих целей. По этой причине в бухгалтерском учете важным является выбор способа оценки МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» в качестве МПЗ к учету принимаются активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т. п. при выпуске продукции (оказании услуг, выполнении работ), предназначенные для реализации;
- используются для управленческих нужд предприятия;
- предназначены для реализации.

В состав МПЗ входят производственные запасы (сырье, топливо, материалы), товары и готовая продукция [2, с. 66].

Производственные запасы, выступая в качестве предметов труда, в комплексе с рабочей силой и средствами труда образуют процесс производства на предприятии, в котором они участвуют однократно. Стоимость запасов полностью переносится на вновь выпущенные товары, оказанные услуги, выполненные работы, занимая при этом наибольшую долю.

Товары представляют часть МПЗ, которые получены либо приобретены от других юридических либо физических лиц и предназначены для реализации.

Готовая продукция представляет часть МПЗ, которые предназначены для реализации и выступают в качестве конечного результата процесса производства, законченных обработкой, качественные параметры которых соответствуют договорным условиям.

Важную роль в организации бухгалтерского учета производственных запасов играет их классификация.

На рисунке 1 приведена классификация производственных запасов в зависимости от их значения в производственном процессе.

Группа	Характеристика
Сырье и основные материалы	Составляют вещественную основу вырабатываемой продукции. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности, а основными материалами – продукцию обрабатывающей промышленности
Вспомогательные материалы	Вещественно не входят в состав производимой продукции, а используются для работы технологического оборудования, хозяйственных нужд и текущего ремонта, канцелярских нужд, медицинского обслуживания
Покупные полуфабрикаты	Запасы, подвергшиеся обработке на других предприятиях
Тара	Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения готовой продукции и других материалов
Топливо	Один из видов вспомогательных материалов. Выделяют три вида топлива: технологическое, энергетическое и хозяйственное
Запасные части	Целевое назначение – поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов
Строительные материалы	Основное назначение – строительство зданий и сооружений, их ремонт
Хозяйственный инвентарь и принадлежности	Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам, например, канцелярские принадлежности и расходные материалы

Рис. 1. Классификация производственных запасов в зависимости от их значения в производственном процессе

Согласно Плану счетов бухгалтерского учета каждая из вышеуказанных групп имеет отдельный субсчет на счете 10 «Материалы».

Представленная на рисунке 1 группировка производственных запасов является универсальной, и именно такая группировка предложена большинством авторов.

Чтобы производственные запасы отражались в учете достоверно, требуется правильный выбор их оценки.

Согласно ПБУ 5/01 запасы принимают к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В качестве фактической себестоимости запасов, которые приобретены за плату, признается сумма фактических затрат предприятия на приобретение, кроме НДС и других возмещаемых налогов (за исключением случаев, которые предусматривает законодательство РФ) [1, с. 112].

На рисунке 2 представлена структура фактических затрат, связанная с заготовлением и приобретением МПЗ.

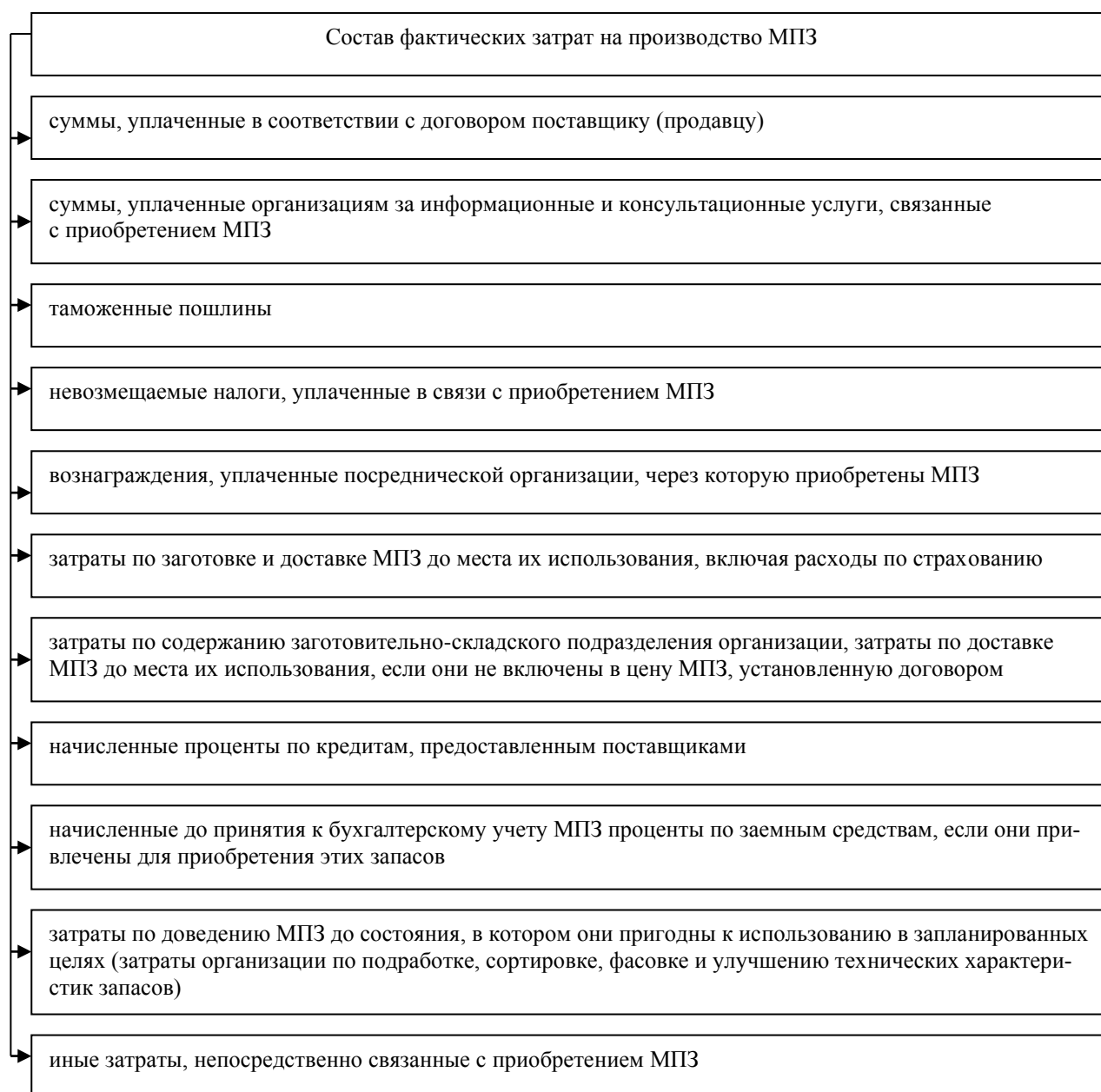


Рис. 2. Фактические затраты на производство МПЗ

Если обратиться к Плану счетов бухгалтерского учета, то можно увидеть, что учет поступления производственных запасов может быть организован по одной из двух оценок (рисунок 3) [3, с. 312].

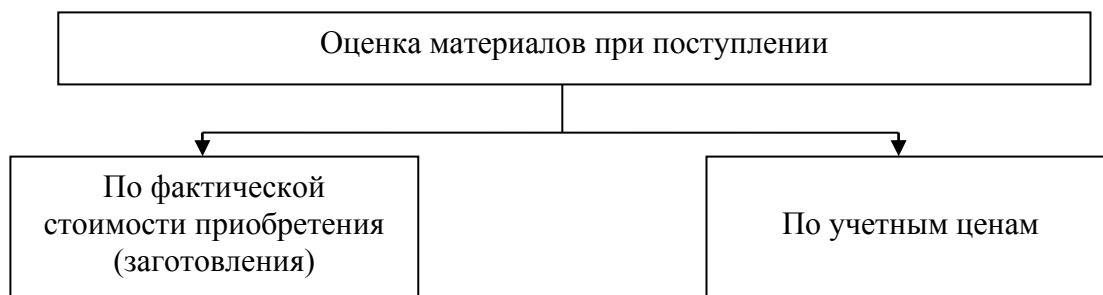


Рис. 3. Способы оценки при поступлении материалов

Первый вариант применяют организации, которые работают с небольшой номенклатурой материалов. Вместе с тем все расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются на счете 10 «Материалы». Отражение операций по приобретению материалов по фактической стоимости представлено в таблице 1.

Таблица 1

Операции по приобретению материалов по фактической стоимости

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражено оприходование материалов	10	60
Отражен НДС на стоимость оприходованных материалов	19	60
Отражены транспортные расходы по доставке материалов	10	60
Отражен НДС на стоимость транспортных услуг	19	60

В случае использования учетных цен должен обязательно применяться счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», по дебету которого осуществляется отражение фактических затрат, связанных с приобретением материальных ценностей, а по кредиту отражают учетную стоимость поступивших на предприятие оприходованных запасов. Разницу между учетной и фактической стоимостью списывают со счета 15 на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В этом случае учет приобретенных МПЗ осуществляется по учетным ценам (таблица 2) [5, с. 270].

## Операции по приобретению МПЗ по учетным ценам

Наименование хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учен хозяйственный инвентарь по фактической себестоимости	15	60
Отражено выделение НДС по приобретенным ценностям	19	60
Отражено оприходование хозяйственного инвентаря по учетной цене	10	15
Отражено списание превышения фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход)	16	15
Закрытие счета 16 в конце месяца	26	16

В случае если учетная цена превышает фактическую себестоимость, составляется бухгалтерская запись:

Дебет 15 Кредит 16 – на сумму превышения.

В случае отпуска производственных запасов в производство либо в случае иного выбытия их оценка осуществляется с помощью способов, представленных на рисунке 4 [4, с. 646].

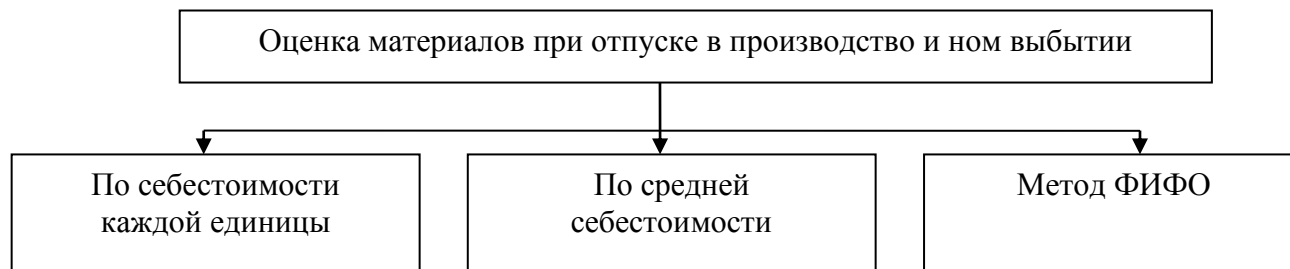


Рис. 4. Оценка материалов при их отпуске в производство и ином выбытии

Способ оценки, который выбран предприятием, необходимо зафиксировать в учетной политике.

Ведение аналитического учета материалов осуществляется в бухгалтерии и в местах хранения (на складах). Материально ответственные лица на складах осуществляют ведение учета в специальных карточках, которые открывают в бухгалтерии на каждое наименование материалов. В данных карточках отражают операции, связанные с поступлением и расходом материалов.

В бухгалтерской службе ведение аналитического учета осуществляется одним из нижеприведенных способов:

– сортовой способ учета материалов состоит в ведении учета в натурально-стоимостном выражении по сортам и видам материалов;

– партионный способ учета запасов применяют в основном предприятия пищевой промышленности относительно тех видов сырья и материалов, для которых требуется строгий контроль за их сроками использования и хранения;

– оперативно-бухгалтерский способ (сальдовый) учета материалов заключается в ведении натурального учета материалов на складе.

Наибольшего эффекта в ведении бухгалтерского учета МПЗ можно достичь, применяя автоматизированные формы бухгалтерского учета.

Таким образом, бухгалтерский учет производственных запасов выступает в качестве одного из важных участков бухгалтерии предприятия. Правильная организация учета определяет достоверность и полноту информации, которая формируется на счетах бухгалтерского учета, что впоследствии оказывает влияние на финансовый результат, себестоимость продукции, прибыль, которая подлежит налогообложению, и суммы НДС к уплате в бюджет.

### *Список литературы*

1. Вахидов Ш.Г. Законодательно-нормативное регулирование учета материально-производственных запасов // Форум молодых ученых. – 2018. – №9 (25). – С. 111–115.

2. Демчук О.В. Проблемы формирования стратегии управления запасами предприятия / О.В. Демчук, С.Б. Сергунова // Журнал научных публикаций аспирантов и докторантов. – 2016. – №5 (119). – С. 65–66.

3. Кнурова К.А. Учет поступления материально-производственных запасов // Молодой ученый. – 2017. – №12 (146). – С. 311–313.

4. Песоцкая Т.А. Проблемы выбора метода оценки материально-производственных запасов при их выбытии / Т.А. Песоцкая, О.В. Макарова // Молодой ученый. – 2016. – №8. – С. 645–649.

5. Семигородских С.А. Учет материально-производственных запасов на предприятии / С.А. Семигородских, Л.Ю. Соловьева // Молодой ученый. – 2019. – №2 (240). – С. 269–272.