

# МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

15.01.2024

группа Э-220922

## Тема 11. Учет материально-производственных запасов

### Вопрос 4. Синтетический учет материально-производственных запасов

Синтетический учет наличия и движения материальных ресурсов ведут на счете 10 «Материалы». Счет активный, сальдовый, инвентарный.

Остатки материальных ценностей и их приход записывают по дебету счета 10, расход и отпуск — по кредиту счета в суммах фактической себестоимости.

В дебет счета 10 относят все затраты по их приобретению (покупная стоимость материалов, наценки снабженческих организаций, транспортные услуги, таможенные пошлины и др.) с кредита счетов по учету расчетов.

Поступление материалов на предприятие может происходить по различным причинам и отражается в бухгалтерском учете следующими проводками:

— приобретены у поставщиков за плату:

Д-т 10 К-т 60 — на покупную стоимость,

Д-т 19 К-т 60 — на сумму НДС;

— внесены учредителями в счет вклада в уставный капитал:

Д-т 10 К-т 75/1 — по согласованной стоимости;

— безвозмездное поступление от других организаций:

Д-т 10 К-т 98/2, субсчет «Безвозмездное поступление» — по рыночной стоимости.

При использовании безвозмездно полученных материалов на производственные нужды (Д-т 20, 23, 25, 26, 08 К-т 10) в состав прочих доходов включают стоимость израсходованных материалов и в учете делают запись:

Д-т 98/2 К-т 91/1;

— поступление материалов в доверительное управление — по стоимости, числящейся в учете учредителя управления:

Д-т 10 К-т 79/3;

— поступление МПЗ по договору простого товарищества — по согласованной стоимости:

Д-т 10 К-т 80;

— поступление в режиме внутривозрастных расчетов (от головной организации):

Д-т 10 К-т 79/1;

— приняты к учету материалы, оприходованные как неисправимый брак, — по цене возможной реализации:

Д-т 10 К-т 28;

— приобретены МПЗ за наличный расчет:

Д-т 10 К-т 71;

— оприходованы излишки МПЗ по результатам инвентаризации — по рыночной стоимости:

Д-т 10 К-т 91/1;

— оприходованы МПЗ, полученные от разборки объектов основных средств, — по рыночной стоимости:

Д-т ЮК-т 91/1;

— поступление МПЗ по договору мены (если право собственности переходит от продавца к покупателю в момент передачи материалов):

а) оприходование поступивших МПЗ по покупной стоимости- Д-т 10 К-т 60, Д-т 19 К-т 60;

б) проведена встречная отгрузка ценностей: Д-т 62 К-т 91/1;

в) произведен зачет взаимных требований: Д-т 60 К-т 62.

Расход и отпуск материалов со склада производится на различные цели и отражаются в бухгалтерском учете следующими проводками:

— на изготовление продукции — по фактической себестоимости:

Д-т 20, 23 К-т 10;

— на строительство объектов основных средств, выполняемое хозяйственным способом, — по фактической себестоимости:

Д-т 08 К-т 10;

— на ремонт основных средств — по фактической себестоимости:

Д-т 25, 26 К-т Ю;

— продажа на сторону.

Учет продажи материалов ведут на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Счет активно-пассивный, сальдо не имеет, операционно-результативный.

По дебету счета 91 отражается:

— фактическая себестоимость реализованных материалов:

Д-т 91/2 К-т Ю;

— сумма НДС, начисленная на реализованные материалы:

Д-т 91/2 К-т 68;

— расходы по продаже материалов:

Д-т 91/2 К-т 70, 69, 76.

По кредиту отражается:

— выручка от продажи по отпускным ценам, включая НДС:

Д-т 62 К-т 91/1.

Сопоставлением оборотов на счете 91 определяют финансовый результат от продажи.

Превышение оборота дебетового (сальдо дебетовое) составляет убыток, который списывают на счет 99 «Прибыли и убытки» проводкой Д-т 99 К-т 91/9, а превышение оборота кредитового (сальдо кредитовое) — прибыль, и делают запись: Д-т 91/9 К-т 99.

К счету 10 открыты субсчета:

10/1 — «Сырье и материалы»;

10/2 — «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия»;

10/3 — «Топливо»;

10/4 — «Тара и тарные материалы»;

10/5 — «Запасные части»;

10/6 — «Прочие материалы»;

10/7 — «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10/8 — «Строительные материалы»;

Ю/9 — «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10/10 — «Спецоснастка и спецодежда на складе»;

10/Ц — «Спецоснастка и спецодежда в эксплуатации».



Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, могут открывать к счету 10 отдельные субсчета для учета семян, кормов, ядохимикатов, минеральных удобрений.

При оприходовании поступивших на склад специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете делают записи:

Д-т 10/10 К-т 60 — на покупную стоимость,

Д-т 19 К-т 60 — на сумму «входного» НДС.

Передачу указанных материальных ценностей в эксплуатацию оформляют проводкой:

Д-т 10/11 К-т 10/10.

фактическую себестоимость израсходованных материалов записывают в журналах-ордерах 10,10/1 в корреспонденции Д-т 20, 23, 25,26, 08, 91, К-т 10 на основании расходных документов.

При приемке материалов от поставщиков могут быть выявлены излишки или недостачи фактически поступившего количества материалов по сравнению с документальными данными, оформляемые актом. Излишки приходят по акту и расценивают по учетным ценам организации или по отпускным ценам. Затем отдел снабжения сообщает об излишках поставщику и просит выслать платежное требование на стоимость излишков.

**Аналитический учет поступления материалов** в значительной мере зависит от выбора учетной цены.

Если в качестве учетных цен применяют средние покупные цены, то поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по средним ценам. Наценки сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим материалам учитывают на одном аналитическом счете «Транспортно-заготовительные расходы и наценки снабженческих и сбытовых организаций».

**Если учетной ценой служит плановая себестоимость материалов**, то поступившие материалы отражают на каждом аналитическом счете по плановой себестоимости, а разницу между фактической и плановой себестоимостью материалов показывают на аналитическом счете «Отклонения фактической себестоимости от плановой».

Отпущенные в производство и на другие нужды материалы списывают с кредита материальных счетов в дебет соответствующих счетов издержек производства и на другие счета в течение месяца по учетным ценам. При этом составляют следующую бухгалтерскую проводку:

Дебет счета 20 «Основное производство» (материалы отпущены основному производству); Дебет счета 23 «Вспомогательные производства» (материалы отпущены вспомогательным производствам); Дебет других счетов в зависимости от направления расходов материалов (25, 26 и др.); Кредит счета 10 «Материалы» или других счетов по учету материалов.

При списании материалов они «списываются со счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В зависимости от конкретных причин списания со счета 94 списанные материалы относят на счета учета затрат на производство и издержек обращения, расчетов по возмещению материального ущерба (счет 73) или финансовых результатов (счет 91).

На синтетических счетах учет материальных ценностей ведут по фактической себестоимости (счет 10) или по учетным ценам (с использованием счетов 15 и 16).

**Фактические цены** - суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам (подрядчикам) за минусом возмещаемых налогов, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарно-материальных запасов, таможенные пошлины, невозмещаемые налоги.

**Учетные цены** - цены, которые организация условно устанавливает самостоятельно для упрощения учета затрат на производство.

формирование фактической себестоимости материалов может осуществляться следующими способами:

— фактическая себестоимость формируется непосредственно на счете 10 «Материалы»;

— с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Если организация ведет учет заготовления материалов первым способом, тогда все данные о фактических расходах, понесенных при заготовлении, собирают по дебету на счет 10 «Материалы» в корреспонденции: Д-т 10 К-т 60, 71, 70, 69 и др.

Рассмотренный способ формирования фактической себестоимости материалов целесообразно использовать лишь в организациях у которых:

— небольшое количество поставок материалов за отчетный период;

— небольшая номенклатура используемых материалов;

— все данные для формирования себестоимости материалов, как правило, поступают в бухгалтерию одновременно.

Если учет заготовления материалов в организации ведут вторым способом, все затраты, связанные с их приобретением, на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков записывают по дебету счета 15 и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Д-т 15 К-т 60, 76, 71, 70, 69.

Оприходование материалов, фактически поступивших на склад отражается записью:

Д-т 10 К-т 15 по учетным ценам.

Разница между фактической себестоимостью приобретения и стоимостью их по учетным ценам списывается со счета 15 на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

Д-т 16 К-т 15.

Остаток на счете 15 на конец месяца показывает наличие материалов в пути. Использовать счет 15 для учета заготовительных операций или ввести его сразу на счете 10 «Материалы», решает сама организация при выборе учетной политики на предстоящий год.

При синтетическом учете материальных ценностей по учетным ценам дополнительно используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

**Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»** предназначен для учета заготовления и приобретения материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (материалы, животные на выращивании и откорме, товары).

**Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»** предназначен для учета разницы в стоимости приобретенных МПЗ, исчисленной в фактической

себестоимости приобретения и учетных ценах. Этот счет используют только в том случае, если на счетах 10, 11, 41 синтетический учет ведут по учетным ценам.

Накопленные на счете 16 разницы между фактической себестоимостью приобретенных МПЗ и стоимостью их по учетным ценам списывают с кредита счета 16 в дебет счетов издержек производства или обращения или других счетов пропорционально стоимости израсходованных МПЗ по учетным ценам.

Аналитический учет по счету 16 ведут по группам МПЗ с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Стоимость материалов по учетным ценам между различными счетами издержек производства и другим направлениям выбытия материалов распределяют на основной ведомости распределения материалов, которую составляют по данным первичных документов о расходе материалов.

По истечении месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учетным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по учетным ценам (счета 20, 23, 25, 26 и др.).

При этом если фактическая себестоимость выше учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу (что возможно при использовании в качестве учетной цены плановой себестоимости материалов) - способом «красное сторно», т.е. отрицательными числами.

Отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам распределяют между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учетным ценам.

С этой целью определяют процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены и найденное отношение умножают на стоимость отпущенных и оставшихся материалов по твердым учетным ценам.

Процентное отношение отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены (X) определяется по следующей формуле:

$$X = (O_n + O_p) * 100 / УЦп,$$

где O - отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости по учетным ценам на начало

месяца;

Oп - отклонение фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам по поступившим материалам за месяц;

УЦн - стоимость материалов в учетных ценах на начало месяца;

УЦп - стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетным ценам.

### **Пример по учету материалов по ФАКТИЧЕСКОЙ ЦЕНЕ.**

ООО "Актив" покупает канцелярские принадлежности для сотрудников бухгалтерии на сумму 118 000 рублей в т.ч. НДС.

#### **Проводки:**

Д 60 К 51 на сумму 118 000 - оплачен счет поставщика

Д 10 К 60 на сумму 100 000 - поступили канцелярские принадлежности в организацию

Д 19 К 60 на сумму 18 000 - принят к учету "входящий" НДС

Д 26 К 10 на сумму 100 000 - канцелярские принадлежности выданы сотрудникам

### **Пример по учету материалов по УЧЕТНОЙ ЦЕНЕ.**

При втором способе обязательно применение счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей", по дебету которого отражаются фактические затраты на приобретение (заготовление) материальных ценностей, а по кредиту - учетная стоимость поступивших в организацию и оприходованных запасов.

Разница между учетной и фактической стоимостью списывается со счета 15 на счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей". Накопленные на счете 16 разницы списываются (сторнируются - при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов. При реализации материалов разницы на счете 16 списываются в дебет 91-2. «Прочие расходы».

#### **Пример:**

ООО "Актив" покупает бумагу для сотрудников бухгалтерии (100 пачек). Учетная цена пачки 90 рублей. Поставщик выставил счет за бумагу на сумму 11 800 (в т.ч. НДС 1 800) рублей.

#### **Проводки:**

Д 60 К 51 на сумму 11 800 - оплачен счет поставщика

Д 10 К 15 на сумму 9 000 - принята к учету бумага по учетной цене

Д 15 К 60 на сумму 10 000 - принята к учету бумага по фактической цене

Д 19 К 60 на сумму 1 800 - принят к учету "входящий" НДС

Учетная стоимость бумаги 9 000 рублей, фактическая - 10 000 рублей, следовательно:

Д 16 К 15 на сумму 1 000 - списан перерасход (превышение фактической себестоимости над учетной ценой)

Д 26 К 10 на сумму 9 000 - выдана бумага сотрудникам

Далее в конце месяца отклонения, учтенные на счете 16, списываются:

Д 26 К 16 на сумму 1000 рублей - списаны отклонения

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение и давальческое сырье хранятся и учитываются отдельно на забалансовых счетах 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение" и 003 "Материалы, принятые в переработку"