

Задание : Составить конспект лекции по новой теме

Тема: Учет материально-производственных запасов (МПЗ)

Вопросы темы:

1. Понятие и классификация МПЗ
2. Оценка материально-производственных запасов
3. Документальное оформление движения МПЗ
4. Учет поступления МПЗ
5. Учет МПЗ при выбытии или передачи в производство

Вопрос 1. Понятие, классификация и оценка производственных запасов.

Учет материально-производственных запасов регулируется **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**.

Запасы – это активы, используемая в качестве сырья и материалов при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Операционный цикл – это время между моментом приобретения активов и его реализацией.

Запасами являются (п.4 ФСБУ 5/2019) :

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;

в) незавершенное производство (продукция не прошедшая всех стадий обработки)

г) товарные запасы (товары и готовая продукция, недвижимость для перепродажи)

К запасам не относятся:

а) финансовые активы, включая предназначенные для продажи;

б) материальные ценности других лиц, находящиеся у организации на хранении, транспортировке, доработке, переработке, сервисном обслуживании;

в) материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;

б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материально-производственные запасы классифицируются:

1. По роли и назначению в процессе производства:

а) Основные производственные запасы – это предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции:

- сырье – продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства;
- основные материалы – продукция обрабатывающей промышленности;
- покупные полуфабрикаты – материалы, прошедшие определенную обработку, но еще не ставшие готовой продукцией;
- комплектующие изделия – материальные ценности, предназначенные для комплектации изготавливаемого объекта.

б) Вспомогательные производственные запасы – это предметы труда, придающие объекту определенные свойства и качества (лаки, краски и т. п.) или используемые для содержания средств труда (смазочно-обтирочный материал).

2. по техническим свойствам используется в технологии производства и организации аналитического учета:

- сырья и материалов;
- покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей;
- топлива;
- тары и тарных материалов;
- запасных частей;
- прочих материалов;
- строительных материалов;
- материалов, переданных в переработку на сторону.

Каждая из этих групп делится на подгруппы, где приводится перечень наименований материалов с описанием их технических признаков. Данная классификация является основой при разработке номенклатуры.

Номенклатура – это систематизированный перечень всех материалов, потребляемых в производстве. Каждому материалу присваивается номенклатурный номер (код).

Номенклатурный номер – это условное (кодовое) обозначение реально существующего объекта.

В качестве **единицы бухгалтерского учета производственных запасов** может выступить:

1. номенклатурный номер,
2. инвентарный номер
3. партия,
4. однородная группа,
5. отдельный объект или иная единица

Учетной единице присваивается соответствующий номенклатурный номер.

Вопрос 2. Оценка материально-производственных запасов

Согласно п.28 ФСБУ 5/2019 в бухгалтерском учете **оценка материально-производственных запасов производится дважды:**

1. при поступлении (признании)
2. при эксплуатации

При поступлении запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

В фактическую себестоимость запасов включаются:

а) уплаченные суммы поставщику при приобретении (создании) запасов (без НДС);

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления, за вычетом НДС и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

в) затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. (по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);

г) величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды;

В себестоимость приобретаемых (создаваемых) запасов не включаются:

а) затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и

другими чрезвычайными ситуациями;

б) управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением (созданием) запасов;

в) расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению (продаже, использованию) или обусловлено условиями приобретения (создания) запасов;

г) иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения (создания) запасов.

Не считается затратами предварительная оплата поставщику.

Особенности формирования себестоимости в отдельных случаях (переписать в тетрадь)

<i>Условия получения запасов</i>	<i>Способ формирования себестоимости запасов</i>
1. поступили от поставщика,	По фактической себестоимости
2. От поставщика с отсрочкой или рассрочкой платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок	Исходя из суммы, которая была бы уплачена организацией при отсутствии отсрочки (рассрочки). Разницу между этой суммой и номинальной величиной будущего платежа нужно учитывать как процентные затраты в течение периода отсрочки или рассрочки
3. От поставщика с оплатой (полностью или частично) неденежными средствами	Исходя из справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг.
4. От акционеров, собственников, участников, учредителей. Некоммерческая организация - в качестве целевого финансирования	Исходя из справедливой стоимости
5. По договору дарения от лиц (безвозмездно)	Исходя из справедливой стоимости
6. От выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые при их текущем содержании, ремонте, модернизации, реконструкции	Исходя из <i>наименьшей</i> из двух величин: - стоимости, по которой организация учитывает аналогичные запасы; - суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных при демонтаже и разборке объектов, извлечении запасов, приведении их в состояние, необходимое для использования

Справедливая стоимость – оценка, основанная на рыночных данных (регулируется МСФО 13)

Справедливая стоимость (п. 9 IFRS 13) — *это цена, которая была бы получена или уплачена в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.*

При определении справедливой стоимости учитываются, в частности:

- характеристики объекта и возможные ограничения на продажу и использование (п. 11 IFRS 13);
- текущие рыночные условия на основном для актива рынке, а при его отсутствии — на наиболее выгодном рынке (п. 15, 16 IFRS 13);
- действия участников рынка в своих лучших экономических интересах.

Главное отличие в том, что рыночная стоимость — это стоимость объекта на абстрактном рынке, а справедливая — его стоимость для конкретного лица.

Справедливая стоимость — предмет профессионального суждения бухгалтера.

Организация может определить её:

- самостоятельно и не приглашать оценщика, как в случае с рыночной (письмо Банка России от 07.11.2018 № 41-1-8/953).
- пригласить независимого оценщика.

Справедливая оценка должна быть подтверждена и оформлена надлежащими первичными документами, как и любой иной факт хозяйственной жизни.

Справедливая стоимость определяется одним из методов:

1. *рыночный подход* (актив стоит столько, сколько на рынке стоят такие же или сопоставимые с учётом корректировок активы)
2. *доходный* (актив стоит столько, сколько сейчас стоят те деньги, которые он способен принести в будущем за всё время эксплуатации)
3. *затратный* (актив стоит столько, сколько потребовалось бы потратить денег, чтобы купить или построить другой такой же)

Цель оценки справедливой стоимости – определить цену, по которой была бы осуществлена обычная сделка между участниками рынка с целью продажи актива на дату оценки в текущих рыночных условиях.

Если невозможно определить стоимость передаваемых активов, то себестоимость приобретаемых запасов равна их справедливой стоимости.

Если ее установить тоже нельзя, себестоимостью запасов нужно считать балансовую стоимость передаваемого имущества (имущественных прав), фактические затраты на выполнение работ, оказание услуг.

В дальнейшем, при эксплуатации (согласно пункта 28 ФСБУ 5/2019) запасы должны оцениваться организацией на отчетную дату по наименьшей из двух величин:

- по фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи.

Чистая стоимость продажи запасов представляет собой:

- предполагаемую цену, согласно которой предприятие может реализовать резервы за вычетом необходимых расходов на производство, подготовку к продаже и продажу запасов.
- приниматься величина, равная доле предполагаемой цены, согласно которой предприятие может реализовать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых были использованы указанные запасы.
- может быть взята цена, по которой вероятно приобрести подобные запасы по состоянию на отчетную дату.

Если фактическая себестоимость запасов станет больше чистой стоимости их продажи, это будет расцениваться обесценением резервов.

Подобное допустимо, в случае если:

- они морально устареют,
- МПЗ утратили первостепенные свойства,
- уменьшается рыночная цена запасов,
- сузились рынки сбыта.

Если происходит обесценивание запасов, то предприятие обязано сформировать резерв (по счету 14)

