

Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу новой темы

В.4 Учет поступления производственных запасов

В бухгалтерии учет поступления материальных ценностей ведется на основании документов, полученных со складов. Полученные документы проверяются в бухгалтерии по существу (законность операции) и правильности их оформления (наличие необходимых реквизитов, в том числе полноты проставленных в документах шифров). Далее делается таксировка (на документах проставляются бух. проводки)

Синтетический учет движения материальных ценностей должен осуществляться бухгалтерией *в суммовом выражении* на соответствующих синтетических счетах, субсчетах, а внутри их по складам или кладовым (по материально ответственным лицам) и группам материалов.

Для учета материалов предусмотрены три счета:

- 10 «Материалы»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей. Счет активный балансовый, по дебету счета – поступление материалов, по кредиту – их выбытие (списание).

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

- 10-1 «Сырье и материалы»;
- 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;
- 10-3 «Топливо»;
- 10-4 «Тара и тарные материалы»;
- 10-5 «Запасные части»;
- 10-6 «Прочие материалы»;

На счете 10 «Материалы» материалы могут отражаться по фактической себестоимости или в учетных ценах.

В процессе приобретения материалов у предприятия возникают дополнительные расходы, которые называются транспортно-заготовительными расходами (ТЗР).

Транспортно-заготовительные расходы – это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства,
- расходы по доставке запасов;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, в портах, на пристанях;
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию (доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов);
- расходы на командировки по приобретению материалов.

Предусматривается несколько вариантов организации учета ТЗР:

- отнесение таких расходов на счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;
- отнесение таких расходов на отдельный субсчет 10- «ТЗР»;
- непосредственное включение на счет 10.

Вариант учета транспортно-заготовительных расходов устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

Если в течение месяца учет материалов ведется отдельно от учета ТЗР, то ежемесячно ТЗР распределяются между израсходованными ценностями и их остатками на конец месяца.

И фактическую себестоимость материальных ценностей можно определить только в конце месяца. Для этого в конце месяца по каждому виду материалов рассчитывается:

1. процент ТЗР по формуле:

$$\%TЗР = \frac{TЗР поступившие в течение месяца + TЗР оставшиеся}{\text{Материалы поступившие в течении месяца} + \text{Материалы оставшиеся на начало месяца}} * 100\%$$

2. Сумма ТЗР по израсходованному материалу, которая должна быть списана на затраты определяется по формуле:

$$TЗР = \frac{\text{Материалы израсходованные} * \%TЗР}{100\%}$$

Списание ТЗР по отдельным видам материалов производится пропорционально учетной стоимости материалов исходя из отношения суммы величины ТЗР на начало месяца и текущих ТЗР (или отклонений) за месяц к сумме остатка материалов на начало месяца и поступивших материалов за месяц по учетной цене.

Отражение операций по приобретению материальных ценностей в бухгалтерском учете может быть одним из способов:

1. на счете 10 (без использования счета 15 и 16)
2. с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

В первом случае оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 «Материалы» или счету 10 и субсчету 10-ТЗР по фактической себестоимости.

Во втором случае (при использовании счетов 15 и 16) материалы учитываются по учетной цене, в качестве которой может выступить плановая себестоимость заготовления.

Фактическая себестоимость приобретенных материалов отражается по счету 15.

Учетная стоимость поступивших материалов отражается на счете 10..

Разница между фактической себестоимостью поступивших материалов и их учетной ценой представляет собой **отклонения фактической себестоимости от учетной цены**, которые учитываются на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Отклонения списываются со счета 15 на счет 16 следующим образом:

- Д 16 К 15 – если фактическая себестоимость выше учетной цены;
- Д15 К16 – если фактическая себестоимость ниже учетной цены.

Корреспонденция счет по поступлению материалов разными способами

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
Метод 1. Приобретение материальных ценностей (с использованием счета 15 и 16)			
акт о приемке материалов, приходный ордер, счет поставщика	Поступили материалы от поставщика (оприходованы материалы по покупной цене)	15	60

Счет-фактура	Выделена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19	60
Транспортная накладная	Отражены расходы по доставке материалов	15	76
Ведомость	Отражены расходы по разгрузке материалов (заработная плата)	15	70, 69
Авансовый отчет	Командировочные расходы включены в фактическую себестоимость материалов	15	71
Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет	Выделен НДС по командировочным расходам	19	71
Выписка банка по расчетному счету	Оплачены счета поставщика за поставленные материалы	60	51
Приходный ордер	<u>Оприходованы материальные ценности по учетной цене</u>	10	15
Бухгалтерская справка-расчет	Списано отклонение между фактической себестоимостью материалов и их учетной ценой: - фактическая себестоимость превышает учетную цену - фактическая себестоимость ниже учетной цены	16 15	15 16
Метод 2. Приобретение материальных ценностей на счет 10 (без использования счета 15 и 16)			
Отгрузочные документы поставщика	Поступили материалы от поставщика	10	60
Счет-фактура	Выделена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19	60
Выписка банка по расчетному счету	Оплачены счета поставщика за поставленные материалы	60	51
Транспортная накладная	Отражены расходы по доставке материалов	10	76
Ведомость	Отражены расходы по разгрузке материалов (заработная плата)	10	70, 69
Авансовый отчет	Командировочные расходы включены в фактическую себестоимость материалов	10	71
Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет	Выделен НДС по командировочным расходам	19	71
Накладная на внутреннее перемещение	Переданы неиспользованные материалы из основного производства	10	20
Приходный ордер,	Получены материалы от учредителей	10	75
Приходный ордер, счет-фактура	Получены материалы безвозмездно	10	98
Акт	Получены материалы от разбора основных средств	10	91
Метод 3. Приобретение материальных ценностей на счет 10 с открытием счета 10-ТЗР			
Отгрузочные документы поставщика	Поступили материалы от поставщика	10	60
Счет-фактура	Выделена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19	60
Выписка банка по расчетному счету	Оплачены счета поставщика за поставленные материалы	60	51
Транспортная накладная	Отражены расходы по доставке материалов	10-ТЗР	76

Ведомость	Отражены расходы по разгрузке материалов (заработная плата)	10-ТЗР	70, 69
Авансовый отчет	Командировочные расходы включены в фактическую себестоимость материалов	10-ТЗР	71
Авансовый отчет, бухгалтерская справка-расчет	Выделен НДС по командировочным расходам	19	71

Материальные ценности, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Сырье и материалы заказчика, принятые предприятием в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».