

**Задание: Составить конспект лекции по следующему вопросу темы**

#### **Вопрос 4. Учет МПЗ при выбытии или передачи в производство**

##### **Выбытие МПЗ может быть:**

###### **1. Отпуск в производство**

Отпуск материалов на нужды производства осуществляется на основе предварительно установленных лимитов. Отдел снабжения устанавливает лимит отпуска материалов на производство, основываясь на утвержденных нормах расхода материалов.

Лимитированный отпуск материалов со склада оформляется лимитно-заборными картами. Материалы, отпускаемые нерегулярно, оформляются требованием-накладной.

###### **2. Передача между подразделениями**

Перемещение материалов с одного склада на другой оформляется накладной на внутреннее перемещение материалов.

###### **3. Продажа ненужных материальных запасов покупателям**

Продажа материалов на сторону производится по договору купли-продажи и отражается в учете по факту передачи материалов и подписания приемосдаточных документов, если договором не предусмотрен иной порядок перехода права собственности к покупателю.

4. **Выбытие материалов в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций** учитывается как долгосрочные инвестиции. Фактическая себестоимость переданных материалов отражается – Д 58 К 10.

5. **Потери от стихийных бедствий или в результате хищений** предполагает наличие справки о чрезвычайной ситуации. Убыток в данном случае относится на финансовый результат и отражается на счете 94.

###### **6. Передачи другим организациям**

Для учета реализации и прочего выбытия товарно-материальных ценностей предназначен операционно-результатный счет 91 «Прочие доходы и расходы». По дебету счета 91 отражается сумма расходов по выбытию МПЗ, а по кредиту- доходы от выбытия МПЗ.

**Оценка материально-производственных запасов при отпуске на нужды организации осуществляют их одним из следующих способов:**

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов – способ ФИФО.

Выбранный способ оценки должен быть закреплен в учетной политике организации.

**Оценка по себестоимости каждой единицы** может быть применена на предприятиях с незначительной номенклатурой, выполняющих специальные заказы, когда можно проследить за использованием материалов в производстве и организовать такой учет.

**При оценке производственных запасов по средней себестоимости** принято по каждому виду (группе) запасов определять среднюю себестоимость единицы путем деления общей себестоимости вида (группы) запасов на их количество.

**При способе ФИФО (принцип «первый пришел - первый ушел»)** фактическая себестоимость списанных запасов определяется как стоимость материалов, купленных в первую очередь, с учетом стоимости запасов, числящихся на начало месяца, т. е. по себестоимости первых по времени закупок.

**Пример:**

**Исходные данные:**

На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца.

Исходные данные о движении материалов за месяц.

Показатели	Количество, шт.	Цена единицы, руб.
Остаток материалов на начало месяца	20	1100
Поступление материалов за месяц:		
– первая партия	50	1200
– вторая партия	60	1300
– третья партия	70	1360
Отпущено материалов	188	

**Решение:**

**1 способ – по средней себестоимости**

1. Рассчитывается средняя себестоимость единицы материалов:

$$\text{с/б ед.} = \frac{20 \cdot 1100 + 50 \cdot 1200 + 60 \cdot 1300 + 70 \cdot 1360}{20 + 50 + 60 + 70} = 1\,276 \text{ руб.}$$

2. Рассчитывается стоимость израсходованных материалов:

$$188 \text{ шт.} \cdot 1276 \text{ руб.} = 239\,888 \text{ руб.}$$

**2 способ – метод ФИФО**

Стоимость израсходованных материалов по методу ФИФО определяется следующим образом:  
 20 шт. x 1100 руб. + 50 шт. x 1200 руб. + 60 шт. x 1300 руб. + 58 шт. x 1360 руб. = 238 880 руб.

#### Корреспонденция счет по выбытию материалов

Первичный документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета	
		Дт	Кт
<b>Списание материалов на нужды организации</b>			
Лимитно-заборная карта Требование-накладная Накладная	Материалы отпущены для производства продукции	20	10
Требование-накладная Накладная	Отпущены материалы во вспомогательные производства	23	10
Требование-накладная Накладная	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды	25	10
Требование-накладная Накладная	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды	26	10
Требование-накладная Накладная	Отпущены материалы для создания основного средства	08	10
Бухгалтерская справка	Списана сумма ТЗР по использованным материалам	20, 23, 26	10-ТЗР
Бухгалтерская справка	Списано отклонение (при использовании счета 15 и 16)	20, 23, 26	16
<b>Продажа МПЗ покупателям</b>			
Счет-фактура, Накладная	Продали покупателям материалы и отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС	60	91.1
Счет-фактура	Отражен НДС по проданным материалам	91.2	68

Накладная	Списана себестоимость проданных материалов	91.2	10
<b><i>Учет безвозмездной передачи материалов</i></b>			
Накладная, счет-фактура	Отражено выбытие материалов	91.2	10
Счет-фактура	Начислен НДС в бюджет со стоимости безвозмездно переданных материалов	91.2	68
<b><i>Учет недостачи (порчи) материалов</i></b>			
Акт списания материалов	Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией	94	10
Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов основного производства	20	94
Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов	Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли	73	94
Бухгалтерская справка-расчет Акт списания материалов	Отражено списание недостачи (потери от порчи) при отсутствии виновных лиц либо недостачи, во взыскании которых отказано судом	91.2	94
<b><i>Учет выбытия материалов при их передаче в счёт вклада в уставный капитал</i></b>			
Договор с учредителями	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал другой организации	58	76
Накладная	Отражена передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации в размере их фактической стоимости	76	10
Бухгалтерская справка	Разница между фактической себестоимостью и согласованной оценкой переданных материалов списывается: – если согласованная стоимость ниже балансовой стоимости материалов; – если согласованная стоимость выше фактической себестоимости материалов.	91	76
		76	91