# Учёт материально-производственных запасов (часть 1)

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

1. Понятие и классификация МПЗ
2. Оценка запасов
3. Учёт поступления МПЗ
4. Учёт заготовительно-складских расходов

# Вопрос 1. Понятие и классификация МПЗ

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

## ФСБУ 5/2019 «Запасы»

Может не применяться микропредприятиями на «упрощёнке» и в отношении запасов для управленческих нужд

Запасы – активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации не превышающего 12 месяцев

признаются в учёте, если:

затраты на формирование МПЗ обеспечат получение доходов в будущем

сумма затрат определена

в качестве запасов не учитывают:

финансовые активы для перепродажи

запасы на хранении

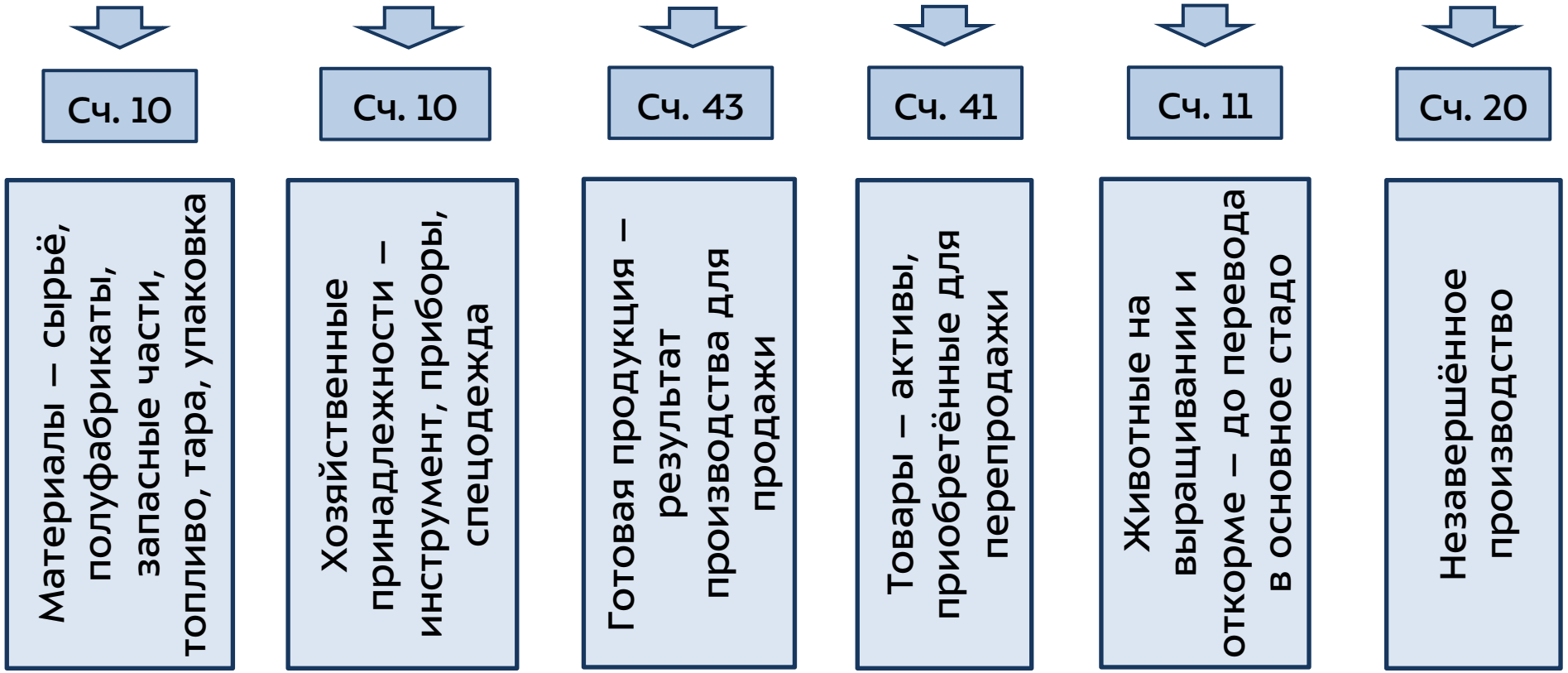
ценности для безвозмездной передачи

# Классификация МПЗ

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

## По видам

Позволяет определить счёт, на котором будет учитываться соответствующий вид запасов



# По принадлежности

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Позволяет установить право собственности на запасы, ответственность за их сохранность и влияет на содержание отчётности

## Принадлежащие по праву собственности

Отражаются на балансе организации

- запасы, находящиеся в пути, но оплаченные
- запасы в производстве и местах хранения
- запасы, переданные в переработку
- запасы в залоге

## Не принадлежащие по праву собственности

Отражаются на забалансовых счетах

- запасы, принятые на ответственное хранение
- запасы, принятые в переработку
- товары на комиссии

# По роли в производстве

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Позволяет организовать аналитический учёт материальных запасов

| | |
|---|---|
| **Сч. 10.1** | Сырьё и материалы |
| **Сч. 10.2** | Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия |
| **Сч. 10.3** | Топливо |
| **Сч. 10.4** | Тара и тарные материалы |
| **Сч. 10.5** | Запасные части |
| **Сч. 10.6** | Прочие материалы |
| **Сч. 10.7** | Материалы, переданные в переработку |
| **Сч. 10.8** | Строительные материалы |

и другие субсчета в соответствии с Планом счетов

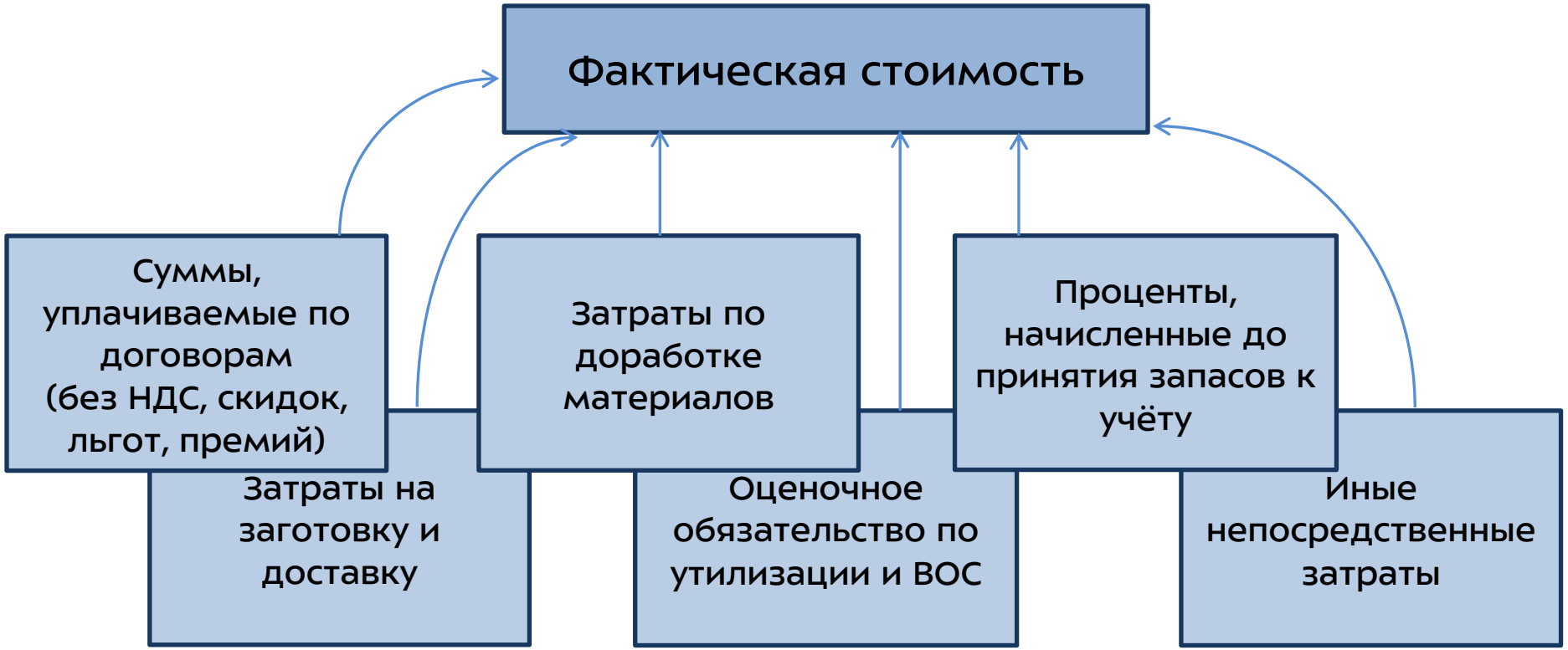
# Вопрос 2. Оценка запасов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

| **Заготовление** | **Учёт и хранение** | **Списание** |
|---|---|---|
| Покупка<br>Обмен<br>Производство<br>Получение | Период от поступления до списания запасов | Использование в производстве, продажа или прочее выбытие |
| Фактическая<br>Справедливая<br>Балансовая | Фактическая<br>Чистая стоимость продажи | Фактическая<br>Средняя<br>ФИФО |

# Оценка МПЗ при принятии к учёту

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг




В фактическую стоимость не включаются затраты:

- чрезвычайные расходы
- управленческие расходы
- затраты на хранение запасов
- не являющиеся необходимыми

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

производство собственными силами



фактические прямые затраты на производство

товарообменные операции

вложение в уставный капитал

безвозмездное получение



справедливая или балансовая стоимость

# Оценка в учёте и при списании

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Для учёта выбирается наименьшая величина

1) фактическая стоимость (ФС)
2) чистая стоимость продажи (ЧСП)

$$ЧСП = Ц - З$$

Ц – цена продажи запасов в обычных условиях
З – затраты на подготовку к продаже и её осуществление

$$ФС > ЧСП$$

Создаётся резерв под обесценение

Списание производится по одной из оценок

1) фактическая стоимость (ФС)
2) средняя стоимость (СС)

$$СС = ФЗ / К$$

ФЗ – фактические затраты на создание запасов
К – количество запасов соответствующего вида

3) оценка способом ФИФО

ФИФО => оценка первых списаний по цене первых по времени закупок

# Вопрос 3. Учёт поступления МПЗ

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

- ✓ МПЗ принимает материально-ответственное лицо на основе доверенности, подписанной руководителем
- ✓ Количество и состав МПЗ сравнивают с данными товарных накладных в момент приёмки
- ✓ При расхождении фактических и документальных данных составляют акт о приёмке материалов для выставления претензий
- ✓ Принятые МПЗ приходуют в места хранения и на каждый их вид заводят карточку учёта материалов (создаётся номеклатура) – содержит сведения о наименовании, виде, коде, единице измерения

# Учёт материальных запасов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

| № | Хозяйственная операция и документы | Корреспонденция счетов | |
|---|---|---|---|
| | | Дт | Кт |
| 1а | Приняты материальные запасы по фактической стоимости (договор, товарная накладная, подтверждающие документы) | 10<br>41 | 60 |
| 1б | Начислен НДС по приобретённым ценностям (договор, счёт-фактура или УПД) | 19 | 60 |
| 2 | Отражена претензия в связи с расхождением в фактических данных (товарная накладная, акт приёмки материалов, справка-расчёт) | 76 | 10 |
| 3 | Отражена передача запасов в переработку на сторону (договор, накладная на передачу материалов) | 10 | 10 |
| 4 | Получены запасы в качестве вклада в уставный капитал (выписка из Устава, акт приёмки материалов) | 10 | 75 |
| 5 | Получен объект по договору мены* (договор, товарная накладная на отгрузку и поступление) | 10 | 43 |
| 6 | Создан резерв под обесценение при учёте по ЧСП в части превышения фактических затрат (справка-расчёт) | 91 | 14 |

# Вопрос 4. Учёт заготовительно-складских расходов

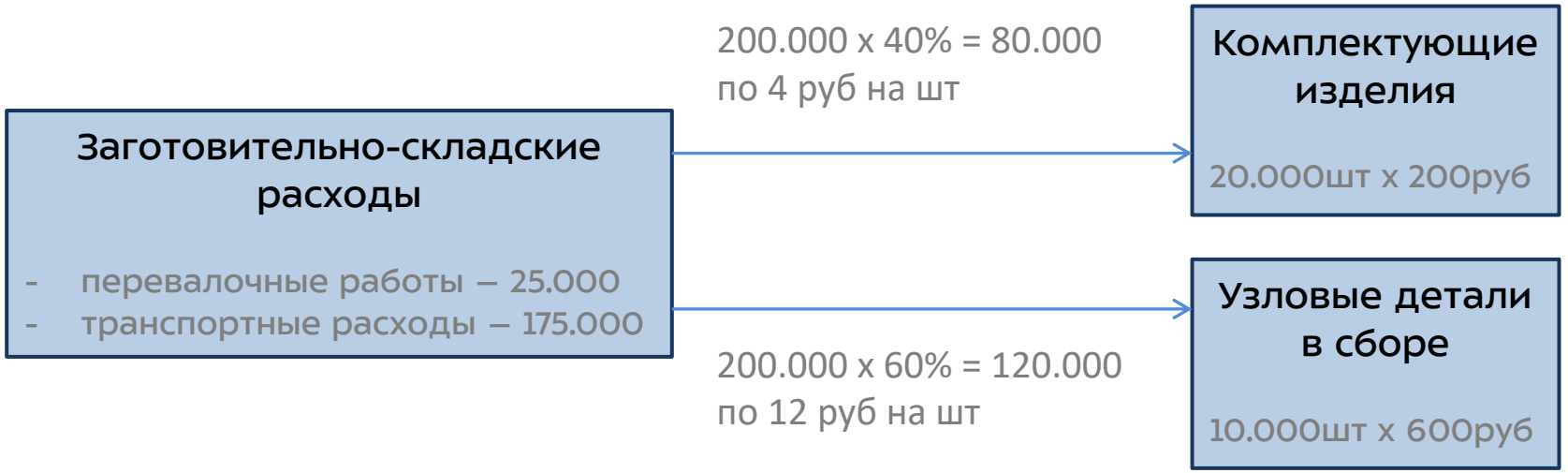
SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

| № | Хозяйственная операция и документы | Корреспонденция счетов | |
|---|---|---|---|
| | | Дт | Кт |
| 1 | Приняты материальные запасы по фактической стоимости (договор, товарная накладная) | 10 | 60 |
| 2 | Отражена транспортные, погрузочные, перевалочные расходы (акт выполненных работ) | 10 | 60 |
| 3 | Отражено начисление комиссиии торговому агенту (договор, акт) | 10 | 76 |
| 4 | Начислены проценты по коммерческому кредиту (договор, товарная накладная на отгрузку и поступление) | 10 | 66 |
| 5 | Отражены затраты по доработке материалов собственными силами (ведомость учёта затрат или справка-расчёт) | 10 | 23 |
| 6 | Отражено оценочное обязательство по утилизации и воздействию на окружающую среду (нормативы, справка-расчёт) | 10 | 76 |

# Распределение заготовительных расходов

SF EDUCATION
Образовательный и карьерный менторинг

Распределение заготовительно-складских расходов, которые можно непосредственно отнести на стоимость материальных запасов, осуществляется пропорционально их стоимости




Списывают по назначению при невозможности распределения заготовительно-складских расходов

