

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
*Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования*  
**«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
**(ФГБОУ ВО «КубГУ»)**  
**Кафедра бухгалтерского учета, аудита и АОД**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**  
**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-**  
**ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ**

Работу выполнила	_____	Байрамова Диана Дмитриевна
Факультет	экономический	курс 3
Направление		38.05.01 «Экономическая безопасность»
Научный руководитель	_____	канд. экон. наук, доц. Д.В. Луговской
Нормоконтролер	_____	канд. экон. наук, доц. Д.В. Луговской

Краснодар 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	6
1.1 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов.....	6
1.1 Требования и задачи, предъявляемые к учету материально- производственных запасов.....	24
2. Организация и методика бухгалтерского учета материально- производственных запасов.....	31
2.1 Документальное оформление материально-производственных запасов...31	
2.2 Анализ типовых хозяйственных операций по учету материально- производственных запасов.....	36
Заключение.....	49
Список использованных источников.....	52
Приложения.....	53

## ВВЕДЕНИЕ

Ни одно российское предприятие не обходится без применения материально-производственных запасов (МПЗ) в своей хозяйственной деятельности. Запасы представляют собой один из важнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Эту важную роль играют все составные части совокупного материального запаса, в том числе товарно-материальные ценности, находящиеся у предприятия отраслей обращения.

Материальные запасы, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия, в котором они используются однократно. В промышленности постоянно увеличивается потребление товарно-материальных ценностей в производстве. Это обуславливается расширением производства, значительным удельным весом материальных затрат в себестоимости продукции и ростом цен на ресурсы.

Непрерывность производства требует, чтобы постоянно находилось на складах достаточное количество сырья и материалов, для полного удовлетворения потребностей производства в любой момент их использования. Поэтому необходимость бесперебойного снабжения производства в условиях непрерывности спроса и дискретности поставок, обуславливает создание на предприятиях материальных запасов, то есть товарно-материальных ценностей.

Запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со сбытом своей продукции, что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации. Нарушение оптимального уровня материально-производственных запасов приводит к убыткам в деятельности компании, поскольку увеличивает расходы по хранению этих запасов,

отвлекает из оборота ликвидные средства, увеличивает опасность обесценения товаров и снижения их потребительских качеств, приводит к потере клиентов.

Таким образом, каждый бухгалтер неизбежно сталкивается с необходимостью отражения в учете операций с материально-производственными запасами. Их всестороннее изучение и правильное понимание сущности запасов товарно-материальных ценностей, их значения и роли в экономике предприятий, стоит в ряду важнейших проблем по экономии и рациональному использованию материальных ценностей страны и задач по совершенствованию материально-технического снабжения всех предприятий страны [5] .

Материально-производственные запасы являются важной составляющей деятельности каждого предприятия, и их учет является необходимым для правильного отражения финансового состояния. Ежедневно Министерство финансов РФ составляет новые и модернизирует существующие нормативные акты, регламентирующие учет на предприятиях. От выбора, к чему будет тяготеть российское законодательство (к МСФО или к созданию собственных стандартов) зависит развитие страны во многих сферах ее жизни.

Актуальность выбранной темы исследования состоит в том, что анализ материально-производственных запасов имеет большое значение для эффективного финансового управления. Материальные запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со сбытом своей продукции, что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации, недостаточным изучением рыночного спроса и конъюнктуры.

*Целью курсовой работы* является изучение сущности и особенностей учета материально-производственных запасов в организации, раскрытие информации о материально-производственных запасах в российских стандартах бухгалтерского учета

*Задачи данной курсовой работы обусловлены ее целью и могут быть сформулированы следующим образом:*

а) изучить теоретические и правовые основы учета материально-производственных запасов;

б) рассмотреть первичные документы, которые используются для учета и контроля за состоянием и движением материально-производственных запасов;

в) изучить виды оценки материально-производственных запасов, применяемые на сегодняшний день;

г) изучить ведение синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

*Предмет исследования* — учет материально-производственных запасов организации.

*Информационной и методологической основой для написания курсовой работы послужили:*

— Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ5/01, утвержденное приказом МФ РФ от 9 июня 2001 г. № 44н;

— Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденные приказом МФ РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н;

— Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ. — утверждено приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34;

— периодические издания и интернет-ресурсы.

Практической основой послужили собранные данные в результате анализа типовых операций по учету материально-производственных запасов. Приведено документальное оформление учета материально-производственных запасов, отражен порядок ведения синтетического и аналитического учета материально-производственных запасов.

# 1 Теоретические основы бухгалтерского учета материально-производственных запасов

## 1.1 Понятие, классификация и оценка материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы — это предметы труда, используемые для производственных или управленческих нужд организации, используемые в процессе производства один раз и полностью переносящие свою стоимость на себестоимость продукции (работ, услуг) [20, с.56].

В настоящее время основными документами, регламентирующими учет материально-производственных запасов, является ПБУ 5/01 (приказ №44н от 09.06.01) «Учет материально-производственных запасов», методическими указаниями по бух. учету материально-производственных запасов (28.12.01 г. №119н) и методическими указаниями по бух. учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (26.12.02 г. №135н). На смену указанному ПБУ готовится введение в действие ПБУ 5/2012 «Учет запасов», которое, как планируется, позволит адаптировать учет запасов в РФ к МСФО (международным стандартам финансовой отчетности).

Согласно ПБУ 5/01 в качестве материально-производственных запасов принимаются активы [2]:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат

производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи [3].

К материально-производственным запасам относятся только те активы, срок полезного использования которых, не превышает 12 месяцев. Их стоимость не должна превышать лимита, установленного организацией, но не более 40 000 р. за единицу [2].

На основе «Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» организации разрабатывают внутренние положения, инструкции, иные организационно-распорядительные документы, необходимые для надлежащей организации учета и контроля за использованием материально-производственных запасов. В указанных документах могут устанавливаться [4]:

- формы первичных документов по приему, отпуску (расходованию) и перемещению материально-производственных запасов и порядок их оформления (составления), а также правила документооборота;

- перечень должностных лиц подразделений, которым доверено получение и отпуск материально-производственных запасов;

- порядок осуществления контроля за обеспечением экономного и рационального расходования (использования) материально-производственных запасов в производстве, в обращении, правильным ведением учета, достоверностью отчетов об их расходовании и т.п.

Учет драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, а также лома и отходов, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, осуществляется на основании специальных инструкций (положений) Министерства финансов Российской Федерации [3].

В зависимости от назначения производственные запасы подразделяются на следующие группы:

- сырье и основные материалы;
- вспомогательные материалы;
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия;
- конструкции и детали;
- строительные материалы;
- возвратные отходы;
- топливо;
- запасные части;
- тара и тарные материалы;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности;
- покупные полуфабрикаты;
- возвратные отходы производства;
- прочие материалы, кроме того, в состав производственных запасов

включают семена, корма, минеральные удобрения, животные на выращивании и откорме и др.

*Сырье и основные материалы* составляют материальную базу производимой продукции и являются необходимыми компонентами для ее изготовления. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей продукции (зерно, уголь и т.д.), а материалами — продукцию перерабатывающей продукции (мука, сахар, ткань и т.д.).

*Вспомогательные материалы* — также задействованы в производственном процессе, путем воздействия на сырье и основные материалы, с целью придания продукции определенных потребительских свойств. Деление сырья и материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и зависит от организации.

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.



*Топливо* предназначается для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии, отопления зданий, а также содействия производственному процессу. Топливо может быть твердое (уголь, дрова), жидкое (нефть, дизель, бензин) и газообразное. Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление) [23, с.35].

*Запасные части* предназначены для ремонта и замены определенных деталей машин, оборудования и транспортных средств.

*Тара и тарные материалы* используется для упаковки, хранения, перевозки различных материалов, товаров и готовой продукции (ящики, мешки, коробки). Тарные материалы предназначены для производства тары (железо обручное, заготовки для сборки тары и т.д.).

Различают инвентарную и неинвентарную тару. К *инвентарной* относят предметы, обслуживающие производство многократно. Они учитываются в составе основных средств или материалов.

К *неинвентарной таре* относят предметы, предназначенные для упаковки готовой продукции и реализуемые вместе с ней.

Условиями поставки могут быть предусмотрены определенные виды тары, подлежащие возврату поставщику. Для обеспечения своевременного возврата такой тары, поставщики взимают с покупателей залог, который и возвращается после возврата тары. Такие виды тары называются *залоговой тарой*.

*Инвентарь и хозяйственные принадлежности* — напрямую такие материалы или предметы труда не используются при производстве продукции (работ или услуг). Однако без них не обходится, как правило, ни одно предприятие. К инвентарю и хозяйственным принадлежностям относят мебель со сроком службы менее 12 месяцев (стулья, табуретки, вешалки, тумбочки, этажерки и т.п.), средства для уборки территории, помещений и рабочих мест (швабры, метла, веники и др.), моющие и чистящие средства (стиральные порошки, мыло, пасты, гели и др.), осветительные приборы, прочие материалы

(вывески, часы, складные лестницы, электрооборудование со сроком службы, не относящееся к основным средствам, телефонные и мобильные аппараты и т.п. вплоть до туалетной бумаги).

*Покупные полуфабрикаты* — приобретенная у сторонних организаций и физических лиц, продукция, предназначенная для доведения ее потребительских свойств до уровня готовой продукции.

К комплектующим изделиям и полуфабрикатам относят:

- узлы и детали, используемые в машиностроении;
- фурнитура в мебельной промышленности.

*Возвратные отходы производства* — это остатки сырья и материалов (опилки, стружка и т.д.), образовавшиеся в процессе производства продукции и полностью или частично утратившие свои потребительские качества. В свою очередь, возвратные отходы могут быть используемыми (потребляемыми самим предприятием для изготовления продукции основного или вспомогательного производства) и неиспользуемыми (потребляемыми самим предприятием лишь в качестве материалов, топлива, на другие хозяйственные нужды или реализованными сторонним покупателям). Безвозвратными считаются отходы, которые не могут быть использованы в силу различных технических или организационных причин [14, с.98].

*Прочие материалы* — неисправимый брак, материальные ценности полученные от выбытия основных средств, а также материально-производственные запасы, которые не могут быть использованы в данной организации.

Кроме того, материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Указанные классификации производственных запасов использует для построения синтетического и аналитического учета, а также оставления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

Согласно п. 3 ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением [2]. В зависимости от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п.

При значительной номенклатуре производственных запасов внутри каждой классификационной группы запасы подразделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают краткое числовое обозначение и записывают его в специальный реестр, который называют номенклатурой-ценником. В нем указывают определенную цену и единицу измерения материала — единицу учета отдельного наименования или однородных групп.

Оценка материально-производственных запасов производится организацией для отражения их стоимости в учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении. Согласно п. 5 ПБУ 5/01 производственные запасы принимаются к учету по фактической себестоимости. В таблице 1.1 представлены способы поступления материально-производственных запасов и их оценка.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает [11, с.325]:

- стоимость материалов по договорным ценам;
- транспортно-заготовительные расходы;
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

— суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;

— таможенные пошлины;

— невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы производственных запасов;

— вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

— затраты по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию, начисленные проценты по кредитам и займам;

— затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг);

— иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов [20].

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы.

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Таблица 1.1 — Оценка материально-производственных запасов [2]

Способ поступления материально-производственных запасов	Оценка материально-производственных запасов
Приобретение за плату п.6 ПБУ 5/01, п. 16 М/У	Сумма всех фактических расходов на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Создание самой организацией п. 7 ПБУ 5/01, п. 16 М/У	Определяется как сумма всех фактических расходов на создание, изготовление за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).
Поступление в качестве вклада в уставный капитал п. 8 ПБУ 5/01, п. 16 М/У	Исходя из денежной оценки, согласованной учредителями организации. В основе этой стоимости лежит, как правило, рыночная стоимость объекта. По требованию законодательства для определения согласованной денежной оценки объекта МПЗ может быть привлечен независимый оценщик.
Безвозмездное поступление от третьих лиц п.9 ПБУ 5/01, п. 16 М/У	Оценивают по документально подтвержденным рыночным ценам, действующим на момент принятия их к бухгалтерскому учету.

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [16, с.45].

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может оценивать приобретенные материально-производственные запасы по цене поставщика. При этом иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Микропредприятие, которое вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать стоимость сырья, материалов, товаров, других затрат на производство и подготовку к продаже продукции и товаров в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) [3].

Иная организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать указанные затраты в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме при условии, что характер деятельности такой организации не предполагает наличие существенных остатков материально-производственных запасов. При этом существенными остатками материально-производственных запасов считаются такие остатки, информация о наличии которых в бухгалтерской отчетности организации способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности этой организации.

Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может признавать расходы на приобретение материально-

производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления) [4].

Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажным ценам. В этом случае разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете «Торговая наценка».

Фактическая себестоимость запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов [6, с.26]. Транспортные и другие расходы, связанные с обменом, присоединяются к стоимости полученных запасов непосредственно или предварительно зачисляются в состав транспортно-заготовительных расходов, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. Если договором мены предусмотрен обмен неравноценных товаров, разница между ними в денежной форме числится у стороны, передавшей товар большей стоимости, по дебету счета расчетов.

Образовавшаяся задолженность погашается в порядке, установленном договором.

Запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с их собственником.

При отсутствии цены на указанные запасы в договоре или цены, согласованной с собственником, они могут учитываться по условной оценке.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов. Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов [17]. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится организацией на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности. При расчете принимается во внимание:



— изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;

— назначение материально-производственных запасов;

— текущая рыночная стоимость готовой продукции, при производстве которой используется сырье, материалы и другие материально — производственные запасы. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально — производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость. Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным [12, с.98].

Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету «Прочие доходы и расходы». Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.

Стоимость материалов по договорным ценам представляет собой сумму оплаты, установленную соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы [8].

*Транспортно-заготовительные расходы* — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию. В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

а) расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

б) расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

Если работники организации, перечисленные в предыдущем абзаце, занимаются не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся к внеоборотным активам, готовой продукции, полуфабрикатам собственной выработки и т.п., то допускается отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов;

в) расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

г) наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

д) плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

е) плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

ж) расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

- з) стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- и) другие расходы [16].

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях, включают в себя затраты организации по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом. Данные работы могут выполняться как собственными силами организации — покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями [22].

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения материалов).

Способы оценки производственных запасов могут применяться в организациях при соблюдении двух ограничений:

- 1) выбранный способ закреплён в учетной политике и действует в течение всего отчетного года;
- 2) способ должен быть единым для группы (вида) материалов [4] .

Ранее при оценке списания использовался способ ЛИФО. Минфин России запрещает с 1 января 2008 года в бухгалтерском учете списывать материально-производственные запасы методом ЛИФО (когда стоимость запасов при выбытии или передаче в производство оценивается по цене последней поступившей или изготовленной партии). С этой целью были убраны ссылки на упоминание данного способа списания в пункте 58 Положения № 34н, пункте

16, 20, 22 ПБУ 5/01, соответствующих им пунктах 73, 77-79 Методических указаний по материально-производственным запасам и приложении № 1 к указаниям.

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражается в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики [18, с.26].

*По себестоимости каждой единицы* оценивают драгоценные металлы, драгоценные камни и другие материалы, используемые организацией в особом порядке, которые не могут заменять друг друга.

При списании (отпуске) материалов по себестоимости каждой единицы запасов могут применяться два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- включая все расходы, связанные с приобретением запаса;
- включая только стоимость запаса по договорной цене (упрощенный вариант).

Применение упрощенного варианта допускается при отсутствии возможности непосредственного отнесения транспортно-заготовительных и других расходов, связанных с приобретением запасов, на их себестоимость (например, при централизованной поставке материалов).

В этом случае величина отклонения (разница между фактическими расходами по приобретению материала и его договорной ценой) распределяется пропорционально стоимости списанных (отпущенных) материалов, исчисленной в договорных ценах [9].

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не смогут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и тому подобное).

Списывать поштучно удобно и дорогостоящие товары, которые продаются в единственном экземпляре или небольшими партиями. Например, автомобили, специальное оборудование, ювелирные изделия, предметы искусства. Меньше всего этот метод подходит для розницы (очень трудоемко и в большинстве случаев неоправданно).

*Средняя себестоимость* определяется по каждому виду запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, соответственно складывающихся из себестоимости и количества остатка запасов на начало месяца и поступивших в этом месяце [19, с.165].

При списании (отпуске) материалов, оцениваемых организацией по средней себестоимости, последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

Этот способ оценки самый распространенный. Его популярность объясняется тем, что он очень удобен в розничной и мелкооптовой торговле. Особенно если ассортимент продаваемых товаров достаточно велик, а покупаются они часто и небольшими партиями. Такими товарами являются, например, продукты питания, косметика, бытовая химия, канцтовары. Определить, к какой партии относится каждая продаваемая единица такого товара, достаточно сложно.

Оценка материалов *способом ФИФО* основана на допущении, что материалы используются в течение месяца в соответствии с последовательностью их приобретения, т.е. должны быть оценены и включены в себестоимость проданной продукции по себестоимости первых по времени приобретения материалов с учетом остатка на начало месяца. Материалы, находящиеся в остатке на конец месяца, оцениваются, наоборот, по себестоимости последних по времени приобретения [13].

Один из плюсов метода ФИФО в том, что себестоимость товаров, сформированная по его правилам, обычно ненамного отличается от реальной.

Как правило, торговые фирмы отпускают однотипные товары в продажу в порядке их приобретения. Таким образом, данные отчетности, полученные с применением данного метода, в большинстве случаев вполне пригодны для управленческих целей.

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели (п. «б» и п. «в»), может осуществляться следующими вариантами:

— исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);

— путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска. Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости материалов должен раскрываться в учетной политике организации.

В случае значительной трудоемкости учетных работ при оценке материалов по способу средней себестоимости, способу ФИФО допускается принимать для расчета только договорную цену материалов [13].

Разрешается в аналитическом бухгалтерском учете и местах хранения материалов применять учетные цены. В качестве учетных цен на материалы применяются:

а) договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов;

б) фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения

между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов;

в) планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов. Планово-расчетные цены разрабатываются и утверждаются организацией применительно к уровню фактической себестоимости соответствующих материалов. Они предназначены для использования внутри организации;

г) средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе транспортно-заготовительных расходов. *Средняя цена группы* — разновидность планово-расчетной цены. Она устанавливается в тех случаях, когда производится укрупнение номенклатурных номеров материалов путем объединения в один номенклатурный номер нескольких размеров, сортов, видов однородных материалов, имеющих незначительные колебания в ценах. При этом на складе такие материалы учитываются на одной карточке.

При существенных отклонениях планово-расчетных цен и средних цен от рыночных они подлежат пересмотру. Такие отклонения не должны превышать, как правило, десять процентов.

В организациях, ведущих учет материалов по планово-расчетным ценам, разрабатывается *номенклатура-ценник* [19, с.25].

Номенклатура-ценник составляется в разрезе субсчетов счета «Материалы». Внутри субсчетов они подразделяются по группам (видам). Наименования материальных ценностей записываются с указанием марки, сорта, размера, других отличительных признаков. Каждому такому наименованию присваивается номенклатурный номер (шифр). Далее указываются единица измерения, учетная цена и последующие изменения цен (новая цена и с какого времени она действует).

Номенклатура-ценник может разрабатываться и в случаях, когда в организации применяются другие виды учетных цен [7].

Если готовая продукция организации (включая полуфабрикаты собственного изготовления) направляется на собственные нужды организации и используется в качестве материалов, то она учитывается по дебету счетов учета материальных ценностей.

## 1.2 Требования и задачи, предъявляемые к учету материально-производственных запасов

Министерство финансов РФ ставит следующие задачи учета материально-производственных запасов [3]:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [4]:

- а) сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- б) учет количества и оценка запасов;
- в) оперативность (своевременность) учета запасов;
- г) достоверность;



д) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

е) соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Все операции по движению (поступление, перемещение, расходование) запасов должны оформляться первичными учетными документами. Формы первичных учетных документов утверждаются:

а) Государственным комитетом Российской Федерации по статистике по согласованию с МФ РФ — унифицированные формы первичной учетной документации;

б) соответствующими министерствами и иными органами федеральной исполнительной власти — отраслевые формы;

в) организациями — формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций.

Первичные учетные документы должны включать в себя обязательные реквизиты, установленные Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [3]:

— наименование документа;

— дату составления документа;

— наименование организации, от имени которой составлен документ;

— содержание хозяйственной операции;

— измеритель хозяйственной операции в натуральном и денежном выражениях;

— наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;

— личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

Кроме того, в первичные учетные документы могут быть включены дополнительные реквизиты в зависимости от характера операции, требований

соответствующих нормативных актов и методических указаний по бухгалтерскому учету, а также технологии обработки учетной информации.

Первичные учетные документы могут быть многострочными (на несколько номенклатурных номеров) или однострочными (на один номенклатурный номер).

Первичные учетные документы должны быть надлежащим образом оформлены, с заполнением всех необходимых реквизитов, и иметь соответствующие подписи.

При отсутствии показателей по отдельным реквизитам в указанных первичных учетных документах соответствующие строко-графы прочеркиваются.

Может составляться отдельный список наименований и устанавливаться особые правила оформления первичных учетных документов на выдачу особо дефицитных и (или) дорогостоящих запасов (запасов особого учета). Перечень таких запасов и особые правила оформления первичных учетных документов на их выдачу и порядок контроля за их расходом (использованием) устанавливаются руководителем организации по представлению главного бухгалтера [19, с.65].

Первичные учетные документы должны быть заранее пронумерованы, либо номер ставится при оформлении и регистрации документа. В организации порядок нумерации должен обеспечивать наличие не повторяющихся номеров в течение одного отчетного года.

Первичные учетные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации. Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных документов на машинных носителях должны обладать системой защиты и храниться в организации в течение срока, установленного для хранения соответствующих первичных учетных документов.

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию

запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка [10].

В действующих организациях инвентаризация производственных запасов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ № 49) — перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень запасов, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Проведение инвентаризации обязательно в следующих случаях [22]:

а) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

б) при смене материально ответственных лиц;

в) при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;

г) в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

д) при реорганизации или ликвидации организации;

е) в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Кроме того, на предприятии могут проводиться и внеплановые выборочные инвентаризации по решению руководителя организации.

Инвентаризация производственных запасов осуществляется инвентаризационными комиссиями при обязательном участии материально ответственных лиц. К началу инвентаризации в карточках складского учета должны быть отражены все операции по движению материалов; по каждому из них выведены остатки на день инвентаризации; первичные документы необходимо сдать в бухгалтерию и подвергнуть бухгалтерской обработке.

При проведении инвентаризации комиссия в присутствии материально ответственных лиц осуществляет тщательный подсчет, взвешивание или обмер каждого вида материалов и полученные фактические результаты записывает в инвентаризационные описи. При проведении инвентаризации учитываются специфические особенности отдельных видов материалов.

Отдельные описи составляются на материалы, находящиеся в пути, на ответственном хранении на складах других организаций, подвергшиеся порче, ненужные, а также на поступившие или отпущенные во время проведения инвентаризации. Описи подписываются всеми членами комиссии и материально ответственными лицами, которые подтверждают, что все материалы проверены в их присутствии и претензий к комиссии не имеют [21].

Данные инвентаризационных описей используют для составления сличительных ведомостей, в которых фактические данные сопоставляются с учетными данными. При выявлении недостатков или излишков материально ответственные лица должны дать им соответствующие объяснения.

Бухгалтерская служба организации обязана:

- осуществлять контроль за своевременностью и полнотой проведения инвентаризаций;
- требовать сдачи материалов инвентаризаций в бухгалтерскую службу;
- следить за своевременным завершением инвентаризаций и документальным оформлением их результатов;
- отражать на счетах бухгалтерского учета выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

По результатам инвентаризаций и проверок принимаются соответствующие решения по устранению недостатков в хранении и учете запасов и возмещению материального ущерба.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета отражаются в следующем порядке:

а) излишки запасов приходятся по рыночным ценам, и одновременно их стоимость относится [21, с.15]:

- 1) в коммерческих организациях — на финансовые результаты;
- 2) в некоммерческих организациях — на увеличение доходов;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу. Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета запасов — в части договорной (учетной) цены запаса и дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета «Отклонение в стоимости материалов», при использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета запасов в части доли транспортно-заготовительных расходов.

При порче запасов, которые могут быть использованы в организации или проданы (с уценкой), последние одновременно приходятся по рыночным ценам с учетом их физического состояния с уменьшением на эту сумму потерь от порчи.

Недостача запасов и их порча списываются со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу; сверх норм — за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на финансовые результаты у коммерческой организации, на увеличение расходов у некоммерческой организации. Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостач запасов излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, произведенного в установленном

порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм [15].

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может производиться по решению руководства организации только за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении запасов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии.

В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих запасов выше стоимости запасов, оказавшихся в излишке, то указанная разница относится на виновных лиц.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации - в годовой бухгалтерской отчетности.

Материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, списываются с кредита счетов учета запасов в дебет счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете учета финансовых результатов как чрезвычайные расходы.

Страховые возмещения, поступающие в качестве компенсации потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, учитываются в составе чрезвычайных доходов организации.

## 2 Организация и методика бухгалтерского учета материально-производственных запасов

### 2.1 Документальное оформление материально-производственных запасов

Операции по движению материальных ценностей все юридические лица независимо от формы собственности должны оформлять унифицированными первичными документами по учету материалов, разработанными Госкомстатом России. Первичные документы на получение и отпуск материалов должны быть

правильно оформлены, иметь соответствующие подписи и быть заранее пронумерованы [17, с.25].

Список лиц, имеющих право подписи на выдачу особо дефицитных и дорогостоящих материалов, и перечень таких материалов устанавливаются руководителем организации по представлению начальника отдела снабжения и главного бухгалтера.

Документальное оформление материально-производственных запасов является основой для оперативного учета. Документы по учету запасов подразделяются на документы, оформляющие поступление в организацию и документы, оформляющие отпуск (списание) материалов.

К документам по поступлению относятся [9]:

а) *журнал учета поступающих грузов* (форма М-1).

Регистрируются сопроводительные документы по поставке материалов и осуществляется контроль за выполнением условий поставки (приложение 1).

б) *доверенность* (формы № М-2 и № М-2а).

Применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю (приложение 2).

Форму № М-2а применяют организации, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдачу этих доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей.

Выдача доверенностей лицам, не работающим в организации, не допускается. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Срок выдачи, как правило, 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц. Выданные доверенности регистрируются в журнале учета выданных доверенностей в



хронологическом порядке. О выполнении задания подтверждает информация, отраженная в корешке доверенности: указывается номер, дата и наименование документа, на основании которого ценности поступают в организацию.

Согласно статье 186 ГК РФ, если в доверенности не указан срок ее действия, то она сохраняет силу в течение года со дня ее совершения [1].

в) *приходный ордер* (форма №М-4).

Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей (приложение 3).

Графа «Номер паспорта» заполняется при оформлении хозяйственных операций по материальным ценностям, содержащим драгоценные металлы и камни.

г) *акт о приемке материалов* (форма № М-7).

Применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. Необходимые дополнительные данные, не выделенные в форме отдельными строками, записываются в разделе «Другие данные» [6, с.19].

Акт в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации. После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр — в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой-отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. Графа «Номер паспорта» заполняется только в случаях обнаружения расхождений при

оформлении хозяйственных операций по поступлению материальных ценностей, содержащих драгоценные металлы и камни (приложение 4)

д) *товарно-транспортная накладная* (форма 1-Т).

Выписывается, если груз оформляется автотранспортом. Состоит из двух разделов: товарного и транспортного. Товарный регулирует взаимоотношения между поставщиком и покупателем товара; транспортный определяет взаимоотношения между владельцем автотранспорта и его заказчиком. Документ выписывается по одному экземпляру для каждой из сторон.

е) *товарная накладная* (форма ТОРГ-12).

Предназначен для оформления поступления товаров. Выписывается в двух экземплярах материально ответственным лицом. Является основанием для оприходования товаров у покупателя и списанию товаров у поставщика (приложение 5)

ж) *карточка учета материалов* (форма М-17).

Материально-производственные запасы на складе учитываются по номенклатурным номерам. На каждый номенклатурный номер заводится карточка учета материалов в одном экземпляре. Карточка выписывается в бухгалтерии и под роспись передается кладовщику. К карточке материалы учитываются только в натуральном выражении. Запись в карточку производится на основании приходных и расходных документов в день совершения операции. В карточке проставляется количество поступившего или списанного материала и после каждой операции выводится остаток, что позволяет контролировать количество материально-производственных запасов.

и) *акт об оприходовании материальных ценностей*, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35).

Форма применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

Акт составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика.

Первый и второй экземпляры акта остаются у заказчика, третий — у подрядчика. Заказчик, в свою очередь, первый экземпляр акта прилагает к предъявленному счету для оплаты подрядчику.

Документами по отпуску материально-производственных запасов являются:

а) *лимитно-заборная карта* (форма № М-8).

Применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада [18].

Лимитно-заборная карта выписывается в двух экземплярах на одно наименование материала (номенклатурный номер). Один экземпляр до начала месяца передается структурному подразделению — потребителю материалов, второй — складу (приложение 6).

Отпуск материалов в производство осуществляется складом при предъявлении представителем структурного подразделения своего экземпляра лимитно-заборной карты.

Кладовщик отмечает в обоих экземплярах дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по номенклатурному номеру материала. В лимитно-заборной карте расписывается кладовщик, а в лимитно-заборной карте склада — представитель структурного подразделения.

Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, рекомендуется оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция

производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре, и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется. Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных. Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его установления.

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита. Бланк лимитно-заборной карты с частично заполненными реквизитами может быть оформлен с помощью средств вычислительной техники.

б) *требование-накладная* (форма № М-11).

Применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами (приложение 7).

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один экземпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй-принимаящему складу для оприходования ценностей.

Этими же накладными оформляются операции по сдаче на склад или в кладовую остатков из производства неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдача отходов и брака.

Накладную подписывают материально ответственные лица соответственно сдатчика и получателя и сдают в бухгалтерию для учета движения материалов.

в) *накладная на отпуск материалов на сторону* (форма № М-15).

Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и предъявлении получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке. В документе указывается договорная стоимость, проданных материально-производственных запасов, с учетом НДС, для дальнейшего определения финансового результата от продажи [20, с.160].

Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй — получателю материалов.

## 2.2 Анализ типовых хозяйственных операций по учету материально — производственных запасов

Для учета материально-производственных запасов предназначены синтетические счета 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 19 «НДС по приобретенным ценностям». Все счета активные: по дебету отражаются поступление и оприходование запасов, по кредиту — их выбытие [5].

Рассмотрим основные проводки при учете материально-производственных запасов (таблица 2.2).

Основным счетом, отражающим движение материалов, в организациях служит счет 10 «Материалы». На счете 10 «Материалы» учитываются только материалы, принадлежащие организации на праве собственности, полного хозяйственного ведения, оперативного управления [5].

Материалы, находящиеся на ответственном хранении, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», сырье и материалы заказчиков, принятые на переработку, но неоплачиваемые (давальческое сырье), учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку».

Учет материалов ведется по субсчетам 10-1 «Сырье и материалы», 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции, детали», 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», 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» и другим по видам материалов.

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам. Все данные о фактических затратах, понесенных при заготовлении материалов, собираются по дебету счета 10. Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.).

Формирование фактической себестоимости материалов непосредственно на счете 10. Все данные о фактических затратах, понесенных при заготовлении материалов, собираются по дебету счета 10. Аналитический учет по счету 10 ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.п.).

Таблица 2.1 — Учет материально-производственных запасов

Содержание хозяйственных операций	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов на основании накладной поставщика.	10	60
Отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов	10	76
Начислены проценты за кредиты и займы, использованные на закупку материалов.	10	66,67
Оприходованы материалы собственного производства	10	20,23
Отражен возврат неиспользованных материалов	10	20, 23, 25, 26, 29, 44
Приняты к учету материальные ценности по рыночной стоимости	10	98
Приняты к учету производственные запасы, полученные хозяйствующим субъектом по договору займа	10	66,67
Отгрузка ценностей, выбывших из хозяйственного оборота организации по договору мены	62	90,91
Списана фактическая себестоимость, обмениваемого имущества	90	01,04,10,41,43
Зачет взаимных требований по договору мены	60	62
Поступили материалы от подотчетных лиц	10	71
Поступили материалы от учредителей в качестве вклада в уставный капитал	10	75
Поступили материалы по договору доверительного управления имуществом	10	79
Отражена покупная стоимость материалов на основе расчетных документов поставщика	15	60
Отражены затраты по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	15	76
Начислены проценты за банковский кредит, использованный на закупку материалов	15	66,67
Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков	10	15
Отражено отклонение плановой цены от фактической себестоимости материалов	16	15
Списано отклонение по переданным в производство материалам	20	16
Приняты к учету материалы, оприходованные как неисправимый брак.	10	28
Выявлена разность между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью	91	14
Начисленный резерв списан увеличение финансового результата	14	91
В результате инвентаризации выявлена недостача материалов на складе	94	10
Списана недостача на виновное лицо	73	94
Списана недостача на прочие расходы	91	94
В результате инвентаризации выявлен излишек материалов	10	91

По дебету счета 10 отражается увеличение активов организации, связанное с поступлением материалов от поставщиков, учредителей, по договорам дарения, мены и из других источников. По кредиту счета 10 отражается выбытие материалов из хозяйственного оборота организации в

связи с отпуском их на производственные нужды, нужды управления организацией, продажей на сторону и другими направлениями выбытия [10].

При этом в учете производятся следующие записи:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* — отражена покупная стоимость материалов на основании накладной поставщика.

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* — отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов (на основании счета-фактуры транспортной организации). Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) — это затраты организации, непосредственно связанные с процессом изготовления и доставки материалов в организацию.

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* — отражены затраты по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов.

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»* — начислены проценты за кредиты и займы, использованные на закупку материалов.

Материалы собственного производства оцениваются исходя из фактических затрат на производство данных запасов.

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»* — оприходованы материалы собственного производства.

При возврате из производственных подразделений ценностей, ранее списанных на затраты, по дебету счета восстанавливается стоимость ранее отпущенных по соответствующим направлениям расходования материалов.

*Дебет 10 «Материалы»*



*Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»* — отражен возврат неиспользованных материалов.

Полученные по договору дарения от других хозяйствующих субъектов материальные ценности принимаются к учету по рыночной стоимости:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 98 «Доходы будущих периодов».*

Производственные запасы, полученные хозяйствующим субъектом по договору займа, принимаются к учету в оценке, согласованной сторонами договора и приходуются записью:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».*

При закупках организацией материалов по импорту фактическая себестоимость материалов исчисляется исходя из их стоимости, предусмотренной в контракте (договоре), таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов по закупке и транспортировке материалов [24].

Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по продаже и приобретению ценностей по договору мены отличается от порядка отражения таких операций, осуществляемых на основании договоров купли-продажи. Поступление производственных запасов по договору мены отражается на забалансовом счете 002, в оценке, определенной исходя из стоимости передаваемого имущества:

*Дебет 002.*

Если право собственности на обмениваемые товары переходит к участникам сделки, одновременно после исполнения обеими сторонами своих обязательств.

Отгрузка ценностей, выбывших из хозяйственного оборота организации по договору мены, отражается в учете:

*Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»*

*Кредит 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»* в зависимости от того какие ценности подлежат обмену (ГП или МПЗ).

*Дебет 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»*

*Кредит 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция»* — списывается фактическая себестоимость, обмениваемого имущества. По дебету счетов 90, 91 также отражаются расходы, понесенные при исполнении договора мены.

Финансовый результат, полученный по договорам мены, определяется на счете 90 — при выбытии готовой продукции, 91 — при выбытии основных средств, нематериальных активов, материалов и т.д.

По исполнению обязательств по договору мены, организация показывает расход по забалансовому счету 002:

*Кредит 002*

и одновременно приходится полученные материалы записью:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

Зачет взаимных требований по договору мены отражается записью :

*Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»*

*Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».*

При этом величина дебиторской задолженности, отраженная по счету 62, и сумма кредиторской задолженности, учтенная на счете 60, как правило, не совпадают. Выявленная разница списывается в дебет (кредит) счета 91 как прочий расход (доход).

Поступление материальных ценностей от подотчетных лиц оформляется в учете записью:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»*

Материалы, поступающие от учредителей в качестве вклада в уставный капитал, учитываются по дебету счетов 10 в корреспонденции со счетами 75:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 75 «Расчеты с учредителями»*

Материалы, поступающие по договору доверительного управления имуществом, а также в рамках внутрихозяйственных расчетов, учитываются по дебету счетов 10 в корреспонденции со счетами 79:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 79 «Внутрихозяйственные расчеты»*

Формирование фактической себестоимости материалов с использованием счетов 15 и 16. Синтетический учет материалов в организации ведут либо по фактической себестоимости или по учетным ценам. Учетной ценной может быть: договорная цена, фактическая себестоимость аналогичных материалов за предыдущий месяц или плано-расчетные цены, утверждаемые на определенный период времени. Организации, использующие для учета заготовления и приобретения материалов калькуляционный счет 15, отражают оприходование материалов, фактически поступивших от поставщиков, по дебету счета 10 и кредиту счета 15 в оценке, по учетным (плановым) ценам, принятой в учетной политике организации [8].

При таком варианте организация ведет учет материально-производственных запасов на счете 10 по плановым ценам. Организациям предоставлено право самостоятельно устанавливать принципы формирования плановой цены.

При этом по дебету счета 15 собираются все затраты, связанные с приобретением материалов (фактическая себестоимость). Запись по дебету счета 15 делается при поступлении в организацию расчетных документов от поставщика, независимо от момента поступления самих материалов.

*Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* — отражена покупная стоимость материалов на основе расчетных документов поставщика.

*Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»* — отражены транспортно-заготовительные расходы по приобретению материалов (на основании документов транспортной организации).

*Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*

*Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»*) — отражены затраты по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов (на основании счета-фактуры посредника).

*Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*

*Кредит 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»* — начислены проценты за банковский кредит, использованный на закупку материалов.

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* — оприходованы материалы, поступившие от поставщиков

Разница между учетной (плановой) и фактическими ценами отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом в учете делается запись:

*Дебет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»*

*(15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»)*

*Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*

*(16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»)* — отражено отклонение плановой цены от фактической себестоимости материалов.

Накопленные на счете 16 дебетовые и кредитовые обороты списываются по дебету счетов учета производственных затрат:

*Дебет 20 «Основное производство»*

*Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и*

*Дебет 20 «Основное производство»*

*Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»* — сторно.

В случаях продажи организацией материальных запасов на сторону сумма отклонений, относящаяся к данным активам, списывается записью:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»*

*Кредит 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».*

При обнаружении в процессе производства случаев неисправимого брака продукции одним из направлений возмещения потерь от брака может быть выявление материальных ценностей, пригодных для дальнейшего использования в организации в качестве материалов. Учет материалов, поступивших на склад в результате неисправимого брака осуществляется на счет 10 субсчет 6 «Прочие материалы».

*Дебет 10 субсчет 6 «Прочие материалы»*

*Кредит 28 «Брак в производстве»* — приняты к учету материалы, оприходованные как неисправимый брак.

Этот метод более удобен тем организациям, которые используют в своей деятельности материалы, цены на которые могут меняться в зависимости от разных факторов.

*Изменение стоимости запасов.* Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ. Согласно п. 8 ПБУ 9/99 и п. 12 ПБУ 10/99 суммы дооценки и уценки оборотных активов рассматриваются в качестве в прочих доходов и расходов организации.

Для отражения на счетах сумм снижения стоимости материалов применяется регулирующий, контрактивный счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Перед составлением бухгалтерского баланса фактическую себестоимость заготовления материалов сравнивают с текущей рыночной стоимостью. Если фактическая себестоимость оказывается ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки материалов принимается фактическая

себестоимость. Если текущая рыночная стоимость ниже фактической себестоимости, то материалы показывают в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости, а в отчете о прибылях и убытках признают убыток от снижения стоимости запасов. Сопоставление фактической себестоимости и текущей рыночной проводят по каждому номенклатурному номеру. В учете на выявленную разность делается запись:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»*

*Кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».*

При составлении годового баланса остаток материалов будет определяться расчетным путем: сальдо счета 10 минус сальдо счета 14. Данная процедура выполняется без составления проводки.

Согласно п. 20 методических указаний резерв закрывается в двух случаях: использование материальных запасов или изменения рыночной стоимости [4].

В начале периода, следующего за периодом, в котором была сделана запись на образование резерва, зарезервированная сумма восстанавливается записью:

*Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», субсчет «Прочие доходы».*

По мере отпуска относящихся к резерву запасов начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов:

*Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы», субсчет «Прочие доходы».*

Если в отчетном периоде текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в предыдущем периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва

относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в отчетном периоде:

*Дебет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»  
Кредит 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»,  
субсчет «Прочие доходы».*

Таким образом, остаток на счете 14 представляет разницу, относящуюся исключительно к материальным ценностям на конец отчетного периода.

*Инвентаризация.* При выявлении фактов хищений или порчи материальных ценностей по кредиту счета 10 отражается фактическая себестоимость недостающих или полностью испорченных материалов и сумма определившихся потерь по частично испорченным материальным ценностям. Указанные суммы отражаются по дебету счета 94, независимо от причин возникновения недостачи:

*Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»  
Кредит 10 «Материалы».*

В дальнейшем при определении источников покрытия выявленных потерь и недостач по кредиту счета 94 отражается списание:

1) недостач и порчи ценностей в пределах, предусмотренных в договоре величин — на счета учета материальных ценностей, если они выявлены в момент заготовления или в пределах норм естественной убыли — на издержки производства или обращения хозяйствующих субъектов, когда они выявлены при хранении:

*Дебет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», 44 «Расходы на продажу»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»*

2) недостач ценностей сверх норм убыли, потерь от порчи, а также похищенных ценностей списываются на счета виновных лиц — в дебет счета 73, если виновные лица установлены:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

При этом стоимость недостающих, похищенных или испорченных ценностей определяется исходя из рыночных цен. Разница между фактической себестоимостью материалов и их стоимостью по рыночным ценам, подлежащая взысканию, отражается по кредиту счета 98/4 и оформляется бухгалтерской записью:

*Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»*

*Кредит 98 Доходы будущих периодов».*

По мере погашения задолженности, учтенной на счете 73, соответствующая сумма разницы списывается со счета:

*Дебет 98 Доходы будущих периодов»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».*

3) недостачи ценностей сверх норм убыли и потери от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников списываются на прочие расходы организации:

*Дебет 91 «Прочие доходы и расходы».*

*Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».*

Выявленные в ходе инвентаризации излишки материальных ценностей принимаются к учету на основании ведомости учета результатов инвентаризации ф. ИНВ-26, по рыночной стоимости, с последующим установлением причин возникновения излишка и виновных лиц:

*Дебет 10 «Материалы»*

*Кредит 91 «Прочие доходы и расходы».*



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, а затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях достигают 90% и более в себестоимости продукции. Поэтому усиление контроля за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность предприятия и его финансового положения.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий. Рациональное использование запасов зависит также от полноты сбора и использования отходов и обоснованной их оценки. Существенное значение для сохранности производственных запасов имеет наличие технически оснащенных складских помещений с современными высокоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет.

Существенно улучшить учет производственных запасов можно, совершенствуя применяемые документы и учетные регистры, т.е. более широко используя накопительные документы (лимитно-заборные и комплектовочные карты, ведомости и др.), предварительную выписку документов по движению материалов и оперативных документов на ЭВМ, карточки складского учета в качестве расходного документа по отпущенным материалам (бездокументальную систему оформления расхода материалов) и др.

Для улучшения контроля за наличием и сохранностью материально-производственных запасов необходимо своевременно проводить инвентаризацию согласно правилам, предусмотренных в нормативных документах.

Улучшение учета и контроля способствует достоверному отражению сведений о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности. Что важно для проведения анализа деятельности предприятия и определения его финансового состояния [14].

Материально-производственные запасы являются основным (после денежных средств) оборотным активом большинства предприятий, относящихся к торговой и производственной сфере. Поскольку материально-производственные запасы являются основной материальной составляющей производственного цикла, их учет исключительно важен для всех уровней учета и его пользователей. В большинстве отраслей материальных запасов также являются основной составляющей прямых материальных затрат,

отдельно учитывающихся как себестоимость продукции или себестоимость продаж. В большинстве случаев именно материально-производственные запасы являются основной составляющей себестоимости продукции, которая показывает эффективность данного вида деятельности как такового, а также действенность управленческих усилий. Для торговых и производственных предприятий детальный материальный учет является наиболее важным. Для предприятий, оказывающих консультационные услуги, более важным будет учет материально-производственных запасов, используемых для поддержания функционирования офиса и консультантов. Данные по материально-производственным запасам относятся к косвенным затратам фирмы в целом.

Правильный учет материально-производственных запасов также очень важен вследствие существенного влияния правильности расчета товарных запасов на финансовую отчетность и финансовый результат компании в целом. Существует мнение, что основной целью материального учета является именно точное определение прибыли (и, как следствие, оценки собственного капитала), а не фактической стоимости запасов. Большинство инвесторов и кредиторов принимают свои решения именно на основе размеров прибыли, указанной в финансовой отчетности, и оценки материально-производственных запасов, а также четкости соблюдения их учета.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 30.11.94 г. №51 — ФЗ: (в ред. от 28.03.17 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ5/01): приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н: (в ред. от 16.05.2016 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ: приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34: (в ред. от 08.07.2016 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
4. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н: (в ред. от 24.10.2016 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и Инструкция по его применению: приказ Минфина РФ от 31.10.00 г. №94н: (в ред. от 08.11.10 г.) // СПС КонсультантПлюс. — Москва, 2017.
6. *Бабаев Ю.А.* Бухгалтерский учет и контроль дебиторской и кредиторской задолженности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров — Москва: Инфра — Москва, 2008. — 564 с.
7. *Беликова А.С.* Бухгалтерский учет и отчетность от нуля до баланса. / А. С. Беликова — Москва: Питер, 2006. — 256 с.
8. *Белов А.Н.* Бухгалтерский учет. Теория и практика: Учебник / А. Н. Белов, А. А. Белов — Москва: Эксмо, 2010. — 348 с.
9. *Бондарь Е.* Инвентаризация имущества. Товарно-материальные ценности / Е. Бондарь // Бухгалтерское приложение к газете «Экономика и жизнь» № 46, 2004.
10. *Бровкина Н.Д.* Контроль и ревизия : учеб. пособие / Н.Д.Бровкина / под ред. М. В. Мельник. — Москва: Инфра — Москва, 2007. — 346 с.

11. *Вахрушина М.А.* Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов. 2-е изд., доп. и пер. / М.А. Вахрушина — Москва: Омега — Ленинград; Высш. шк., 2008. — 528 с.
12. *Волков Н.Г.* Оценка товарно-материальных ценностей в учете и отчетности / Н. Г. Волков // Бухгалтерский учет — 2007 — № 11 — 226 с.
13. *Гурская, М.М.* Методология и методика бухгалтерского учета: генезис и концептуальные основы: монография / М.М. Гурская. — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2013. — 290 с.
14. *Ефимова О. В.* Финансовый анализ / О. В. Ефимова — Москва: Бухгалтерский учет, 2007. — 486 с.
15. *Климова М.А.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность. Учеб. Пособие / М. А. Климова — Москва: РИОР, 2008. — 144 с.
16. *Куликова Л.И.* Учет транспортных расходов у покупателя / Л. И. Куликова, С.Ю. Федотова // Бухгалтерский учет. — 2007. — №3. — 326 с.
17. *Кутер М.И.* «Введение в бухгалтерский учет»: учебник / М. И. Кутер — Краснодар: Просвещение-ЮГ, 2016. — 521 с.
18. *Ковалев В. В.* Финансовый анализ. / В. В. Ковалев — Москва: Финансы и статистика, 2007. — 156 с.
19. *Луговой В.А.* Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, МБП. / В. А. Луговой — Москва, АО “Аудит”, 1995 — 258 с.
20. *Мельник М.В.* Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия-учебное пособие / М.В.Мельник , Герасимова Е.Б. — Москва: ФОРУМ: ИНФА — Москва, 2008 — 192 с.
21. *Савицкая Г.В.* Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая — Москва: Экоперспектива, 2007 — 342 с.
22. *Сысоева И.А.* Дебиторская и кредиторская задолженность // Бухгалтерский учет / И.А. Сысоева. — 2007. — №1.
23. *Шеремет А.Д.* Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. — Москва: ИНФРА, 2008. — 416 с.

## ПРИЛОЖЕНИЯ