

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

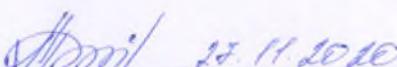
Филиал в г. Тихорецке

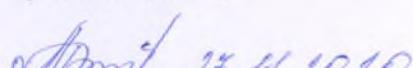
КУРСОВАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**

Работу выполнил  В. Н. Божко
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО  В. В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО  В. В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Божко В.Н. Курс 3 Группа 18-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Работа на рецензию представлена 10.11.2020 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 10.11.2020г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	6
1.1 Понятие, классификация и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	6
1.2 Методы оценки материально-производственных запасов.....	11
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	15
2.1 Документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов.....	15
2.2 Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.....	20
Заключение.....	24
Список использованных источников.....	27
Приложение А Устав ООО «Тихорецкгазсервис»	31

ВВЕДЕНИЕ

В условиях постоянно развивающихся рыночных отношений одним из ключевых факторов обеспечения успешной и эффективной финансово-хозяйственной деятельности любого предприятия является надлежащая организация производственного процесса. Надлежащая организация системы бухгалтерского учета материалов служит одной из предпосылок создания объективной и достоверной бухгалтерской информационной системы.

Бухгалтерский учет – область экономических знаний, обеспечивающая учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и потребностями в информации, он осуществляет регистрацию, обработку и хранение информации.

Одной из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для эффективного осуществления и расширения его деятельности представляют собой материалы.

Материалы – это предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, их особенность состоит в том, что, участвуя в процессе производства, материально-производственные запасы полностью потребляются в каждом его цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь созданную.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов организуется по учетным ценам (оптовым ценам, плановой себестоимости), принятие к бухгалтерскому учету осуществляется по фактической себестоимости.

В синтетическом учете выявляется их фактическая себестоимость, при этом фактическая себестоимость поступивших на склад материально-производственных запасов отражается непосредственно по дебету соответствующих счетов производственных запасов.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от

правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия.

Стоимость материально-производственных запасов занимает основную или существенную часть себестоимости промышленной продукции, от того насколько оптимально будет решен вопрос с закупкой и доставкой материалов, зависят, не только финансовые результаты деятельности организации, но и сама возможность его существования.

Информация о составе, количестве, стоимости, движении материалов, используемых в производстве, необходима любой организации для принятия управленческих решений, планирования бюджета, обеспечения контроля за движением и сохранностью материальных ресурсов.

От эффективности организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов, зависит результативность всех остальных областей деятельности организации, выбранная стратегия может предопределить дальнейшее развитие и продолжительность финансово-хозяйственной деятельности организации.

Основными задачами бухгалтерского учета операций по материально-производственных запасов являются: контроль за сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативам; контроль за соблюдением норм производственного потребления; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции; рациональная оценка материалов.

При приобретении материально-производственных запасов возникают дополнительные затраты на хранение и складирование, на уплату налога на имущество, неправильное исчисление цены материалов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием своих обязательств.

Материально-производственные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов, для обращения этой статьи в

денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию. Основным требованием бухгалтерского учета материалов является оперативность проведения учета, что позволяет контролировать соответствие данных складского учета и оперативного учета движения материалов данным бухгалтерского учета.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов составляет существенную часть бухгалтерской деятельности, так как обеспечивает постоянный контроль за сохранностью материально-производственных запасов, соответствием складских запасов нормативам, не своевременное поступление, материальных ресурсов, нарушает ритмичность хозяйственной деятельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет материально-производственных запасов.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, классификацию и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов,
- раскрыть методы оценки материально-производственных запасов,
- рассмотреть документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов,
- охарактеризовать аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов

1.1 Понятие, классификация и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов

Производственные запасы используются, как правило, в качестве предметов труда в производственном процессе, они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

Запасы – это активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства. Запасы также включают недвижимость, предназначенную для перепродажи.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- 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 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 возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот,
- проведение анализа эффективности использования запасов.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), активы стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Самым разнообразным видом материально-производственных запасов являются материалы. Материалы как обобщающее понятие – это предметы труда, используемые в производстве продукции, при выполнении работ, оказания услуг, либо для административно-хозяйственных нужд организаций.

Их особенность состоит в том, что они целиком потребляются в производственном процессе и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции (за вычетом возвратных отходов).

Материалы могут быть классифицированы по разным основаниям.

По экономическому содержанию они подразделяются на следующие виды:

- сырье и основные материалы,
- вспомогательные материалы,
- покупные полуфабрикаты,
- возвратные отходы производства,
- топливо,
- тара и тарные материалы,
- запасные части,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Сыре и основные материалы составляют наиболее значительную группу, представляет собой изначальный продукт, не подвергавшийся первичной обработке, к нему относится продукция отраслей добывающей промышленности и сельхозпродукция.

Основные материалы – это продукты обрабатывающей промышленности, получаемые в процессе обработки исходного сырья [18].

Покупные полуфабрикаты или полуфабрикаты собственного производства – это материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но еще не ставшие готовой продукцией, их удельный вес в составе производственных запасов определяется уровнем специализации и кооперирования производства, выполняют ту же функциональную роль, что и основные материалы.

Вспомогательные материалы служат для придания определенных качеств создаваемому продукту (краски, лаки). Они могут также применяться и в целях обеспечения нормальных условий процесса производства (освещение, отопление), обслуживания производственного оборудования.

В разных отраслях промышленности в зависимости от выполняемой роли и расхода одни и те же материалы рассматриваются как основные или как вспомогательные.

Следует иметь в виду, что деление материалов на основные и вспомогательные носит условный характер и нередко зависит лишь от количества материала, использованного на производство различных видов продукции.

Возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья или материалов.

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

Топливо как вид производственных запасов используется для технологических целей в качестве двигательной энергии или на хозяйственные нужды, при этом не имеет никакого значения вид топлива.

Топливо подразделяют на три группы:

- технологическое топливо, используемое для изготовления продукции, например, для хлебопекарных печей,
- энергетическое топливо, используемое для выработки пара в паросиловом хозяйстве,
- хозяйственное, используемое для отопления помещений.

Тара и тарные материалы составляют предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов, они к производственному процессу изготовления продукции не имеют никакого отношения, но, способствуя сохранности материалов при хранении и транспортировке, обеспечивают более высокие качественные характеристики сырья и материалов в процессе их использования, а также готовой продукции при ее продаже.

Запасные части предназначены для ремонта и замены износившихся деталей активной части основных средств – машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственное принадлежности – часть материально-производственных запасов организации, используемая в качестве средств труда в течение периода, не превышающего 12 месяцев или один операционный цикл, если он более 12 месяцев [19].

Кроме того материалы классифицируют по техническим свойствам и делят на группы: черные и цветные металлы, прокат, трубы. Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности.

В основу этой классификации производственных запасов положена их номенклатура – систематизированный перечень материальных ценностей,

разрабатываемый предприятием исходя из отраслевых особенностей и сложившейся практики их учета. В ней предусмотрены группы, в пределах которых указываются отдельные наименования материалов по маркам, размерам, сортам, под определенным кодом (шифром) и в соответствующей единице измерения. Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления государственного статистического наблюдения (отчета) об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов.

В особую группу выделяются прочие материалы, в состав которых входят:

- отходы производства,
- материальные ценности, полученные от ликвидации основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации,
- изношенные шины и утильная резина.

Указанные классификации производственных запасов используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности [12].

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации.

Таким образом, для правильной организации учета материально-производственных запасов основное значение имеет их научнообоснованная классификация, задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов заключаются в формирование фактической себестоимости запасов, документальном оформление операций по поступлению, отпуску и контроль за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения.

1.2 Методы оценки материально-производственных запасов

В организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов особое значение имеет их оценка, при приобретении материально-производственные запасы учитываются либо по фактической себестоимости, либо по учетным ценам.

Учет материально-производственных запасов по фактической себестоимости целесообразно применять организациям, у которых небольшая номенклатура используемых материалов, небольшое количество поставок материалов и все данные для формирования фактической себестоимости материалов поступают в бухгалтерию единовременно.

К бухгалтерскому учету материально-производственных запасов предъявляются следующие основные требования:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения и наличия запасов,
- учет количества и оценка запасов,
- оперативность (своевременность) учета запасов,
- достоверность,
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам),
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Все операции по движению материально-производственных запасов должны оформляться первичными учетными документами [16].

Процесс движения материалов состоит из трех основных стадий:

- поступление материалов в организацию,
- расходование материалов в организации,
- выбытие материалов из организации.

На первой стадии производится принятие материалов к учету на

основании первичных учетных документов и их стоимостная оценка.

Материалы поступают в организацию путем:

- приобретения за плату,
- изготовления самой организацией,
- поступления в счет вклада в уставный капитал,
- безвозмездного получения,
- поступления в обмен на другое имущество,
- поступления в результате ликвидации основных средств и иного имущества.

На второй стадии происходит расходование материалов их отпуск на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства для управленческих нужд организации.

На третьей стадии осуществляется учет материалов, выбывающих из организации вследствие различных причин:

- списания материалов (морально устаревших),
- при выявлении недостач, хищений, порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий и иных чрезвычайных обстоятельств),
- продажи (реализации) материалов,
- передачи материалов в счет вклада в уставный капитал других организаций,
- безвозмездной передачи материалов другим организациям и лицам,
- передачи материалов в обмен на другое имущество,
- передачи материалов в счет вклада по договору простого товарищества (совместной деятельности).

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, порядок определения которой зависит от источника их поступления в организацию [21].

Порядок определения себестоимости материально-производственных запасов в зависимости от источника поступления представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Порядок определения себестоимости материально-производственных запасов в зависимости от источника поступления в организацию

Источник поступления материально-производственных запасов в организацию	Определение фактической себестоимости
Приобретение за плату	Сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)
Изготовление самой организацией	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
Получение организацией по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение в результате выбытия основных средств и другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливаемая исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов, а при невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, исход из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные материально-производственные запасы

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В случае искажения стоимости материально-производственных

запасов будет искажена себестоимость выпущенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг, а также отчетность в целом, ведь материально-производственные запасы во многих организациях формируют большую часть оборотных активов.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы,
- по средней себестоимости,
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Метод оценки материалов по себестоимости каждой единицы основан на индивидуальной оценке материальных запасов, представляющей собой расходы на приобретение конкретного объекта [14].

Метод оценки материалов по средней себестоимости традиционен для отечественной учетной практики. В течение отчетного месяца материальные ресурсы, независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство. В конце месяца списывается соответствующая доля отклонений фактической себестоимости материальных ресурсов от стоимости их по учетным ценам.

При оценке материалов по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым ушел, независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене первой закупленной партии, затем по цене второй партии, в порядке очередности, пока не будет получено общее количество израсходованных материалов за месяц. Применение указанных методов оценки ориентирует на организацию аналитического учета материалов не только по их видам, но и по отдельным партиям.

Таким образом, выбор метода оценки материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики и для упрощения и облегчения учетной работы.

2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов

2.1 Документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов

Главной особенностью бухгалтерского учета является то, что вся информация должна быть документально оформлена.

Бухгалтерский учет предназначен для управления финансово-хозяйственной деятельностью, выявления резервов и контроля за ними.

Хозяйственные операции проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами, данные документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет [17].

Рассмотрим документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Тихорецкгазсервис» (ООО «Тихорецкгазсервис») действующего на основании устава (Приложение А).

Первичные документы по движению материально-производственных запасов тщательно проверяются и оформляются, обязательно содержат подписи лиц, совершивших операции, а также данные соответствующих объектов учета.

Доверенность – это письменное уполномочие, выдаваемое одним лицом другому лицу или другим лицам для представительства перед третьими лицами.

Приходный ордер – это документ первичного учета, подтверждающий факт поступления материально-производственных запасов, выписывается в день поступления и отражает фактический приход;

Акт о приемке материалов – 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.

Лимитно-зaborная карта – применяется при наличии в организации 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 материально-производственных запасов со склада.

Требование-накладная – это документ, применяющийся для бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов внутри организации, также требование-накладная используется для оформления сдачи на склад неизрасходованных материалов, отходов и брака.

Накладная на отпуск материалов на сторону – бланк применяется для бухгалтерского учета отпуска материально-производственных запасов хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям, на основании договоров и других документов.

Карточка учета материалов – используется для бухгалтерского учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру, для каждого отдельного вида материала заполняется своя карточка учета материала.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений форма применяется для оформления принятия к учету материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ, составляется в трех экземплярах комиссией, состоящей из представителей заказчика и подрядчика, подписывается представителями заказчика и подрядчика.

Документы, форма которых не предусмотрена в указанном перечне и в

других альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа,
- дату составления документа,
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции,
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении,
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления,
- личные подписи указанных лиц.

Контроль за соблюдением правил оформления движения ценностей возложен на главного бухгалтера и руководителей структурных подразделений предприятия.

Операции, связанные с поступлением материально-производственных запасов, вызывают неоднократный переход материальной ответственности между должностными лицами различных организаций и поэтому особенно тщательно оформляются первичными документами.

Основанием для перехода права собственности на имущество от одного юридического лица к другому является заключенный между ними договор гражданско-правового характера.

Основным документом при принятии к учету материально-производственных запасов является счет-фактура и накладная, выписанные поставщиком в соответствии с заключенным договором.

При выявлении недостачи или порчи поступившего груза составляется коммерческий акт, на основании которого предъявляется претензия поставщику или грузодоставляющей организации [23].

Приемка ценностей может также оформляться приемным актом, который одновременно с накладной (товарно-транспортной накладной) поставщика является основанием для оприходования по учету у покупателя.

Товарно-транспортная накладная – товаровопроводительный документ, оформляемый в основном при грузоперевозке наземным транспортом.

Служит для ведения бухгалтерского учета движения материально-производственных запасов при их перевозках и доставке грузополучателю.

При поступлении материально-производственных запасов от поставщиков, заведующий складом проверяет соответствие фактического их количества по данным сопроводительных документов поставщика. Этот документ составляется заведующим складом в день поступления ценностей в одном экземпляре.

Если при поступлении материально-производственных запасов от поставщиков будет установлено расхождение с данными сопроводительных документов, либо имеет место неотфактурованная поставка, заведующий складом вместе с представителем поставщика или незаинтересованной организацией составляет акт о приемке материалов в двух экземплярах.

Акт о приемке материалов является одновременно и приходным документом, и основанием для уточнения расчетов с поставщиком. При этом второй экземпляр этого акта передают (направляют) поставщику.

Материально-производственные запасы поступают от подотчетных лиц, в этом случае подотчетное лицо передает материальные ценности, приобретенные за наличные денежные средства в магазинах, на рынках, заведующему складом, который отражает их приобретение, выписывает в общеустановленном порядке приходные ордера [15].

При составлении авансового отчета о суммах, израсходованных на приобретение материально-производственных запасов, к нему прилагаются оправдательные документы, подтверждающие покупку: счета и чеки магазинов, квитанции приходных ордеров, а также акты (справки), если покупки сделаны на рынках.

Учет материально-производственных запасов на складах осуществляется с оформлением в одном экземпляре карточек складского учета на каждый номенклатурный номер ценностей, которые открываются на

один год в период от инвентаризации до инвентаризации.

В карточках отражается движение материально-производственных запасов по приходу и расходу с выведением остатка после каждой операции.

Расход материальных ресурсов, отпускаемых на производство и другие нужды, ежедневно оформляют лимитно-зaborными картами, которые выписывает плановый отдел предприятия или отдел снабжения в двух экземплярах на один или несколько видов материально-производственных запасов сроком на один месяц, один экземпляр этого документа вручают получателю, другой склад.

Отпуск материалов на сторону и пропуск материально-производственных запасов оформляется накладной, выписываемой работником структурного подразделения в двух экземплярах при предъявлении получателем материально-производственных запасов доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

При реализации материально-производственных запасов на основании заключенных договоров оформляются счета-фактуры и накладные, выписываемые продавцом [20].

Списание материально-производственных запасов, пришедших в негодность, оформляется комиссионно с составлением акта на списание, который утверждается руководителем.

Списание в пределах норм естественной убыли относится на затраты предприятия, а сверх норм – за счет виновных лиц. В случае невозможности отнесения недостачи для взыскания на виновных лиц она списывается на убытки предприятия.

Таким образом, документационное оформление операций по движению материально-производственных обеспечивает формирование полной и достоверной информации о материальных запасах, надлежащий контроль за их наличием и движением и своевременное отражение данных на счетах бухгалтерского учета.

2.2 Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов является одним из наиболее сложных, поскольку задействован значительный объем информации, постоянно меняются цены и номенклатура.

Материально-производственные запасы – это основная часть активов организации, которая используется в качестве сырья и материалов для производства определенной продукции, предназначеноной для продажи.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) [5].

Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов необходим для получения информации об имеющихся запасах организации, их движении как в денежном, так и в натуральном выражении.

При поступлении материально-производственных запасов в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

– акцептован счет поставщика за поставленные материально-производственные запасы

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

– выделена сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным материальным ценностям

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– отражена стоимость материально-производственных запасов приобретенных и оплаченных подотчетными лицами

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

– отражена стоимость материальных ценностей, изготовленных в собственных производствах

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 20 «Основное производство»

Кредит 23 «Вспомогательные производства»,

– отражена стоимость материальных ценностей, полученных от выбывших, демонтированных объектов основных средств

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»,

– отражена стоимость материально-производственных запасов поступивших безвозмездно

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов».

В том случае, если в момент приема обнаруживается недостача и порча сырья и материалов по вине поставщика, последнему предъявляется претензия, в учете делается запись:

Дебет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Стоимость оплаченных материально-производственных запасов, не поступивших в течение отчетного периода в изучаемую организацию или не вывезенных со склада поставщиков, учитывают в бухгалтерском учете как дебиторскую задолженность.

Поступающие запасы, не сопровождающиеся платежными документами от поставщиков (неотфактурованные поставки), приходят по акту о приемке материалов, составляемому на складе.

Оприходование неотфактурованных поставок осуществляют по рыночным ценам и отражают:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их цена корректируется с учетом поступивших документов.

Производственное потребление сырья и материалов в бухгалтерском учете отражается следующими записями:

– отражена стоимость сырья и материалов, потребление которых связано с выполнением основных работ, оказанием услуг

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена стоимость материальных ценностей, израсходованных во вспомогательных производствах

Дебет 23 «Вспомогательные производства»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена стоимость запасов, израсходованных на общепроизводственные, общехозяйственные нужды

Дебет 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражена стоимость материалов, израсходованных на исправление бракованной продукции

Дебет 28 «Брак в производстве»

Кредит 10 «Материалы»,

– отражено списание стоимости материальных ценностей подлежащих продаже

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

Кредит 10 «Материалы».

Подробные указания о порядке отражения поступления и выбытия материально-производственных запасов приводятся в пояснениях к соответствующим журналам-ордерам.

Текущий учет материально-производственных запасов организуется по

учетным ценам [22].

В синтетическом учете выявляется их фактическая себестоимость. При этом фактическая себестоимость поступивших на склад материально-производственных запасов отражается непосредственно по дебету соответствующих счетов производственных запасов.

К группе запасов, в зависимости от принятой организацией учетной политики, поступление материалов может быть отражено с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без использования этого счета.

Принятие материалов к учету, фактически поступивших в организацию, отражается записью:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Если в момент приема обнаруживается недостача или порча материалов, то эти операции на счетах не отражаются [19].

При обработке первичных документов с применением средств механизации составляются ведомости поступления и расхода товарно-материально-производственных запасов в разрезе складов, синтетических счетов, учетных групп материалов и распределения сумм расхода материалов по направлениям использования ценностей.

Организация бухгалтерского учета материально-производственных запасов заключается в оперативности учета, соответствия синтетического учета данным аналитического учета, а все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны правильно и своевременно оформляться оправдательными документами в соответствии нормам действующего законодательства и нормативно-правовыми актами.

Таким образом, аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов ведется по фактической себестоимости или по учетным ценам, а так же по местам хранения материалов и отдельным наименованиям, видам и размерам.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет – это обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций в организации. Материально-производственные запасы составляют материальную основу фондов обращения, они находятся в состоянии сбытовых запасов, соответственно этому и оценка использования материальных ресурсов базируется на применении различных показателей.

Материалы – один из элементов производственного цикла любой организации, они представляют собой предметы труда, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, классификация и задачи бухгалтерского учета материально-производственных запасов,
- раскрыты методы оценки материально-производственных запасов,
- рассмотрено документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов,
- охарактеризован аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы – ценности в вещественной форме, в виде имущества, товаров, предметов.

Основными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются:

- правильное формирование затрат и выявление результатов по изготовлению и потреблению материально-производственных запасов,
- правильное и своевременное документирование операции по движению материально-производственных запасов,
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества,

использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами,

- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг,
- организация контроля за наличием и сохранностью материалов в местах хранения материально ответственными лицами.

Особенность материально-производственных запасов состоит в том, что, участвуя в процессе, материалы полностью потребляются в каждом его цикле и полностью переносят свою стоимость на вновь создаваемую продукцию. Виды материально-производственных запасов, исходя из классификации, подразделяются на предметы труда и средства труда.

Предпосылкой эффективной организации учета материально-производственных запасов является их оценка, которая должны отражаться по фактической себестоимости. Текущий учет материально-производственных запасов организуется по учетным ценам, а в синтетическом учете выявляется их фактическая себестоимость. Большое значение на формирование финансового результата оказывает способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство или ином их выбытии.

Наиболее распространенным методом оценки материально-производственных запасов в организации является метод ФИФО, для учета движения материалов применяется первичная учетная документация, отвечающая требованиям основных положений по учету материалов.

Приходная документация составляется в день поступления материалов. К расходным документам относят: лимитно-заборная, требования-накладные, накладная на отпуск материалов на сторону. Правильное документальное оформление операций по движению материально-производственных запасов обеспечивает успешное выполнение задач, от которых зависит от ритмичности работы предприятия, правильной организации сбыта и

складского хозяйства, своевременности документального оформления хозяйственных операций.

Для организации синтетического учета материально-производственных запасов в Плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению предусмотрены следующие счета:

- 10 «Материалы»,
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»,
- 43 «Готовая продукция».
- забалансовые счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку», 004 «Товары, принятые на комиссию».

При обработке первичных документов с применением средств механизации составляются ведомости поступления и расхода материально-производственных запасов в разрезе складов, синтетических счетов, учетных групп материалов и распределения сумм расхода материалов по направлениям использования ценностей.

На синтетических счетах бухгалтерский учет материально-производственных запасов ведут по фактической себестоимости или по учетным ценам. При учете по фактической себестоимости в дебет материальных счетов относят все расходы по их приобретению.

При использовании учетных цен поступление материалов предварительно отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» с кредитом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» по оплачиваемым ценам.

Таким образом, бухгалтерский учет материально-производственных запасов обеспечивает ритмичность производственно-хозяйственной деятельности, организацию сбыта и своевременность документационного оформления хозяйственных операций.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 31.07.2020 № 265-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

4 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

5 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) от 09.06.2001 № 44н [Электронный ресурс] (в ред. от 16.05.2016 № 64н) – <http://www.consultant.ru>.

6 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

8 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Агеева, О. А. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. А. Агеева. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 273 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт

[сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452529>.

10 Алейникова, М.Ю. Бухгалтерский учет и отчетность: учебное пособие / М.Ю. Алейникова, М.В. Полулех, В.А. Ситникова. — Москва: Рурайнс, 2020. — 163 с. — URL: <https://book.ru/book/936708> — Текст: электронный.

11 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 238 с. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/457468>.

12 Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет: учебник для СПО / В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова. — 2-е изд. — Ростов-на-Дону: Издательство Феникс, 2018. — 539 с.

13 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 1: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 254 с. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/442376>.

14 Бухгалтерский финансовый учет. В 2 ч. Часть 2: учебник для среднего профессионального образования / И.М. Дмитриева [и др.]; под редакцией И.М. Дмитриевой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 273 с. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/445173>.

15 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, Ю. К. Харакоз. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 490 с. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/448765>.

16 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования /

Т. В. Воронченко. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 284 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450994>.

17 Воронченко, Т.В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т.В. Воронченко. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 352 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/457079>.

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 325 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450679>.

19 Жаринов, В.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / В.В. Жаринов, И.А. Варпаева, Л.И. Кельдина, Н.П. Любушин, под ред. и др. – Москва: КноРус, 2019. – 345 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/931370> – Текст: электронный.

20 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации: учебник / Ж.А. Кеворкова, Л.А. Мельникова, Е.Н. Домбровская, Т.В. Лесина. – Москва: КноРус, 2021. – 127 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/935761>. – Текст: электронный.

21 Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учебник / В.Э. Керимов. – 8-е изд. – Москва: Дашков и К, 2019. – 583 с.: – URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=496203>. – Текст: электронный.

22 Кувшинов, М.С. Бухгалтерский учет. Экспресс-курс: учебное пособие / М.С. Кувшинов. – Москва: КноРус, 2021. – 311 с. – (СПО). – URL: <https://book.ru/book/936098>. – Текст: электронный.

23 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт,

2020. – 244 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/452361>.

24 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/448552>.

25 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 429 с. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/450809>.