

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

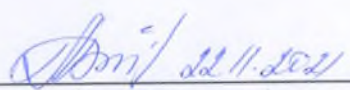
Филиал в г.Тихорецке

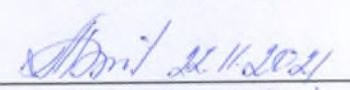
КУРСОВАЯ РАБОТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ В
ОРГАНИЗАЦИИ**

Работу выполнил _____  _____ М. А. Петров
(подпись)

Специальность: 38.02.02 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
2021

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 Петров М.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет материальных ценностей в организации

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 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 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета материальных ценностей в организации.....	6
1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета материальных ценностей.....	6
1.2 Классификация и оценка материальных ценностей в организации...	11
2 Особенности бухгалтерского учета материальных ценностей в организации.....	16
2.1 Документационное оформление движения материальных ценностей в организации.....	16
2.2 Синтетический и аналитический учет материальных ценностей в организации.....	21
Заключение.....	25
Список использованных источников.....	28
Приложение А Устав ООО «Центральный».....	32

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. 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 материальные ценности.

Материальные ценности – это запасы, направленные на создание новой продукции, сырье, топливо, тара, расходные объекты, запасные части, непосредственно продукты на продажу. Товарно-материальные ценности в бухгалтерском учете – это активы предприятия, которые используются в производстве товаров и услуг, а также для управленческих нужд.

Бухгалтерский учет материальных ценностей производится на основании первичной документации, 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 товарно-материальных ценностей 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 товарно-материальных ценностей 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 товарно-материальных ценностей, 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 материальным ценностям 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 товарно-материальных ценностей 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.

Материальные ценности 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 материальных ценностей 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 материальных ценностей составляет существенную часть бухгалтерской деятельности, так как обеспечивает постоянный контроль за сохранностью материальных ценностей, соответствием складских запасов нормативам, не своевременное поступление, материальных ресурсов, нарушает ритмичность хозяйственной деятельности.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет материальных ценностей.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета материальных ценностей.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет материальных ценностей.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить экономическую сущность, значение и задачи бухгалтерского учета материальных ценностей,
- раскрыть классификацию и оценку материальных ценностей в организации,
- рассмотреть документационное оформление движения материальных ценностей в организации,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет материальных ценностей в организации

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

1 Теоретические основы бухгалтерского учета материальных ценностей в организации

1.1 Экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета материальных ценностей

Материальные ценности – это запасы, направленные на создание новой продукции, сырье, топливо, тара, расходные объекты, запасные части, непосредственно продукты на продажу.

Товарно-материальные ценности (ТМЦ) в бухгалтерском учете – это активы предприятия, которые используются в производстве товаров и услуг, а также для управленческих нужд.

Материальные ценности, как правило, применяются в качестве предметов труда в производственном процессе, где они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость произведенной продукции и в управлении [17].

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

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

Согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» к перечню были добавлены:

- незавершенное производство,
- недвижимость для продажи,
- интеллектуальную собственность для продажи.

В соответствии с положениями нового стандарта, товары отгруженные без перехода права собственности, также считаются запасами.

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 [3].

Основными задачами бухгалтерского учета материальных ценностей 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 иных возможностей вовлечения их в оборот,
- проведение анализа эффективности использования запасов.

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

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).

После перехода на новый стандарт в составе запасов можно учесть только те товарно-материальные ценности, которые потребляются или продаются в рамках обычного операционного цикла организации либо используются в течение периода не более 12 месяцев.

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 [19].

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 недостатков, 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).

Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ 5/2019) «Запасы» вносит изменения в учет материальных ценностей и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Значительные различия нового порядка учета от существующего состоят в следующем:

- в состав запасов добавлены объекты незавершенного производства и недвижимость для продажи, при этом производить оценку запасов следует два раза: при признании и после него,
- претерпит перемены список расходов, которые необходимо включать в стоимость запасов, что повлечет за собой изменение системы калькулирования производственной себестоимости,
- в себестоимость запасов потребуется включать значение оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды,
- при оплате запасов неденежными средствами необходимо использовать справедливую стоимость.

Для того чтобы признать запас в качестве актива не имеет значение,

имеется ли на него право собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления). Запасы признаются при одновременном соблюдении последующих обстоятельств:

- понесенные расходы гарантируют приобретение в будущем экономических выгод (реализацию цели работы некоммерческой компании),
- установлена совокупность понесенных расходов.

Единицей учета запасов способен являться номенклатурный номер, инвентарный номер, партия, однородная группа, отдельный объект или иная единица. В соответствии с новым стандартом уже после признания запасов в бухгалтерском учете допускаются дальнейшие перемены единиц их учета.

В бухгалтерской отчетности отражаются:

- балансовая стоимость запасов на начало и конец отчетного периода,
- сверка остатков запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за данный промежуток,
- причины, из-за которых возросла чистая стоимость продажи запасов (в случае если имело место быть восстановление ранее созданного резерва),
- балансовая стоимость запасов, по которым у организации имеется ограничение на имущественные права,
- способы расчета себестоимости запасов,
- последствия смены данных способов (относительно предыдущего отчетного периода),
- авансы, предоплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов.

Все сведения в обязательном порядке раскрываются в разрезе видов запасов.

Таким образом, экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета материальных ценностей определяют их значимость, способы поступления в организацию, принятие к учету, возможность приносить организации пользу.

1.2 Классификация и оценка материальных ценностей в организации

Материальные ценности 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.

Сырье 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.

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.

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 хозяйственные 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 [22].

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 материальных ценностей используют для построения синтетического и аналитического учета, а также составления статистического отчета об остатках, поступлении и расходе сырья и материалов в производственно-эксплуатационной деятельности [14].

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

Учет материальных ценностей 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 одновременно.

Оценка материальных ценностей, принимаемых к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, зависит от источника их поступления в организацию [23].

Порядок определения себестоимости материально-производственных запасов в зависимости от источника поступления в организацию 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 уставны (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, исходя 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 по их видам, по отдельным партиям.

Таким образом, для правильной организации учета материальных ценностей основное значение имеет их научно обоснованная классификация, выбор метода оценки материальных ценностей исходит из допущения последовательности применения учетной политики.

2 Особенности бухгалтерского учета материальных ценностей в организации

2.1 Документационное оформление движения материальных ценностей в организации

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.

Операции по движению материальных ценностей оформляются разнообразными первичными документами, [17].

Рассмотрим документационное оформление операций по движению материальных ценностей на примере общества с ограниченной ответственностью «Центральный» (ООО «Центральный») действующего на основании устава (Приложение А).

Первичные документы по движению материальных ценностей тщательно проверяются и оформляются, обязательно содержат подписи лиц, совершавших 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-заборная 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 – товаросопроводительный 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 [23].

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, оформляют лимитно-заборными картами, которые выписывает плановый отдел организации 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.

В лимитно-заборных картах (форма М-8) указывается:

- наименование материалов, подлежащих отпуску,
- лимит отпуска,
- фактический отпуск в счет установленного лимита,
- дата отпуска,
- остаток неиспользованного лимита.

Отпуск материалов на сторону оформляется накладной, выписываемой работником структурного подразделения в двух экземплярах при предъявлении получателем материальных ценностей доверенности на их получение, 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 материальных ценностей 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 Синтетический и аналитический учет материальных ценностей в организации

Бухгалтерский учет материальных ценностей – один из наиболее сложных, поскольку задействован значительный объем динамичной информации.

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

В зависимости от принятого в учетной политике положения, учет материалов в бухгалтерии может быть организован по одному из следующих вариантов.

При первом варианте учета на счете 10 «Материалы» формируется фактическая себестоимость приобретенных материалов без налога на добавленную стоимость (НДС) [9].

При поступлении материально-производственных запасов в бухгалтерском учете делается 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 [22].

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 материальных ценностей строится на оперативности учета, соответствия синтетического учета данным аналитического учета, правильном и своевременном оформлении оправдательными документами в соответствии с нормам действующего законодательства и нормативно-правовыми актами.

Таким образом, аналитический и синтетический учет материальных ценностей зависит от принятого в учетной политике способа, либо по учетной цене с применением счета 10 «Материалы, либо с учетом всех фактических затрат по заготовлению материалов на счете 15 «Заготовление и приобретение материалов».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет – это обобщение информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации путем сплошного непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций в организации. Материальные ценности составляют материальную основу средств 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 экономическая сущность, значение и задачи бухгалтерского учета материальных ценностей,
- раскрыты классификация и оценка материальных ценностей в организации,
- рассмотрено документационное оформление движения материальных ценностей в организации,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет материальных ценностей в организации.

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 материальных ценностей обеспечивает ритмичность производственно-хозяйственной деятельности и организацию сбыта.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-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 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

4 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>.

5 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>.

6 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>.

7 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>.

8 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>.

9 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>.

10 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, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>.

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

12 Алисенов, А.С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум для вузов / А. С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 404 с. – ISBN 978-5-534-04564-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469269>.

13 Басова, М.М. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Басова М.М., Ермакова М.Н. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-08458-8. – URL: <https://book.ru/book/939881>. – Текст: электронный.

14 Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 159 с. – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/477666>.

15 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>.

16 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7.

– Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>.

17 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>.

18 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет с основами МСФО: учебник и практикум для вузов / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13537-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468560>.

19 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Блинова У.Ю., под ред., Астахова Е.Ю., Голышева Н.И., Городецкая О.Ю., Нурмухамедова Х.Ш., Осипова И.В., Рожкова Н.К., Рожкова Д.Ю. – Москва: КноРус, 2021. – 304 с. – ISBN 978-5-406-07909-6. – URL: <https://book.ru/book/938397> (дата обращения: 01.11.2021). – Текст: электронный.

20 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.

21 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>.

22 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. –

ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>.

23 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>.

24 Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Е. Е. Румянцева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 381 с. – ISBN 978-5-9916-7946-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471026>

25 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>.