

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


Филиал в г.Тихорецке

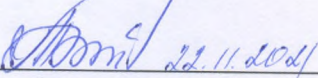
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ  
ЗАПАСОВ

Работу выполнила \_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_ В.В. Попова  
(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  
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 Попова В.В. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

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 имеются некоторые технические недочеты

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

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.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов.....	14
2.1 Документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов.....	14
2.2 Аналитический и синтетический учет материально- производственных запасов.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Зерноплюс».....	29

## ВВЕДЕНИЕ

Деятельность экономических субъектов, характеризуется, существенными объемами постоянно приобретаемых, отпускаемых в производство и используемых для управленческих нужд, а так же продаваемых материально-производственных запасов.

Предприятия в своей хозяйственной деятельности не могут обходиться без применения материально-производственных запасов. Промышленные предприятия приобретают сырье и материалы, потребляют их в производственном процессе и получают готовую продукцию. Торговые организации покупают и продают готовые материальные ценности – товары. Строительные организации приобретают материалы и используют их во время выполнения работ. Организации видом деятельности, которых является оказание услуг, используют определенные материально-производственные запасы, например, канцелярские товары или топливо для автомобилей.

Производственные запасы обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс организации, это обширная группа активов, которая включает сырье, материалы, используемые в процессе производства, готовую продукцию, товары и предметы, находящиеся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.

Запасы представляют собой средства, израсходованные в целях обеспечения реализации продукции, получения доходов и извлечения прибыли, они находят отражение в себестоимости продукции, как синтетическом показателе, характеризующем различные стороны производственно-финансовой деятельности организации. Запасы являются частью оборотных активов, их систематизированный учет является гарантией эффективного управления организацией.

Материально-производственные запасы оказывают влияние на

результативность хозяйственной деятельности предприятия. Ошибка при их учете приводит к искаженному отражению в бухгалтерской отчетности оборотных средств, себестоимости продаж, валовой и чистой прибыли.

Бухгалтерский учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций.

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете на основании Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и методических рекомендаций по его применению.

Правильное ведение бухгалтерского учета и своевременный анализ материально-производственных запасов является необходимым условием управления организацией, объективной предпосылкой обоснованного планирования и рационального использования материальных ресурсов.

От объективности и достоверности информации, формируемой на участке учета материально-производственных запасов, зависят сумма налога на добавленную стоимость, себестоимость продукции, финансовый результат, налогооблагаемая прибыль, сумма налога на прибыль.

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм их расхода, обеспечения надлежащего хранения и сохранности.

Задачей организации является получение максимально возможного уровня доходов с минимальными затратами, важно избежать использования лишних финансовых ресурсов во время производства товаров или оказания услуг, чтобы не увеличивать расходы.

Минимизация затрат и себестоимости произведенной продукции является средством максимизации прибыли, повышения конкурентоспособности предприятия. Снижая себестоимость, предприятие

получает возможность уменьшить цены на товар, обеспечив тем самым преимущество в ценовой конкуренции.

Экономное использование материальных, трудовых и финансовых ресурсов при изготовлении изделий, выполнении работ и оказании услуг является условием повышения эффективности производственных процессов и увеличения прибыли.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что бухгалтерский учет материально-производственных запасов обеспечивает достоверное отражение информации о запасах в организации, определяет резервы снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, а также является необходимым для отражения финансового состояния.

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,
- проанализировать 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**

Материально-производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции. Производственные запасы занимают большой удельный вес в затратах производства, что определяет важность организации их учета.

Материально-производственные запасы классифицируются в зависимости от роли, которую они исполняют в производственном процессе предприятия.

Материально-производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства продукции подразделяются на следующие основные группы:

- сырье и основные материалы,
- вспомогательные материалы,
- приобретенные материалы (полуфабрикаты),
- отходы и топливо,
- тара и тарные материалы, запчасти,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукцию. Они, как и сырье, составляют материальную основу вырабатываемой продукции.

Вспомогательные материалы используют для придания продукции определенных свойств, качеств, либо они содействуют, производственному процессу. Граница между основными и вспомогательными материалами

проходит только по их применению в производстве. Поэтому во многих случаях вспомогательные материалы отдельно не выделяются.

Полуфабрикаты – это предметы промежуточной обработки. Это фактически сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, не являющиеся еще готовой продукцией. Полуфабрикаты могут быть собственными и покупными [16].

Возвратные отходы производства – это остатки сырья, материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов. Они оцениваются по цене их возможного использования, по цене реализации, и стоимость их вычитается из стоимости потребленных материалов.

Не относятся к возвратным отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха, подразделения в качестве полноценного материала для производства других видов продукции. Не относится к отходам также попутная продукция, перечень которой устанавливается в отраслевых методических рекомендациях (инструкциях) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.

Топливо подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (отопление). К нему относится: нефть, дизельное топливо, бензин, керосин, уголь, торф, дрова. По своему назначению топливо относят к вспомогательным материалам, но в силу большого удельного веса в себестоимости продукции, работ, услуг, разнообразных его видов, оно выделяется в отдельную группу.

Тара и тарные материалы предназначены для упаковки материальных ценностей (материалов, продукции), их транспортировки, хранения. К ней относятся мешки, ящики, коробки, также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта.

Запасные части предназначены для осуществления ремонта, замены



изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности представляют собой инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другие средства труда, которые включаются в состав средств в обороте.

По выполняемой функции производственные и товарные запасы бывают текущими, подготовительными, гарантийными, сезонными и переходящими.

Текущие запасы обеспечивают непрерывное использование материалов и сырья между поставками, из них в основном состоят товарные и производственные запасы. Максимальной величины текущие запасы достигают, когда поступает очередная партия, а минимальной – когда почти все израсходовано.

Подготовительные выделяют в запасах производственного и товарного типа, если нужно придать продукции нужный вид или свойства для использования в технологическом цикле или реализации потребителям. Материально-производственные запасы торговые организации создают, когда нужно подготовить товары к продаже.

Гарантийные запасы предназначены для непрерывного снабжения потребителя в случае непредвиденных обстоятельств: отклонения в периодичности и в величине партий поставок от запланированных, изменения интенсивности потребления, задержки поставок в пути. В отличие от текущих запасов размер гарантийных запасов – величина постоянная. При нормальных условиях работы эти запасы неприкосновенны.

Сезонные запасы образуются при сезонном характере производства продуктов, их потребления или транспортировки. Сезонные запасы должны обеспечить ритмичную работу организации во время сезонного перерыва в производстве, потреблении или в транспортировке продукции.

Переходящие запасы – это остатки материальных ресурсов на конец отчетного периода. Они предназначаются для обеспечения непрерывности производства и потребления в отчетном и следующем за отчетным периодом

до очередной поставки [18].

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов является сплошным и непрерывным во времени, строго документированным, он использует специфические приемы и способы обработки учетных данных, организуется в рамках отдельных хозяйствующих субъектов.

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

Единица учета материально-производственных запасов устанавливается организацией самостоятельно, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о запасах в бухгалтерском учете. В зависимости от вида запасов, характера и порядка приобретения и потребления организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер, инвентарный номер, партию, однородную группу, отдельный объект или иную единицу.

Таким образом, основной задачей бухгалтерского учета является формирование информации о движении материально-производственных запасов в производственно-хозяйственной деятельности организации.

## 1.2 Методы оценки материально-производственных запасов

При организации учета материально-производственных запасов особое значение имеет их оценка. Оценка материально-производственных запасов представляет собой стоимостное измерение объектов учета. Она необходима для получения обобщенных данных о состоянии объектов.

В соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [5].

В фактическую себестоимость материально-производственных запасов, в частности, включаются:

- затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления,
- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях,
- величина возникшего в связи с приобретением запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды,
- связанные с приобретением запасов проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива,
- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

В себестоимость приобретаемых материально-производственных запасов не включаются:

- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями,
- управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов,
- расходы на хранение запасов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки запасов к потреблению или обусловлено условиями приобретения запасов и иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения запасов.

При безвозмездном получении материально-производственных запасов в порядке дарения фактическая себестоимость определяется по их рыночной стоимости на дату принятия на учет организацией-получателем.

При приобретении запасов на условиях отсрочки платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией срок, в фактическую себестоимость включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки.

Материальные ресурсы, которые не стоят на учете в организации, но временно находятся в ее распоряжении по договору с собственником отражаются на забалансовых счетах в оценке по договору.

При приобретении запасов за иностранную валюту производится пересчет их стоимости в рубли по курсу Центрального банка России на дату принятия ценностей к бухгалтерскому учету в соответствии с договором.

Определить фактическую себестоимость приобретаемых запасов от различных поставщиков сразу возможно только при ограниченной номенклатуре потребляемых запасов и по их основным видам.

Учетная цена материальных запасов представляет собой себестоимость приобретения, которая определяется самой организацией по сложившемуся уровню покупных цен с добавлением расходов на транспортировку, упаковку, погрузку, разгрузку [10].

В качестве учетной цены могут выступать и средние или средневзвешенные покупные цены, определяемые расчетным путем по сложившимся уровням цен на начало и конец отчетного периода по отдельным видам запасов. В том и другом случае разница между фактической себестоимостью приобретения и стоимостью запасов по учетным ценам отражается в бухгалтерском учете как отклонения в стоимости материалов.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, приобретаемых запасов затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается

балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Организация, применяющая упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, определяют затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов, в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат, понесенных на выполнение работ, оказание услуг, вне зависимости от возможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг, приобретаемых запасов.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости материально-производственных запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения материально-производственных запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

При условии если чистая стоимость продажи материально-производственных запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение.

Если чистая стоимость продажи материально-производственных запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления, ранее созданного резерва. Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан резерв под их обесценение.

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

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

Применение одного из этих методов по виду материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Материально-производственные запасы организации в особом порядке (драгоценные камни, драгоценные металлы) или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы данных производственных запасов [22].

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца или иного периода в последовательности их приобретения.

При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

Таким образом, достоверная оценка материально-производственных запасов при их расходовании является значимым фактором, влияющим на хозяйственную деятельность организации.

## **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. Все операции связанные с поступлением, перемещением и отпуском материально-производственных запасов должны оформляться первичными документами.

Первичные документы по поступлению и расходу производственных запасов являются основой организации материального учета. Непосредственно по первичным документам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и рациональным использованием материальных ресурсов.

Документальное оформление движения материально-производственных запасов должно обеспечивать непрерывное отражение движения запасов, позволить вести количественный учет [9].

Рассмотрим документационное оформление наличия и движения материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Зерноплюс» (ООО «Зерноплюс») действующего на основании устава (Приложение А).

Первичные документы о движении материально-производственных запасов тщательно проверяются и оформляются, обязательно содержат подписи лиц, а также соответствующие данные объектов учета.

Контроль за соблюдением правил учета движения материальных ресурсов возложен на главного бухгалтера и руководителей соответствующих подразделений организации.

Порядок документального оформления поступления сырья и материалов зависит от источников их поступления, способов доставки и

места приема продукции.

Поступление материалов в организации может осуществляться следующим путем:

- приобретение у поставщиков со стороны,
- изготовление внутри организации,
- поступление от учредителей в счет вклада в уставный капитал,
- образование в результате ликвидации основных средств предприятия и другого имущества,
- безвозмездное поступление,
- поступление в результате обмена.

Значительная часть производственных запасов предприятия приобретается со стороны. Основными расчетными первичными документами на оприходование поступающих со стороны товарно-материальных ценностей являются: счет-фактура, счет, товарно-транспортные накладные, платежные требования.

Для получения товарно-материальных ценностей со склада поставщика представителю организации выписывается доверенность. Доверенности регистрируются в специально отведенном, пронумерованном и прошнурованном журнале выдачи доверенностей [11].

При доставке грузов на предприятие автотранспортом материальные ценности принимают на основании товарно-транспортной накладной. Поступление материалов на склад оформляется документом «Приходный ордер», в котором материально-ответственное лицо отражает фактическое количество материала, поступившего на склад.

В случае несоответствия фактических данных данным, указанным в документах поставщика, составляют документ «Акт о приемке материалов», где фиксируют информацию о поступившем грузе по документам поставщика и фактически.

Акт о приемке материалов и приходный ордер составляются в день поступления материалов на склад. Оприходование осуществляется в



соответствующих единицах измерения, принятых в организации.

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 материальных ценностей со склада.

Требование-накладная применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами. Данная форма используется в том случае, когда в организации не установлены лимиты на отпуск материалов со складов.

Накладная на отпуск материалов на сторону оформляется при отпуске материалов сторонним организациям или подразделениям своей организации, а также при выбытии материалов в результате их продажи.

Акт об оприходовании материально-производственных запасов, полученных при демонтаже зданий и сооружений, используется для регистрации приемки к бухгалтерскому учету материальных ценностей, пригодных для использования при производстве работ.

Выбытие материалов на предприятии осуществляется по следующим причинам:

- реализация материалов, не предусмотренных к использованию внутри предприятия,
- списание материалов пришедших в негодность (физически и морально устаревшие материалы),
- списание по причине обнаружения недостачи,
- выбытие в связи с вкладом материалов в уставный капитал другой организации,
- безвозмездная передача материалов другой организации,
- выбытие в результате обмена.

При реализации материалов, не предназначенных для использования на предприятии, оформляются товарная накладная, либо при перевозке автотранспортом товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура.

Потребление запасов, отпускаемых на производство и другие нужды, оформляется ежедневно по лимитно-заборным картам, которые выдает плановым отделом предприятия или отделом снабжения в двух экземплярах для одного или нескольких видов запасов сроком на один месяц, один экземпляр этого документа будет передан получателю, другой – на склад.

Списание неликвидных материалов осуществляется на основании акта на списание. При проведении инвентаризации, полученные результаты оформляются актом инвентаризации.

При выбытии материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации, они отражаются по стоимости, согласованной с учредителями, как и при поступлении материалов в счет вклада в уставный капитал оформляется акт приема-передачи в произвольной форме, с отражением обязательных реквизитов [13].

Выбытие материальных ценностей при передаче безвозмездно по договору дарения или договору пожертвования оформляется первичными документами на отпуск материалов: товарно-транспортная накладная, накладная на отпуск материалов на сторону.

Выбытие материалов на основе договора обмена оформляется аналогично выбытию при безвозмездной реализации материалов на сторону.

Списание материально-производственных запасов в пределах нормы естественной убыли компенсируется затратами компании, а сверх затрат – за счет виновной стороны. В случае невозможности отнесения недостачи для взыскания на виновных лиц она списывается на убытки предприятия.

Таким образом, документальное оформление движения материально-производственных запасов способствует осуществлению контроля над их сохранностью, ведению количественного учета материалов и обеспечению бесперебойного выпуска продукции.

## 2.2 Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов

Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов необходим для получения информации о доступных запасах и их движении, как в денежном, так и в физическом выражении.

Для учета материально-производственных запасов применяют следующие синтетические счета: 10 «Материалы», 11 «Животные на выращивании и откорме», 14 «Переоценка материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», а также забалансовые счета: 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку» [23].

При поступлении материалов в бухгалтерии составляются следующие проводки:

– на стоимость поступивших материалов по ценам поставщиков со всеми наценками сбытовых и снабженческих организаций и транспортно-заготовительными расходами, включенными в счета поставщиков

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,

– отражена 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 подотчетными лицами

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 71 «Расчеты с подотчетными лицами»,

– отражена стоимость материальных ценностей, изготовленных в собственном производстве

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»,

– отражена стоимость материальных ценностей, полученных от 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».

При реализации материалов на сторону, синтетический учет которых ведется по фактической себестоимости, в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

– на фактическую себестоимость реализованных материалов

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 10 «Материалы»,

– на стоимость материалов в соответствии с договором купли-продажи

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»,

– на сумму налога на добавленную стоимость по реализованным материалам

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом».

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»

Кредит 10 «Материалы».

Подробные инструкции по порядку учета поступления и выбытия материально-производственных запасов приведены в пояснениях к соответствующим журналам-ордерам.

Фактическая стоимость материально-производственных запасов выявляется в синтетическом учете. В этом случае фактическая себестоимость запасов, поступивших на склад, напрямую отражается по дебету соответствующих счетов запасов [20].

По группе материально-производственных запасов, в зависимости от принятой в организации учетной политики, поступление материалов может отражаться с использованием счета 15 «Заготовка 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».

При хранении товарно-материальных ценностей в разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. Результатами инвентаризации могут быть как излишки ценностей (неучтенные ценности), так и их недостача.

В зависимости от причины выявленной недостачи могут быть составлены следующие проводки:

– если виновником недостачи будет признан кладовщик, или другое материально ответственное лицо на основании письменного распоряжения руководителя предприятия

Дебет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

– если по недостающим ценностям предусматриваются нормы естественной убыли и сумма потерь укладывается в нормы

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»,

– если судебными или следственными органами отказано в установлении виновника

Дебет 91 «Прочие доходы и расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Организация бухгалтерского учета заключается в оперативности ведения этого учета, согласованности синтетического учета с данными аналитического учета.

Таким образом, аналитический и синтетический учет запасов ведется по фактической себестоимости или по учетным ценам, а также в местах хранения материалов и отдельных наименований, типов и размеров.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Материально-производственные запасы – одна из частей производственного цикла любой организации. Это рабочие объекты, которые используются для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг.

Единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах. Единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

Бухгалтерский учет производственных запасов является одним из элементов бухгалтерии предприятия, от того, насколько верно организован учет зависит точность, полнота, верность информации, которая создается на счетах бухгалтерского учета, а это также оказывает влияние на себестоимость, на финансовый результат, налогооблагаемую прибыль.

Излишние запасы приводят к необоснованному отвлечению средств из хозяйственного оборота, поэтому также важно определение необходимого для ритмичной работы предприятия количества материалов, которое должно находиться на складе, и постоянное поддержание этого уровня, в случае неравномерного спроса и колебания объема производства, а также

переключения производства с одного вида продукции на другой – оперативная корректировка количества и состава материально-производственных запасов.

В условиях рыночной экономики определяющее значение приобретают качественные показатели такие как: снижение материальных затрат. Это можно достичь путем эффективной организации учета материальных ценностей на предприятии, а также внедрения действенных методов контроля за сохранностью и использованием материалов в производстве и анализа использования производственных запасов.

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

Для правильной организации учета производственных запасов существует научно обоснованная их классификация и оценка. В зависимости от той роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе производства продукции, работ и услуг, они подразделяются на группы: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, возвратные отходы,



запасные части, инвентарь, инструмент и хозяйственные принадлежности, оборудование, инструменты.

Большое значение для формирования финансового результата имеет метод оценки запасов при их выпуске в производство или ином выбытии. Наиболее распространенным методом оценки запасов в организации является метод ФИФО, для учета движения материалов используется первичная учетная документация, отвечающая требованиям положений по учету материалов.

Приходная документация составляется в день поступления материалов. К расходным документам относятся: лимитно-заборная, требования-накладные, накладная на отпуск материалов на сторону. Правильное документирование операций по движению запасов гарантирует успех задач, зависящих от темпов ведения бизнеса, правильной организации продаж и складских помещений, своевременности документального учета хозяйственных операций.

В соответствии с учетной политикой учет материалов ведут с использованием счета 10 «Материалы». На предприятие часть материалов поступает от иногородних поставщиков, поэтому в бухгалтерском учете отражаются операции по неотфактурованным поставкам и материалам в пути.

Аналитическая информация о составе, количестве, стоимости, движении материально-производственных запасов применяемых в производстве нужна каждой организации. Данная информация необходима не только для обеспечения контроля относительно сохранности материально-производственных запасов, но и для принятия оперативных и грамотных управленческих решений.

Таким образом, бухгалтерский учет материально-производственных запасов гарантирует непрерывность производственно-хозяйственной деятельности, организацию продаж и своевременное оформление хозяйственных операций.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием) от 12.12.1993 [Электронный ресурс] (в ред. от 14.03.2020 № 1 - ФКЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 01.07.2021 № 292-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 01.07.2021 № 251-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 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>.

7 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>.

8 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

9 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>

10 Брыкова, Н.В. Составление и использование бухгалтерской отчетности: учебник / Брыкова Н.В. – Москва: КноРус, 2021. – 266 с. – ISBN 978-5-406-08107-5. – URL: <https://book.ru/book/939163>. – Текст: электронный.

11 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

12 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

13 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

14 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>

15 Гомола, А. И. Составление и использование бухгалтерской отчетности. Профессиональный модуль: учебник / А. И. Гомола, С. В. Кириллов. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2019. – 352 с.: ил., схем., табл. – URL: <https://biblioclub.ru>. – Библиогр. в кн. – ISBN 978-5-4499-0018-0. – DOI 10.23681/500628. – Текст: электронный.

16 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 358 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-

534-03353-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468674>

17 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.

18 Жилкина, А. Н. Финансовый анализ: учебник и практикум для вузов / А. Н. Жилкина. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 285 с. – ISBN 978-5-534-02401-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468774>

19 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>

20 Иванова, Н.В. Основы анализа бухгалтерской отчетности: учебник / Иванова Н.В., Иванов К.В. – Москва: КноРус, 2021. – 203 с. – ISBN 978-5-406-02481-2. – URL: <https://book.ru/book/936242>. – Текст: электронный.

21 Карпова, Т.П. Технология составления бухгалтерской отчетности: учебное пособие / Карпова Т.П. – Москва: КноРус, 2021. – 295 с. – ISBN 978-5-406-08531-8. – URL: <https://book.ru/book/940151>. – Текст: электронный.

22 Кеворкова, Ж.А. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Кеворкова Ж.А., Петров А.М., Мельникова Л.А. – Москва: КноРус, 2022. – 255 с. – ISBN 978-5-406-09122-7. — URL: <https://book.ru/book/942455>. – Текст: электронный.

23 Костюкова, Е.И. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Костюкова Е.И., Ельчанинова О.В., Тунин С.А. – Москва: КноРус, 2021. –

159 с. – ISBN 978-5-406-08228-7. – URL: <https://book.ru/book/939340>. – Текст: электронный.

24 Кувшинов, М.С. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Кувшинов М.С., Хазанович Э.С. – Москва: КноРус, 2021. – 271 с. – ISBN 978-5-406-08097-9. – URL: <https://book.ru/book/939065>. – Текст: электронный.

25 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>