

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 \_\_\_\_\_ *Бритасова* \_\_\_\_\_ В.Д. Бритасова  
(подпись)

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

Руководитель  
преп. \_\_\_\_\_ *Мясоедова 23.11.2023* \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Нормоконтролер  
преп. \_\_\_\_\_ *Мясоедова 23.11.2023* \_\_\_\_\_ В.В. Мясоедова  
(подпись, дата)

Тихорецк  
2023

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 Бритасова В.Д. Курс 3 Группа 21-ЭБ-01

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет материально-производственных запасов

Работа на рецензию представлена 11.11.2023 г.

Рецензент Мясоедова В.В.

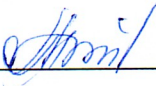
Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания имеются некоторые технические недочеты

Оценка по итогам защиты отлично

Дата рецензирования 23.11.2023 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 «Труд-3».....	29

## ВВЕДЕНИЕ

Неотъемлемым требованием для производственной деятельности организации является наличие материально-производственных запасов, которые служат объектами труда в процессе производства. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов необходим для учета движения и оценки этих запасов, с его помощью организация контролирует движение материальных ценностей, определяет стоимость запасов, а также планирует приобретение и использование материалов в будущем.

Материально-производственные запасы – это оборотные активы организации, используемые в качестве материалов при производстве продукции, предназначенные для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд.

Основными производственными запасами являются сырье и материалы, топливо, запасные и комплектующие части, покупные полуфабрикаты, выполненные работы, оказании услуг; инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара, готовая продукция; товары; незавершенное производство и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов представляет собой регистрацию и учет движения запасов; оценку запасов: определение стоимости материально-производственных запасов; инвентаризацию запасов: проведение периодической инвентаризации для определения фактического наличия и состояния запасов; классификацию запасов: определение видов и наименований запасов, их группировку и систематизацию; выявление резервов, снижение затрат на материалы на всех уровнях их планирования и использования.

Расходы на приобретение, производство и реализацию материально-

производственные запасы связаны с процессом производства и реализации продукции, а также для снижения ее себестоимости. К ним относят расходы на приобретение у поставщиков, сумма доставки, суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, таможенные пошлины, затраты, связанные с их изготовлением собственными силами и расходы на их реализацию другим организациям.

Хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны быть документированы с использованием оправдательных документов, они являются основой для ведения бухгалтерского учета, а операции, не оформленные первичными учетными документами, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Синтетический учет представляет собой обобщенную систему учета, в которой запасы группируются по определенным признакам, например, по виду товара или поставщику. Синтетический учет способствует проведению анализа эффективности использования запасов в целом, и принимать решения на основе обобщенных данных.

Аналитический учет представляет собой детальную систему учета, которая позволяет отслеживать каждую единицу запасов по отдельности. В рамках аналитического учета каждая единица запасов получает свой идентификационный номер, который фиксируется в документах и регистрах учета. Такой подход определяет количество и местонахождение каждой единицы запасов, а также осуществляет контроль за их использованием и списанием.

От эффективности управления материально-производственными запасами зависит не только бесперебойное обеспечение производства, но и финансовое состояние предприятия, поскольку ошибки управления могут способствовать возникновению негативных последствий, обусловленных как избытком, так и дефицитом запасов. По этой причине решение вопроса, связанного с оптимизацией уровня материально-производственных запасов и поиском баланса между его величиной и затратами на формирование,

содержание и хранение, является основной задачей управления материально-производственными запасами.

Эффективное управление материально-производственными запасами способствует снижению продолжительности производственного и операционного цикла, уменьшению текущих затрат на их хранение, высвобождению из текущего оборота части финансовых средств.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что эффективный бухгалтерский учет материально-производственных запасов является неотъемлемым аспектом финансовой деятельности предприятия, так как от него зависит своевременный расчет стоимости производства, учет затрат, который будет включен в себестоимость готовой продукции и определение прибыли.

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 сельском хозяйстве.

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 разделов, заключения, списка использованных источников, в количестве 24 наименований и одного приложения.

# **1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

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

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов является важной составляющей учета и управления запасами на предприятии. Запасы представляют собой материальные ценности, которые используются в процессе производства товаров или оказания услуг, они могут включать в себя сырье, материалы, комплектующие изделия, топливо, запасные части, готовую продукцию и другие аналогичные объекты.

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете информации о запасах организаций, не применяется организациями бюджетной сферы, может не применяться микропредприятием за исключением микропредприятия, которое не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность [6].

Материально-производственные запасы в бухгалтерском учете – это оборотные активы, которые предприятие использует в предпринимательской деятельности как: материалы или сырье, чтобы произвести продукцию для продажи (выполнения работ, оказания услуг); товары для перепродажи; активы, которые организация использует для целей управления.

К материально-производственным запасам относятся запасы, которые соответствуют следующим требованиям:

- предназначены для потребления в процессе производства, для продажи или для нужд управленческого персонала,
- срок полезного использования менее одного года,
- имеют материально-вещественную форму,

– полностью переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Запасы могут быть получены посредством приобретения у других организаций, путем обмена или за плату, изготовлены своими силами, получены безвозмездно, получены в счет вклада в уставный капитал.

Для бухгалтерского учета материально-производственных запасов необходимо их классифицировать в зависимости от роли и отражения в учете организации:

- сырье и основные материалы,
- вспомогательные материалы,
- покупные и собственные полуфабрикаты,
- готовая продукция и товары,
- специальная оснастка и специальная одежда,
- отходы (возвратные),
- топливо,
- тара и тарные материалы,
- запасные части,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности,
- незавершенное производство,
- строительные материалы.

Сырье – это продукция сельского хозяйства и добывающей промышленности. Основные материалы – предметы труда, из которых изготавливают продукцию, они, как и сырье, составляют материальную основу производимой продукции.

Вспомогательные материалы используют для придания продукции определенных свойств, качеств или они содействуют производственному процессу [12].

Полуфабрикаты – это предметы промежуточной обработки (сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, не являющиеся еще готовой продукцией), могут быть собственными и покупными.



Готовая продукция и товары – законченные производством изделия прошедшие испытания и приемку, полностью укомплектованные и предназначенные для продажи.

Специальная оснастка и специальная одежда включают в себя специальные инструменты, специальные приспособления, представляющие собой технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для обеспечения изготовления конкретных видов продукции.

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

Топливо подразделяют на технологическое, двигательное и хозяйственное, к нему относятся: нефть, дизельное топливо, бензин, керосин, уголь, торф, дрова.

Тара и тарные материалы предназначены для упаковки материальных ценностей (материалов, продукции), их транспортировки, хранения

Запасные части предназначены для осуществления ремонта, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств организации.

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

Комплектующие изделия представляют собой законченную продукцию для изготовителей, а для потребителей – составные, сборочные элементы конечной продукции.

Строительные материалы используются организациями-застройщиками, учитываются материалы, необходимые для нужд строительства.

Выделяют следующие цели управления материально-производственными запасами:

- снизить расходы на создание товаров и продукции,
- оптимизировать затраты на логистику, достижение условий, при которых затраты на данную сферу не будут выше величины отдачи,
- максимально снизить время, которое затрачивают структурные подразделения, передавая сырье, готовую продукцию.

Основными задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются:

- правильное формирование себестоимости приобретенных или изготовленных материально-производственных запасов,
- своевременное документирование операций, связанных с движением материальных ценностей,
- контроль за сохранностью материальных ценностей по местам их хранения и в производстве,
- контроль за использованием материально-производственных запасов в производстве в соответствии с установленными нормами и нормативами,
- своевременное осуществление расчетов с поставщиками, контроль за запасами, находящимися в пути,
- контроль за нормами производственных запасов, выявление не нужных и излишних материалов (неликвидных),
- выявление резервов, снижения затрат на материалы на всех уровнях их планирования и использования.

Материально-производственные запасы отражают в отчетности согласно их групповому распределению и способу, которым они используются в производственном процессе при изготовлении продукции или для потребности управления предприятием.

Таким образом, материально-производственные запасы – это оборотные активы организации, классификация и задачи бухгалтерского учета предназначены для детализации и контроля за каждой категорией запасов, эффективностью использования своих ресурсов, выполнения задач и достижения поставленных целей.

## 1.2 Методы оценки материально-производственных запасов

Существуют различные способы оценки материально-производственных запасов как при их поступлении, так и при их выбытии.

Методы оценки материально-производственных запасов – это определение денежной стоимости запасов, они необходима для получения обобщенных данных о состоянии объектов. В Российской Федерации используются разные виды методов оценки запасов: по фактической себестоимости и по учетным ценам. Методы имеют свои особенности и применяются в зависимости от задач и целей оценки.

Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- затраты, связанные с приобретением или созданием запасов, обеспечивает получение в будущем экономических выгод,
- оприходована сумма затрат, связанных с приобретением или с созданием запасов, или приравненная к ней величина.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, кроме готовой продукции и незавершенного производства, включаемых в себя суммы фактических затрат, связанных с приобретением, доставкой или изготовлением [23].

Фактическими затратами на приобретение и доставку материально-производственных запасов являются:

- суммы уплачиваемые в соответствии с договором поставщику,
- суммы за информационные и консультационные услуги, которые связаны с приобретением запасами,
- невозмещаемые налоги,
- таможенные пошлины,
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям,
- затраты по заготовке и доставке материально-производственных

запасов, включая расходы по страхованию,

- суммы затрат, связанных с содержанием, заготовлением и доведением до состояния, к которым они пригодны для использования,

- величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по демонтажу, утилизации запасов и восстановлению окружающей среды,

- иные затраты, связанные с приобретением запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, изготовленных самой организацией, определяется исходя из затрат, связанных с производством данных запасов, а фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал определяется исходя из денежной оценки учредителей организации.

Себестоимость запасов, полученных по договору дарения определяется исходя из текущих рыночных цен на дату принятия к бухгалтерскому учету в организации.

В организациях, занимающихся розничной торговлей, допускается оценка приобретенных товаров по их продажным ценам. В этом случае разница между продажными и покупными ценами учитывается на счете 42 «Торговая наценка».

Если запасы не принадлежат данной организации, но находятся в ее распоряжении или пользовании, они учитываются на забалансовых счетах в соответствии с оценкой, указанной в договоре, или согласованной с их собственником. В случае отсутствия цены на такие запасы в договоре или согласованной с собственником цены, они могут быть учтены по условной оценке.

Оценка запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету [14].

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой

продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, к которым относятся: материальные затраты; затраты на оплату труда; отчисления на социальные нужды; амортизация; прочие затраты.

Незавершенное производство и готовую продукцию в массовом и серийном производстве допускается оценивать:

- в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат,
- плановых (нормативных) затрат.

Разница между фактической себестоимостью незавершенного производства и готовой продукции и их плановой (нормативной) стоимостью относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в отчетном периоде, в котором указанная разница была выявлена [16].

В текущем учете материально-производственных запасов отражаются по условной учетной цене, в качестве которой используется цена приобретения или нормативная (плановая) себестоимость приобретения. Такими ценами могут быть:

- договорные цены,
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего периода (месяца, отчетного года),
- планово-расчетные цены, установленные самой организацией,
- средние цены группы материалов.

В условиях принятия использования учетных цен по материальным ценностям разрабатываются номенклатуры-ценники, а отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе транспортно-заготовительных расходов.

Применение способа оценки по группе материалов должно производиться в течение отчетного года и отражаться в учетной политике.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином 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 группе (виду) материально-производственных запасов производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы и камни), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца [17].

Метод себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основан на том, что материальные ресурсы используются в течение месяца в последовательности их приобретения, то есть ресурсы, первыми поступившие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Методы оценки материально-производственных запасов имеют свои особенности и должны быть применены в соответствии с требованиями и учетной политикой организации. Решение о выборе метода оценки определяется целями и потребностями пользователей учетной информации.

Таким образом, методы оценки материально-производственных запасов являются основной составляющей учета и управления запасами на предприятии, они позволяют определить стоимость производственных запасов, их количество и качество, а также осуществлять контроль за их движением.

## **2 Особенности бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

### **2.1 Документационное оформление по движению материально-производственных запасов**

Вся документация, связанная с движением материально-производственных запасов, оформляется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета и законодательства Российской Федерации. Документы должны быть подписаны ответственными лицами и иметь необходимые отметки и печати, содержать обязательные реквизиты, также хранятся в соответствующем порядке и должны быть доступны для проверок и аудитов.

Рассмотрим документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов на примере общества с ограниченной ответственностью «Труд-3» (ООО «Труд-3») действующего на основании устава (приложение А).

Управление материально-производственными запасами включает в себя организацию процесса оформления различных документов, которые могут быть разделены на две основные категории: внешние и внутренние документы.

Во внешних документах отражаются операции, связанные с получением материально-производственных запасов от поставщиков. Эти документы включают товарную накладную и счет-фактуру, а также товарно-транспортную накладную, которые служат для оформления и учета приобретенных товаров и их передачи.

Внутренние документы используются для регулирования перемещения материальных ценностей внутри организации, предназначены для отслеживания перемещения товаров между различными подразделениями и участками организации, а также для учета и контроля этих операций.

Непосредственно по первичным документам осуществляется

предварительный, текущий и последующий контроль за движением, сохранностью и использованием материально-производственных запасов. Контроль за материальным снабжением осуществляет отдел материально-технического снабжения, где ведутся ведомости оперативного учета поступления материалов и их оприходования.

Учет материально-производственных запасов состоит из нескольких этапов. Первый этап включает прием и регистрацию поступления материалов на склад. На этом этапе осуществляется проверка качества, количества и документов по поступившим материалам, а также их учет в системе бухгалтерии путем отражения на счетах бухгалтерского учета. Предприятие определяет необходимое количество запасов, составляет спецификации и заключает договоры с поставщиками. Поставщики предоставляют счета-фактуры и товарные накладные.

Одними из основных документов, используемых при оприходовании запасов, является акт о приемке материалов формы и приходный ордер.

В акте о приемке материалов фиксируется факт поступления запасов на предприятие, указывается их количество, качество и стоимость. Акт о приемке материалов составляется на основании накладной от поставщика и подписывается материально-ответственными лицами предприятия и поставщиком, применяется для оформления поступления материально-производственных запасов при наличии качественных или количественных расхождений фактической поставки с сопроводительной документацией поставщика.

Приходный ордер используется для оприходования (принятия на учет) ценностей на складе, составляет материально ответственное лицо в момент поступления товарно-материальных ценностей на склад организации, а также полуфабрикатов в производственные подразделения предприятия. Документ оформляется в одном экземпляре и содержит фактическое количество поступивших ценностей.

Второй этап – это оценка стоимости запасов. Методы оценка стоимости



позволяет руководству предприятия анализировать эффективность использования материалов и принимать решения о приобретении или сокращении запасов.

Выбор метода оценки стоимости материально-производственных запасов зависит от стратегии управления запасами и особенностей организации. Необходимо учитывать различные факторы, такие как изменение стоимости рыночных цен, спрос на конкретные материалы для принятия решения.

Учетная политика организации является документом, в котором определяется выбранный метод оценки материально-производственных запасов.

Третий этап – это учет и контроль движения запасов в цехах и на складе. Здесь осуществляется запись факта хозяйственной деятельности. Каждое перемещение должно быть документально оформлено путем заполнения соответствующих документов, чтобы иметь возможность отследить движения каждого конкретного материала.

Учет материально-производственных запасов осуществляется на основании следующих первичных документов: приходного ордера, акта о приемке материалов, лимитно-заборной карты, требований, накладной на внутреннее перемещение, накладной на отпуск материалов, карточки складского учета материалов, ведомости учета остатков материалов на складе.

Для оформления поступления на склад материалов собственного производства, отходов производства или материалов, оставшихся от ликвидации основных средств, составляются накладная форма М-15 или накладная-требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов по форме М-11 в двух экземплярах.

Если материалы приобретаются в торговых организациях, на рынке, то для оприходования материалов и списания с подотчетных лиц соответствующих сумм используется товарный счет (чек) или акт (справка),

подтверждающие стоимость приобретенных материалов.

При отпуске материалов со складов в цех на производственные, хозяйственные нужды, реализацию на сторону излишних, не используемых в хозяйственной деятельности материалов могут применяться лимитно-заборные карты, которые выписываются в двух экземплярах. Отпуск материалов сторонним организациям или своим филиалам оформляют накладной на отпуск материалов на сторону.

Четвертый этап – это проведение инвентаризации запасов. Инвентаризация – это процесс определения фактического наличия и стоимости запасов на складе. Она проводится периодически и позволяет выявить возможные расхождения между фактическим и бухгалтерским количеством и стоимостью запасов.

Данные проверки отражают в инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей, если организация использует унифицированные формы.

Информация о запасах (сырье и материалах, незавершенном производстве, полуфабрикатах на промежуточных стадиях производства, готовой продукции и товарах отгруженных) отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе видов запасов во втором разделе бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» в статье «Запасы».

Своевременное оформление документов по движению запасов позволяет избежать ошибок в учете и обеспечить достоверность информации о наличии и использовании материально-производственных запасов, что, в свою очередь, способствует эффективному управлению бизнес-процессами и принятию обоснованных решений на основе актуальных данных о запасах организации.

Таким образом, документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов является неотъемлемой частью бухгалтерского учета и фактором для обеспечения прозрачности и контроля в использовании ресурсов организации.

## **2.2 Аналитический и синтетический учет производственных запасов в сельском хозяйстве**

К материально-производственным запасам относят материалы, готовая продукция и товары, которые являются оборотными средствами предприятия, участвуют в процессе производства и/или продажи товаров, их учет и контроль являются неотъемлемой частью финансовой отчетности предприятия.

Синтетический учет материально-производственных запасов осуществляется с помощью специальных счетов, которые отражают движение запасов, их оценку и составленную финансовую отчетность. Результаты синтетического учета отражаются в бухгалтерских отчетности предприятия.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению и Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», материально-производственные запасы классифицируются на несколько групп в зависимости от их характеристик и функций.

Материалы – это все те ресурсы, которые используются в процессе производства товаров или оказания услуг, подразделяются на основные, вспомогательные и вспомогательно-производственные материалы.

Основные материалы – это те, которые становятся составной частью готового продукта. Вспомогательные материалы используются для производства, но не становятся его частью. Вспомогательно-производственные материалы – это те, которые используются для обслуживания производственного процесса, такие как инструменты и расходные материалы.

Учет материально-производственных запасов ведется с помощью синтетических счетов – 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение

материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и другие счета, предназначенные для ведения бухгалтерского учета материально-производственных запасов.

Для синтетического учета материалов используется счет 10 «Материалы», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении имеющихся у организации оборотных активов. Синтетический счет 10 «Материалы» при поступлении корреспондируется с другими счетами бухгалтерского учета.

Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения создаваемых резервов, величина которых равна снижению стоимости сырья, материалов, топлива, учитываемых на счете 10 «Материалы» по сравнению с их рыночной стоимостью, а когда в стоимость материальных ценностей помимо покупной стоимости входит также стоимость их заготовки и доставки используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а также во всех случаях, когда материальные ценности учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам.

Обобщения информации о разницах в стоимости материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Готовая продукция – это конечный товар, произведенный предприятием, который готов к продаже, включает в себя все те товары и услуги, которые включены в производственный процесс и предназначены для реализации. Если организации ведут учет готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости, то в учете возможны два варианта ее отражения: с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и без применения указанного счета.

В том случае, если счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не

применяется, готовая продукция будет учитываться по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция». При этом возможно отражение в аналитическом учете движения отдельных наименований продукции по учетным ценам или плановой себестоимости с выделением отклонений фактической себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции.

Товары – это активы, предназначенные для продажи, включают в себя все те товары, которые предприятие приобретает с целью перепродажи. Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи используется счет 41 «Товары» используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

Аналитический учет запасов ведется по отдельным наименованиям в местах их хранения, по материально-ответственным лицам. Остатки по счетам материально-производственных запасов отражаются во втором разделе бухгалтерского баланса «Оборотные активы» с соответствующими пояснениями в отчетности.

Для аналитического учета материально-производственных запасов к соответствующим синтетическим счетам открывают субсчета. Учет ведется по конкретному синтетическому счету. Потому сумма остатков и оборотов по всем аналитическим счетам должна быть идентична оборотам и остатку по соответствующему синтетическому счету.

Аналитический учет ведется посредством оформления складских карточек и книг, материальных отчетов и разработанных под нужды конкретного предприятия регистров.

Поступление ценностей отражается в бухгалтерском учете следующим образом:

– приобретены запасы у поставщика

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– выделен налог на добавленную стоимость, указанный в счете-фактуре продавца

Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

– перечислена оплата продавцу

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит 51 «Расчетные счета»,

– отражен налог на добавленную стоимость к возмещению

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Если материально-производственные запасы получены безвозмездно, их поступление отражается по рыночной стоимости:

Дебет 10 «Материалы»

Кредит 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Выбытие запасов в связи с продажей оформляется следующей записью:

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

Кредит 41 «Товары», 43 «Готовая продукция», 10 «Материалы»

Так как данные аналитического учета раскрывают и детализируют информацию, отраженную на синтетическом счете, то суммированные аналитические данные должны быть равны итоговому показателю синтетического счета.

Таким образом, аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов являются взаимосвязанными и взаимодополняющими методами учета, которые используются для оценки и контроля за хозяйственной деятельностью предприятия.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов является одной из составляющих финансового учета предприятия, осуществляется с целью систематизации и контроля за движением и остатками запасов, а также для определения их стоимости и использования в производственном процессе.

Учет материально-производственных запасов включает в себя регистрацию поступления и расходования запасов, учет их остатков, оценку стоимости запасов, а также отражение операций по списанию устаревших или поврежденных запасов.

Материально-производственные запасы – оборотные активы, их классификация и задачи бухгалтерского учета предназначены для детализации и контроля за каждой категорией запасов, использованием своих ресурсов, выполнением задач и за достижением поставленных целей.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

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

В рамках бухгалтерского учета, классификация материально-производственных запасов происходит на основе их отражения в учете предприятия: сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные и собственные полуфабрикаты, готовая продукция и товары, специальная оснастка и специальная одежда, отходы, топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности,

незавершенное производство, строительные материалы.

Задачами бухгалтерского учета материально-производственных запасов являются: формирование себестоимости приобретенных или изготовленных материально-производственных запасов, своевременное документирование операций, связанных с движением материальных ценностей, контроль за сохранностью ценностей, использование запасов в производстве в соответствии с установленными нормами, своевременное осуществление расчетов с поставщиками, контроль за запасами, находящимися в пути, выявление излишних материалов, выявление резервов, снижения затрат на материалы на всех уровнях деятельности организации.

Методы оценки материально-производственных запасов являются основной составляющей учета и управления запасами на предприятии, они определяют стоимость производственных запасов, их количество и качество, а также осуществляют контроль за их движением.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, кроме готовой продукции и незавершенного производства, или в текущем учете материально-производственные запасы отражаются по условной учетной цене, в качестве которой используется цена приобретения или нормативная (плановая) себестоимость приобретения.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, средней себестоимости и себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Документационное оформление операций по движению материально-производственных запасов является неотъемлемой частью бухгалтерского учета и фактором для обеспечения контроля в использовании ресурсов организации.

Учет материально-производственных запасов состоит из нескольких



этапов.

Первый этап включает прием и регистрацию поступления материалов на склад. На этом этапе осуществляется проверка качества, количества и документов по поступившим материально-производственным запасам.

Второй этап – оценка стоимости запасов. Выбор метода оценки стоимости материально-производственных запасов зависит от стратегии управления запасами и особенностей организации.

Третий этап – это учет и контроль движения запасов в цехах и на складе. Каждое перемещение должно быть документально оформлено путем заполнения соответствующих документов.

Четвертый этап – проведение инвентаризации запасов, проводится периодически и определяет возможные расхождения между фактическим и бухгалтерским количеством и стоимостью запасов.

Учет материально-производственных запасов ведется с помощью синтетических счетов – 10 «Материалы», 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» и другие счета.

Аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов являются взаимосвязанными и взаимодополняющими методами, которые используются для оценки и контроля хозяйственной деятельности.

Оба метода учета предназначены для обеспечения полной и точной информации о материально-производственных запасах. С помощью синтетического учета организация получает общую информацию о состоянии запасов, а аналитический учет предоставляет детальную информацию о каждой операции.

Таким образом, бухгалтерский учет материально-производственных запасов включает в себя классификацию, задачи, методы оценки во время поступления и выбытия, документационное оформление операций по движению, синтетический и аналитический учет запасов в организации.

## 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> (дата обращения: 20.09.2023).
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 19.10.2023 № 505-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 04.08.2023 № 415-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
4. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 05.12.2022 № 498-ФЗ) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
5. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 13.06.2023 № 249-ФЗ). – <http://www.consultant.ru> (дата обращение: 20.09.2023)
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
7. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»: Приказ Минфина России от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008): Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 20.09.2023)
9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н

[Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.09.2023)

10. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина Российской Федерации № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 25.09.2023)

11. Акатьева, М. Д. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебник / М.Д. Акатьева. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 242 с. – (Среднее профессиональное образование). – ISBN 978-5-16-015928-7. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1855470> (дата обращения: 25.09.2023)

12. 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, 2022. – 471 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/490213> (дата обращения: 25.09.2023)

13. Бердичевская, В. О. Учет затрат на производство и реализацию продукции и калькулирование себестоимости продукции: учебное пособие для вузов / В. О. Бердичевская. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 159 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14462-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/496981> (дата обращения: 25.09.2023)

14. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для среднего профессионального образования / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 492 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15228-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа

Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/496963> (дата обращения: 25.09.2023)

15. Бухгалтерский учет / В.Г. Гетьман, З.Д. Бабаева, А.М. Петров – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: НИЦ ИНФРА-М, 2020. – 714 с.– Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1093030> (дата обращения: 25.09.2023)

16. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 365 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15843-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509869> (дата обращения: 25.09.2023)

17. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для вузов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2022. – 416 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15352-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/497661> (дата обращения: 25.09.2023)

18. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, И. М. Дмитриева, О.Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 416 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-15822-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/509826> (дата обращения: 25.09.2023)

19. Иванова, Е. А., Ведение бухгалтерского учета источников формирования активов, выполнение работ по инвентаризации активов и финансовых обязательств организации: учебное пособие / Е. А. Иванова, М. Ю. Гинзбург. — Москва: КноРус, 2023. – 296 с. — ISBN 978-5-406-11463-

6. – URL: <https://book.ru/book/949416> – Текст: электронный (дата обращения: 25.09.2023)

20. Кеворкова, Ж. А., Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник / Ж. А. Кеворкова, А. М. Петров, Л. А. Мельникова. – Москва: КноРус, 2023. – 255 с. – ISBN 978-5-406-11973 -0. – URL: <https://book.ru/book/950158> (дата обращения: 25.09.2023)

21. Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2021. – 512 с. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1141780> (дата обращения: 25.09.2023)

22. 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, 2022. – 438 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476528> (дата обращения: 25.09.2023)

23. Практические основы бухгалтерского учета имущества организации: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 489 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-534-16898-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/532191> (дата обращения: 25.09.2023)

24. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И.А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2023. – 287 с. – (Бакалавр. Прикладной курс). – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/510077> (дата обращения: 25.09.2023)