



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

В.А. АНЦИФЕРОВА

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся
по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Электронное учебное пособие

Оренбург
Издательский центр ОГАУ
2012

ББК 65.052

А 74

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом Оренбургского государственного аграрного университета. Председатель совета – профессор В.В. Каракулев.

Рассмотрено и одобрено на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита 7 декабря 2012 г. Протокол № 5.

Рассмотрено и рекомендовано к печати методической комиссией экономического факультета 10 декабря 2012 г. Протокол № 4.

Рецензент:

доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
ФГБОУ ВПО «Оренбургский государственный университет»,
к.э.н. А.Х. Курманова

Анциферова, В.А.

А 74

Учет материально-производственных запасов: учебно-методическое пособие для студентов, обучающихся по специальности 080109 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит: [Электронный ресурс] 1,64 Мб / В.А. Анциферова. – 2-е изд., переработанное и доп. Оренбург: Издательский центр ОГАУ, 2006. – 98 с. – Системн. требования: РС не ниже класса Pentium II; 512 Мб RAM; Windows 98/XP/Vista; Adobe Acrobat Reader 7.0 и выше. – № свидетельства о регистрации электронного учебного пособия 4712-э.

ББК 65.052

Подписано к использованию 21.12.2012. Заказ № 4712-э.

© Анциферова В.А., 2012

© Издательский центр ОГАУ, 2012

Введение.....	4
1. Теоретическая часть.....	5
1.1 Основные нормативные документы.....	5
1.2 Экономическое содержание материально-производственных запасов. Классификация и задачи их учета.....	5
1.3 Оценка материально-производственных запасов.....	9
1.4 Документальное оформление поступления и расходования материально-производственных запасов.....	14
1.5 Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.....	19
1.6 Синтетический учет производственных запасов.....	23
1.7 Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей..	33
1.8 Инвентаризация материально-производственных запасов.....	35
Контрольные вопросы и задания.....	39
Тесты.....	40
2. Практическая часть.....	50
2.1 Общие сведения.....	50
2.2 Документальное оформление поступления и расходования материалов.....	52
2.3 Учет материалов на складе.....	57
2.4 Учет материалов в бухгалтерии.....	58
2.5 Оформление инвентаризации материалов и списание инвентаризационных разниц.....	67
Ответы на тесты.....	75
Список использованной литературы.....	76
Приложения.....	77

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение

Учебно-методическое пособие подготовлено по программе курса «Бухгалтерский финансовый учет» и предназначено для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит».

Пособие состоит из двух разделов: теоретическая часть и практическая часть. Материал расположен в логической последовательности, удобной для восприятия. Сначала рассматриваются теоретические вопросы бухгалтерского учёта материально-производственных запасов с выделением особенностей организации учёта на сельскохозяйственных предприятиях, наиболее сложные моменты рассмотрены на конкретных примерах. Далее приведена сквозная ситуационная задача, в процессе выполнения которой студенты приобретают практические навыки по составлению первичных учётных документов, изучают корреспонденцию счетов по наиболее типичным хозяйственным операциям.

Благодаря такой структуре пособия студенты получают теоретические знания и учатся применять их на практике.

Для закрепления изученного материала предлагаются контрольные вопросы и задания, тесты.

В пособии приведены формы первичных учётных документов по учету материально-производственных запасов.

Цифровой материал, приведенный в пособии, носит условный характер и справочным материалом служить не может.

Тема: Учет материально-производственных запасов

1. Экономическое содержание МПЗ. Классификация и задачи их учета.
2. Оценка материально-производственных запасов.
3. Документальное оформление поступления и расходов МПЗ.
4. Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии.
5. Синтетический учет производственных запасов.
6. Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей.
7. Инвентаризация материально-производственных запасов.

Рекомендуемая литература:

а) основная

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н
2. Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ. Утверждены приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н (с изм. от 23.04.2002г.)
3. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. Том 1 //М.: «Финансы и статистика», 2005

б) дополнительная

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие//М: Инфра-М. 2005г.
2. Материально - производственные запасы организаций: правовая основа, учет, налогообложение//Издательство: Библиотечка «Российской газеты», выпуск №4, 2006г.
3. Невтеева О.А. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов на предприятиях агропромышленного комплекса. М.: «Ладья», 2006

1. Теоретическая часть

1.1 Основные нормативные документы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 21.11.1996г. № 129-ФЗ
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 05.08.2000г. №117-ФЗ
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ. Утверждено приказом МФ РФ от 29.07.98г. № 34н
4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом МФ РФ от 31.10.2000г. № 94н
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учётная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом МФ РФ от 06.10.2008г. №106н

6. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01. Утверждено приказом МФ РФ от 09.06.2001г. №44н
7. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утверждены приказом МФ РФ от 28.12.2001г. №119н
8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Утверждены приказом Минсельхоза РФ от 31 января 2003г. № 26
9. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды. Утверждены приказом МФ РФ от 26.12.2002г. №135н
10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом МФ РФ от 13.05.1995г. №49
11. Альбом унифицированных форм первичной учётной документации, утверждённый постановлением Госкомстата России от 30.10.1997г. №71а

1.2 Экономическое содержание материально-производственных запасов. Классификация и задачи их учета

Экономическое содержание материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) включают в себя **производственные запасы, готовую продукцию и товары.**

Производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе однократно и полностью переносящих свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Готовая продукция является частью материально-производственных запасов, предназначенных для продажи (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством).

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

Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 определяет в качестве материально-производственных запасов активы:

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

- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Для правильной организации учета материалов важное значение имеют их научно - обоснованная **классификация, оценка и выбор единицы учета.**

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

Классификация МПЗ

Использование на предприятии большого количества разнообразных материальных запасов предполагает грамотную организацию учёта, для чего необходима классификация этих запасов.

Классификация производственных запасов - это объединение их в группы по определенным признакам.

Производственные запасы группируются по:

- 1) роли и назначению их в процессе производства;
- 2) техническим свойствам (сорт, размер, марка, профиль и другие признаки).

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы условно подразделяются на *основные* и *вспомогательные*.

Основные - это предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции. К ним относятся: *сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия.*

Сырье - это продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства (древесина, уголь, нефть, лен, зерно), а *материалы* - продукция обрабатывающей промышленности (металл, ткани, бумага).

Остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и др.) - это *возвратные отходы производства.*

Покупные полуфабрикаты представляют собой сырьё и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы, т.е. составляют их материальную основу.

К *вспомогательным* относятся такие предметы труда, которые придают основным материалам определенные свойства и качества (лаки, краска) или используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещений). В составе вспомога-

тельных материалов ввиду особенностей использования отдельно выделяют-ся *топливо, тара и тарные материалы, запасные части.*

Топливо различают в зависимости от его использования:

на технологические цели (технологическое), как горючее (двигательное) и для отопления (хозяйственное).

К *таре и тарным материалам* относят предметы, используемые для хранения, упаковки и транспортировки других предметов и готовой продукции.

Запасными частями являются предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования.

В специальную группу выделяют *инвентарь и хозяйственные принадлежности, специальную оснастку и спецодежду.*

Инвентарь и хозяйственные принадлежности - предметы, используемые в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла.

Специальная оснастка - специальный инструмент, приспособления и оборудование, которые предназначены для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций.

Специальная одежда - средства индивидуальной защиты работников организации: специальная одежда, обувь и предохранительные приспособления (очки, шлемы, противогазы, респираторы и др.).

Необходимым условием поддержания непрерывности кругооборота средств сельскохозяйственных организаций является постоянное наличие у них оборотных средств: семян, кормов, нефтепродуктов, минеральных удобрений и др. Каждая из этих групп материалов отлична от других, как по физическому состоянию, так и по происхождению, поступлению на предприятие, направлению использования в целях производства, способам хранения и множеству других признаков.

В сельскохозяйственных организациях выделяются специфические группы:

- 1) семена и посадочный материал;
- 2) корма собственного производства и покупные;
- 3) минеральные удобрения;
- 4) ядохимикаты, биопрепараты и медикаменты.

Классификация производственных запасов по техническим свойствам используется в технологии производства и организации аналитического учета. Она же является основой при разработке номенклатуры, т.е. систематизированных перечней материалов, потребляемых в производстве.

Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий.

Код (номенклатурный номер) материала может иметь следующую структуру:

г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;

е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Для успешного решения этих задач каждое предприятие должно правильно организовывать складское хозяйство, располагать рациональной системой первичных и сводных документов и хорошо налаженным документооборотом, обеспечить подбор и подготовку кадров материально-ответственных лиц и лиц, связанных с учетом, рационально вести аналитический и синтетический учет материально-производственных запасов.

21.3 .Оценка материально-производственных запасов

Оценка поступивших материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по *фактической себестоимости*.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, *приобретенных за плату*, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К *фактическим затратам* на приобретение материально-производственных запасов относятся: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке материально-производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену материально-производственных запасов, установленную договором; начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит); начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов; затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты вклю-

чают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

*Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **изготовленных самой организацией**, является сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов.*

*Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации**, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.*

*Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **полученных организацией по договору дарения или безвозмездно**, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.*

*Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, **полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами**, признаётся стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.*

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

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

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

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

Оценка отпущенных материально-производственных запасов

При отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) 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).

Применение одного из указанных способов по группе (виду) МПЗ производится исходя из допущения последовательности применения учётной политики.

По *себестоимости каждой единицы* могут оцениваться запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменить друг друга;

Оценка по *средней себестоимости* производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) 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 и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При способе ФИФО применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Таким образом, при применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) 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.

По каждой группе (виду) МПЗ в течение отчётного года применяется один способ оценки.

Наиболее распространенным в практике является способ оценки запасов по *средней себестоимости*. При наличии косвенных расходов по приобретению материально-производственных запасов они могут учитываться на отдельном аналитическом счете «Расходы по заготовке и доставке».

В этом случае фактическая себестоимость отпущенных запасов (Ф) в конце месяца рассчитывается следующим образом:

$$\Phi = \text{Ц} + \text{Т},$$

где Ц - стоимость отпущенных запасов по средней себестоимости, руб.;;
Т- сумма затрат по заготовке и доставке (ТЗР) по отпущенным запасам, руб.

Расчет ТЗР

Показатель	Стоимость материалов в покупных ценах, руб.	Сумма ТЗР, руб.
Остаток на начало периода	1000	50
Поступило за период	3000	350
Итого:	4000	400
Процент ТЗР	$400/4000*100=10\%$	
Отпущено на производство	2000	$2000*10/100=200$
Остаток на конец периода	2000	200

При использовании в текущем учете учетных оценок (средних покупных цен, средней фактической себестоимости заготовления, плановой себестоимости заготовления и т.п.) фактическая себестоимость отпущенных запасов определяется следующим образом:

$$\Phi = \Pi \pm O,$$

где Π — стоимость отпущенных запасов по учетной оценке, руб.;

O — отклонение фактической себестоимости отпущенных запасов от их стоимости по учетной оценке, руб.

Расчет отклонений фактической себестоимости материалов от учетной цены

Показатель	Стоимость материалов по учетной оценке	Отклонение (+,-)
Остаток на начало периода	5000	-300
Поступило за период	10000	+600
Итого:	15000	+300
Процент отклонений	$+300/15000*100=+2\%$	
Отпущено на производство	8000	$8000*2/100=+160$
Остаток на конец периода	7000	+140

Оценка материалов по способам средней себестоимости и ФИФО

Показатели	Количество единиц, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
1. Остаток материалов на 01.09.20 _ г.	20	10	200
2. Поступили материалы:			
первая партия	30	10	300
вторая партия	20	12	240
третья партия	40	15	600
3. Итого за месяц	90	X	1140

Продолжение таблицы

4. Всего с остатком на начало месяца	110	12,18	1340
5. Расходы материалов за месяц:			
а) по способу средней себестоимости	100	12,18	1218
б) по способу ФИФО:			
первая партия	50	10	500
вторая партия	20	12	240
третья партия	30	15	450
Итого за месяц	100	X	1190
6. Остаток материалов на 01.10.20 _ г.:Итого за месяц	100	X	1240
а) по способу средней себестоимости	10	12,2	122
б) по способу ФИФО	10	15	150

Можно оценить израсходованные материалы расчетным путем, используя следующую формулу:

$$P = O_n + П - O_k,$$

где P - стоимость израсходованных материалов;

O_n и O_k - стоимость начального и конечного остатков материалов;

П - поступление за месяц.

Применение указанных методов оценки материально-производственных запасов ориентирует предприятия на организацию аналитического учета материалов по отдельным партиям (а не только по видам материалов).

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

1.4. Документальное оформление поступления и расходования материалов

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; пришедших в негодность по истечении сроков хранения; 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).

Операции, связанные с поступлением, внутренним перемещением и отпуском материально-производственных запасов, должны оформляться на предприятии первичными учетными документами типовой формы, утвержденными Постановлением Госкомстата РФ от 30 октября 1997г. №71а, либо разработанными самим предприятием, если они отсутствуют в составе типовых форм. Первичный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это невозможно - непосредственно по ее окончании.

Унифицированные формы первичных учётных документов, применяемые для оформления в учете движения материально-производственных запасов

Номер формы	Наименование формы
М-2(М-2а)	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учёта материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений
1 - Т	Товарно-транспортная накладная

Доверенность (форма №М-2 и №М-2а) применяется для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении

материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению.

Доверенность в одном экземпляре оформляет бухгалтерия организации и выдает под расписку получателю.

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

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

Приходный ордер (форма №М-4) применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки. Приходный ордер в одном экземпляре составляет материально ответственное лицо в день поступления ценностей на склад. Приходный ордер должен выписываться на фактически принятое количество ценностей.

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

Акт о приемке материалов (форма №М-7) применяется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика; составляется также при приемке материалов, поступивших без документов; является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю.

Необходимые дополнительные данные, не выделенные в форме отдельными строками, записываются в разделе «Другие данные».

Акт, в двух экземплярах составляется членами приемной комиссии с обязательным участием материально ответственного лица и представителя отправителя (поставщика) или представителя незаинтересованной организации.

После приемки ценностей акты с приложением документов (транспортных накладных и т.д.) передают: один экземпляр - в бухгалтерию организации для учета движения материальных ценностей, другой - отделу снабжения или бухгалтерии для направления претензионного письма поставщику. Графа «Номер паспорта» заполняется только в случаях обнаружения расхождений при оформлении хозяйственных операций по поступлению материальных ценностей, содержащих драгоценные металлы и камни.

Лимитно-заборная карта (форма №М-8) применяется при наличии лимитов отпуска материалов для оформления отпуска материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производст-

венные нужды и является оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.

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

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

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

Для сокращения количества первичных документов там, где это целесообразно, рекомендуется оформлять отпуск материалов непосредственно в карточках учета материалов (форма № М-17). В этом случае расходные документы на отпуск материалов не оформляются, а сама операция производится на основании лимитных карт, выписываемых в одном экземпляре и не имеющих значения бухгалтерских документов. Лимит отпуска можно указать и в самой карточке. Представитель структурного подразделения при получении материалов расписывается непосредственно в карточках учета материалов, а в лимитно-заборной карте расписывается кладовщик.

По лимитно-заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат). При этом никаких дополнительных документов не составляется.

Сверхлимитный отпуск материалов и замена одних видов материалов другими допускается только по разрешению руководителя организации, главного инженера или лиц, на это уполномоченных.

Изменение лимита производится теми же лицами, которым предоставлено право его установления.

Отпуск материальных ценностей производится с тех складов, которые обозначены в лимитно-заборной карте. Кладовщик отмечает в лимитно-заборной карте дату и количество отпущенных материалов, после чего выводит остаток лимита по каждому номенклатурному номеру материалов. Сдача складом лимитно-заборных карт в бухгалтерию производится после использования лимита.

Бланк лимитно-заборной карты с частично заполненными реквизитами может быть оформлен с помощью средств вычислительной техники.

Требование-накладная (форма №М-11) применяется для учета материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.

Накладную в двух экземплярах составляет материально ответственное лицо структурного подразделения, сдающего материальные ценности. Один эк-

земпляр служит сдающему складу основанием для списания ценностей, а второй - принимающему складу основанием для оприходования ценностей.

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

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

Накладная на отпуск материалов на сторону (форма №М-15) применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации,

расположенным за пределами ее территории, или сторонним организациям на основании договоров и других документов.

Накладную выписывает работник структурного подразделения в двух экземплярах на основании договоров (контрактов), нарядов и других соответствующих документов и предъявления получателем доверенности на получение ценностей, заполненной в установленном порядке.

Первый экземпляр передают складу как основание для отпуска материалов, второй -

получателю материалов.

Карточка учета материалов (форма №М-17) применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру; заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом (кладовщиком, заведующим складом). Записи в карточке ведут на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции.

Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма №М-35) применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

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

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

Товарно-транспортная накладная (форма №Т-1) предназначена для учета движения материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом.

Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов:

1) товарного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей и служащего для списания материальных ценностей у грузоотправителей и оприходования их у грузополучателей;

2) транспортного, определяющего взаимоотношения грузоотправителей-заказчиков автотранспорта с организациями - владельцами автотранспорта, выполнившими перевозку грузов, и служащего для учёта транспортной работы и расчетов грузоотправителей или грузополучателей с организациями - владельцами автотранспорта за оказанные им услуги по перевозке грузов.

Товарно-транспортная накладная на перевозку грузов автомобильным транспортом составляется грузоотправителем для каждого грузополучателя отдельно на каждую езду автомобиля с обязательным заполнением всех реквизитов.

При централизованном вывозе грузов со станций железных дорог, портов, пристаней, аэропортов перевозка оформляется товарно-транспортными накладными, составляемыми совместно с работниками организаций - владельцев автотранспорта, станций железных дорог, пристаней, портов, аэропортов. В условиях, когда на одном автомобиле одновременно перевозится несколько грузов в адрес одного или нескольких получателей, товарно-транспортная накладная выписывается на каждую партию грузов и каждому грузополучателю в отдельности.

Товарно - транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах: первый - остается у грузоотправителя и предназначается для списания материальных ценностей; второй, третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузоотправителя и подписью водителя, вручаются водителю;

второй - сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования материальных ценностей у получателя груза;

третий и четвертый экземпляры, заверенные подписями и печатями (штампами) грузополучателя, сдаются организации - владельцу автотранспорта.

Третий экземпляр, служащий основанием для расчетов, организация – владелец автотранспорта прилагает к счету за перевозку и высылает плательщику - заказчику автотранспорта, а четвертый - прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы и начисления заработной платы водителю.

По грузам нетоварного характера, по которым не ведется складской учет материальных ценностей, но организован учет путем замера, взвешивания, геодезического замера, товарно-транспортная накладная выписывается в трех экземплярах: первый и второй экземпляры передаются организации-владельцу автотранспорта. Первый экземпляр служит основанием для расчетов организации - владельца автотранспорта с грузоотправителем и прилагается к счету, а второй - прилагается к путевому листу и служит основанием для учета транспортной работы; третий экземпляр остается у грузоотправителя и служит основанием для учета выполненных объемов перевозок.

41.5 .Учет производственных запасов на складах и в бухгалтерии

Учет производственных запасов на складах. Для обеспечения производственной программы соответствующими материальными ресурсами в организациях создаются специализированные склады для хранения основных и вспомогательных материалов, топлива, запасных частей и других материалов. Кроме центральных заводских складов в различных структурных подразделениях предприятия могут быть кладовые, выполняющие функции промежуточных складов. Каждому складу приказом по предприятию присваивается постоянный номер, который впоследствии указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада. Склады должны быть обеспечены исправными весами, измерительными приборами и мерной тарой.

На складах (кладовых) материальные ценности размещают по секциям, а внутри них по группам, типо- и сорторазмерам в штабелях, ящиках, контейнерах, на стеллажах, полках, ячейках, поддонах, что обеспечивает быструю их приемку, отпуск и контроль за соответствием фактического наличия установленным нормам запаса (лимиту).

Учет материалов на складе осуществляет заведующий складом (кладовщик), являющийся материально ответственным лицом, которого принимают на работу, как правило, по согласованию с главным бухгалтером предприятия. С кладовщиком заключается типовой договор по установленной форме о полной индивидуальной материальной ответственности.

Если в штатном расписании организации отсутствует должность заведующего складом, то его обязанности могут быть возложены на работника организации с его согласия и с обязательным заключением договора об индивидуальной материальной ответственности. От занимаемой должности кладовщик может быть освобожден только после сплошной инвентаризации материальных ценностей и передачи их по акту, утвержденному руководителем организации.

На каждый номенклатурный номер материалов кладовщик заполняет **материальный ярлык** и прикрепляет его к месту хранения материалов. В ярлыке указывают наименование материалов, номенклатурный номер, единицу измерения, цену и лимит наличия материалов.

Учет движения и остатков материалов осуществляют в **карточках учета материалов**. На каждый номенклатурный номер открывают отдельную карточку, поэтому учет называют сортовым учетом и осуществляют его только в натуральном выражении.

Карточки открывают в бухгалтерии или вычислительном центре и записывают в ней номер склада, наименование материала, марку, сорт, профиль, размер, единицу измерения, номенклатурный номер, учетную цену и лимит. После этого карточки передают на склад и кладовщик заполняет колонки прихода, расхода и остатка материалов.

Запись в карточках кладовщик делает на основании первичных документов (приходных ордеров, требований, накладных и др.) в день совершения операций. После каждой записи выводят остаток материалов. Благодаря этому склад располагает оперативными сведениями о состоянии запасов материалов. Если остаток материалов выше или ниже установленной нормы запасов, то заведующий складом обязан сообщить об этом в отдел снабжения.

Ведение учета материалов допускается также в **книгах учета материалов**, которые содержат те же реквизиты, что и карточки учета материалов.

Первичные документы после записи их данных в карточки учета передают в бухгалтерию; сюда же передают лимитно-заборные карты по мере использования лимита, но не позднее 1-го числа следующего месяца. Сдачу документов оформляют реестром, в котором указывают наименование и номера сдаваемых документов.

В цехах, имеющих кладовые, а также в подотчетных предприятиях (пункты, отделения, заводы) материально-ответственные лица (заведующие пунктами и отделениями, мастера заводов) составляют месячные **отчеты об остатках и движении материальных ценностей** и представляют их в бухгалтерию. В отчетах содержатся сведения об остатках материалов на начало месяца, их поступлении, расходе и остатке на конец месяца. В отчетах мастеров заводов наряду с фактическим расходом материалов указывают их расход по норме. Нормативный расход материалов исчисляют в бухгалтерии, где производится, кроме того, и таксировка отчета.

При использовании материальных отчетов отпадает необходимость в составлении других документов на расход материалов и упрощается учет материалов в подотчете, поскольку в качестве регистров аналитического учета используются отчеты материально-ответственных лиц.

Учёт производственных запасов в бухгалтерии. Все первичные документы по движению материалов со складов и подразделений организации поступают в бухгалтерию. Именно на этой стадии учетного процесса работники бухгалтерии обязаны осуществлять действенный контроль за законностью, целесообразностью и правильностью документального оформления операций по движению материалов. После проверки первичные документы подвергаются таксировке (умножением количества материалов на цену).

В соответствии с Методическими указаниями по учету МПЗ аналитический учет материалов в бухгалтерии осуществляется на основе использования **оборотных ведомостей** или **сальдовым методом**.

При использовании **оборотных ведомостей** применяют два варианта учёта материалов.

При **первом варианте** в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учёта, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. Эти карточки отличаются от карточек учета материалов лишь тем, что учет материалов в них ведут не только в натуральном, но и денежном выражении. По

окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляют **количественно-суммовые оборотные ведомости материалов** по каждому складу и подразделению. В каждой оборотной ведомости выводят итоги сумм по каждой странице, по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам и общий итог по складу или подразделению. На основе указанных оборотных ведомостей составляют **сводную оборотную ведомость**, в которую переносят итоги указанных оборотных ведомостей по группам материалов, субсчетам, синтетическим счетам, по складам и подразделениям в целом. Сводные оборотные ведомости сверяют с данными синтетического учета.

При **втором варианте** все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в **оборотные ведомости**, составляемые в натуральном и денежном выражениях по каждому складу отдельно в разрезе соответствующих синтетических счетов и субсчетов. На основании указанных оборотных ведомостей составляют сводные оборотные ведомости. Этот вариант значительно уменьшает трудоемкость учета, поскольку отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Однако учет и в этом случае остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость приходится записывать сотни, а иногда и тысячи номенклатурных номеров материалов.

Более прогрессивным является **оперативно - бухгалтерский** или **сальдовый метод** учета материалов, при котором бухгалтерия не дублирует складского сортового учета ни в отдельных карточках аналитического учета, ни в оборотных ведомостях, а использует в качестве регистров аналитического учета карточки учета материалов, ведущиеся на складах.

Ежедневно или в другие установленные сроки (как правило, не реже одного раза в неделю) работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках учёта материалов и подтверждает их своей подписью на самих карточках. В конце месяца заведующий складом, а в отдельных случаях работник бухгалтерии, переносит количественные данные об остатках на 1-е число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек учета материалов в **сальдовую ведомость** (без оборотов прихода и расхода). После проверки и визирования работником бухгалтерии сальдовую ведомость передают в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют по твердым учетным ценам и выводят их итоги по отдельным учетным группам материалов и в целом по складу.

На основании указанных сальдовых ведомостей составляют **сводную сальдовую ведомость**, в которую переносят итоги сальдовых ведомостей складов и подразделений по группам материалов, по субсчетам, синтетическим счетам: складам, подразделениям.

Сальдовые ведомости и сводные сальдовые ведомости ежемесячно сверяются с данными синтетического учета материалов.

Для обобщения и группировки информации о движении материалов используют **ведомости движения материалов** (накопительные ведомости). Они составляются по каждому складу (подразделению) отдельно по приходу и расходу материалов, и учет в них может осуществляться по фактической себестоимости материалов или их учетным ценам. По окончании месяца в ведомостях подсчитывают итоги оборотов за месяц в разрезе групп материалов по субсчетам и синтетическим счетам по каждому складу или подразделению.

Итоговые данные ведомостей движения материалов ежемесячно переносят в **сводную ведомость движения материалов**, в которой приводятся также сведения об остатках материалов на начало и конец месяца в разрезе групп материалов по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам.

Данные сводной ведомости и накопительных ведомостей ежемесячно сверяются с показателями аналитического учета, т.е. с оборотными и сальдовыми ведомостями.

Организации могут составлять **ведомость распределения материалов**, в которой указывают корреспондирующиеся счета и субсчета по каждому направлению расхода материалов (в стоимостной оценке). В ведомости указывают транспортно-заготовительные расходы или отклонения между покупной стоимостью материалов и их учетной ценой.

При автоматизированном учете все учетные регистры составляются при помощи вычислительной техники. Применение программ автоматизации учетных работ должно обеспечить формирование следующих основных учетных регистров:

- оборотная ведомость движения материалов по номенклатурным номерам в разрезе складов, подразделений, мест хранения;
- ведомость расхода материалов по заказам, сериям, переделам, другим калькуляционным единицам;
- оборотная ведомость по материалам, находящимся в пути;
- оборотная ведомость движения материалов по неотфактурованным поставкам.

5.1.6 Синтетический учет производственных запасов

Для учета наличия и движения производственных запасов, принадлежащих организации предназначена целая группа счетов, объединенных в разделе 2 Плана счетов «Производственные запасы»:

10 «Материалы»

11 «Животные на выращивании и откорме»

14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

Учет товаров и готовой продукции ведется на счетах:

41 «Товары»

43 «Готовая продукция».

Не принадлежащие организации ценности учитываются на забалансовых счетах:

002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»; 003 «Материалы, принятые в переработку».

Основным счётом по учёту движения материалов, как правило, служит счёт **10 «Материалы»**. Счет активный, инвентарный, сальдо дебетовое.

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

По дебету счёта 10 «Материалы» отражается поступление и оприходование запасов, по кредиту - их расходование, выбытие.

К счёту 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»

10-3 «Топливо»

10-4 «Тара и тарные материалы»

10-5 «Запасные части»

10-6 «Прочие материалы»

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

10-8 «Строительные материалы»

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»

На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стои-

мость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 «Товары».

На субсчете 10-3 «Топливо» учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива. При использовании талонов на нефтепродукты учет их ведется также на субсчете 10-3 «Топливо».

На субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных — изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 «Сырье и материалы».

Организации осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 «Товары».

На субсчете 10-5 «Запасные части» учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов; замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 «Прочие материалы» учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 «Топливо».

На субсчете 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий.

Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 «Строительные материалы» используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

На субсчете 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» учитывается поступление, наличие и движение специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатацию (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на стоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии в корреспонденции с дебетом счета учетов прочих доходов и расходов.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции могут открывать к счету 10 «Материалы» отдельные субсчета для учета: семян, посадочного материала и кормов (покупных и собственного производства); минеральных удобрений; ядохимикатов, используемых для борьбы с вредителями и болезнями сельскохозяйственных культур; биопрепаратов, медикаментов и химикатов, используемых для борьбы с болезнями сельскохозяйственных животных, и др.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 «Материалы», в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

В зависимости от принятой учетной политики поступление материалов может быть отражено по одной из двух оценок:

по фактической себестоимости их приобретения (заготовления);
по учетным ценам.

При организации учета материалов по *фактической себестоимости приобретения (заготовления)* все затраты по их приобретению отражаются по *дебету счета 10 «Материалы»* в корреспонденции с кредитом разных счетов в зависимости от источника их поступления (60, 71, 23, 20 и др.). Поступившие материалы приходуются на каждом аналитическом счете по фактической себестоимости или по покупной цене. В последнем случае затраты по заготовке и доставке по всем поступившим материальным ценностям учитываются на одном аналитическом счете, с которого списываются в издержки производства (или на другие счета) пропорционально израсходованным (отпущенным) производственным запасам. Записи операций на счете 10 «Материалы» в этом случае следующие:

Счет 10 «Материалы»

Дт

Записи хозяйственных операций при организации учета производственных запасов по фактической себестоимости приобретения (заготовления)

Дт	Счет 10 «Материалы»		Кт
Поступление материалов и расходы по их приобретению	Корр-ий счет	Отпуск материалов и их недостача	Корр-ий счет
Сальдо-остаток материалов - по фактической себестоимости на начало периода			
<u>Оприходование материалов:</u> - от поставщиков по фактической себестоимости	60	<u>Отпуск материалов:</u> на производственные нужды	20,23,25,26,28
- оплаченных подотчетными лицами	71		
- от собственных производств	20,23		
- от ликвидации основных средств	91	Обслуживающим производствам и хозяйствам	29
Оплата транспортным организациям услуг по доставке, таможенных пошлин, сборов, % за кредит	51	На сторону для продажи	91
		В совместную деятельность, уставный капитал другой организации	91
		Недостача и порча:	94
Сальдо-остаток материалов - по фактической себестоимости на конец периода			

Кт

Поступление материалов и расходы по их приобретению	Корр-ий счет	Отпуск материалов и их недостача	Корр-ий счет
Сальдо – остаток материалов по фактической себестоимости на начало периода			
<u>Оприходование материалов:</u>		<u>Отпуск материалов:</u>	
- от поставщиков по фактической себестоимости (покупной цене)	60	- на производственные нужды	20,23,25, 26,28
- оплаченных подотчетными лицами	71	- обслуживающим производствам и хозяйствам	29
- от собственных производств	20,23	- на сторону для продажи	91
- от ликвидации основных средств	91	- в совместную деятельность, уставный капитал другой организации	91
Оплата транспортным организациям услуг по доставке, таможенных пошлин, сборов, % за кредит	51	Недостача и порча	94
Сальдо – остаток материалов по фактической себестоимости на конец периода			

Производственные запасы поступают в организацию от поставщиков, приобретаются подотчетными лицами за наличный расчет, а также могут поступать из собственного производства (основного и вспомогательного) в качестве полноценных предметов труда или отходов производства, материальных ценностей, оставшихся от ликвидации основных средств и иного имущества. Производственные запасы организации могут быть отпущены: на производство продукции, обслуживание производства и управление им, исправление брака в производстве, непроизводственные нужды, проданы на сторону, переданы в совместную деятельность и т. п.

При организации учета материалов по **учетным ценам** в качестве учётной цены могут быть применены:

- стоимость приобретения (сумма, подлежащая уплате поставщику);
- фактическая себестоимость предыдущего периода;
- планово-расчётная цена предприятия.

В этом случае для учета поступления материалов дополнительно используют счета:

15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - калькуляционный, активный или без остатка.

16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - регулирующий, контрарно-дополнительный, активный или пассивный.

Все затраты по приобретению материалов учитываются по *дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»* в корреспонденции с кредитом разных счетов (60, 71, 23, 20 и др.).

Фактически поступившие в организацию производственные запасы списываются с кредита счета 15 в дебет счета 10 по учетным ценам.

Таким образом, на счете 15 по дебету собирается фактическая себестоимость производственных запасов (Ф), а по кредиту - их стоимость по учетным ценам (У). Разница между ними (без учета материальных ценностей в пути) списывается со счета 15 на счет 16.

Если фактическая себестоимость больше стоимости запасов по учетным ценам ($\Phi > У$), то отклонение списывается проводкой: Дт 16 Кт 15.

Если фактическая себестоимость меньше стоимости запасов по учетным ценам ($\Phi < У$), то запись будет обратной: Дт 15 Кт 16.

Дебетовое сальдо на счете 15 отражает фактическую себестоимость запасов в пути (т.е. расчетные документы от поставщиков поступили, а запасы – нет).

Отпуск производственных запасов в производство в текущем учете производится по учетным оценкам: Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 10.

В конце отчетного периода учетная оценка запасов в издержках производства и обращения корректируется на величину отклонений фактической себестоимости от их стоимости по учетным ценам: Дт 20, 23, 25, 26, 44 Кт 16.

При этом если $\Phi > У$, то делается обычная запись, если $\Phi < У$, то красное сторно.

Записи хозяйственных операций при организации учета производственных запасов по учетным ценам на счетах 10, 15, 16 следующие:

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дт			Кт
Фактическая себестоимость приобретенных запасов	Корр-ий счет	Фактическая себестоимость поступивших запасов	Корр-ий счет
Сальдо – материальные ценности в пути на начало периода			
Покупная стоимость материальных ценностей по расчетным документам поставщиков	60	Стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам	10
Расходы по заготовке и доставке материальных ценностей	51,71,60,76		

Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам (фактическая себестоимость меньше учетной цены – $\Phi < \Psi$)	16	Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам (фактическая себестоимость больше учетной цены – $\Phi > \Psi$)	16
		Начисление претензии поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям	76-2
Сальдо – материальные ценности в пути на конец периода			

Счет 10 «Материалы»

Дт
Кт

Поступление материалов по учетным ценам	Корр-ий счет	Отпуск материалов по учетным ценам	Корр-ий счет
Сальдо – остаток материалов на начало периода			
Оприходованы материалы от поставщиков, за счет подотчетных сумм, от прочих кредиторов по учетным ценам	15	Отпущены материалы по учетным ценам: - на производственные нужды - обслуживающим производствам и хозяйствам - на сторону для продажи - в совместную деятельность - в уставный капитал другой организации	20,23,25, 26,28 29 91 91 91
Сальдо – остаток материалов на конец периода			

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дт
Кт

Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам	Корр-ий счет	Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам	Корр-ий счет
Сальдо – сумма отклонений, приходящихся на остаток материальных ценностей на начало периода ($\Phi > \Psi$)		Сальдо – сумма отклонений, приходящихся на остаток материальных ценностей на начало периода ($\Phi < \Psi$)	
		Списание отклонений ($\Phi < \Psi$ – красное сторно; $\Phi > \Psi$ – дополнительная запись): * на израсходованные материальные ценности на:	

		- производственные нужды	20,23,25, 26,28
		- непроизводственные нужды	29
		* на проданные материальные ценности	91
		* на переданные в совместную деятельность материальные ценности	91
		* на переданные в уставный капитал другой организации материальные ценности	91
Сальдо – сумма отклонений, приходящихся на остаток материальных ценностей на конец периода ($\Phi > \Psi$)		Сальдо – сумма отклонений, приходящихся на остаток материальных ценностей на конец периода ($\Phi < \Psi$)	

Записи хозяйственных операций при организации учета производственных запасов по учетным ценам

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дт

Кт

Фактическая себестоимость приобретенных запасов	Корр-ий счет	Фактическая себестоимость поступивших запасов	Корр-ий счет
Сальдо- материальные ценности в пути на начало периода			
Покупная стоимость материальных ценностей по расчетным документам поставщиков	60	Стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам	10
Расходы по заготовке и доставке материальных ценностей	51,71,60,76	Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам(Ф>У)	16
Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам (Ф<У)	16	Начисление претензии поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям	76-2
Сальдо- материальные ценности в пути на конец периода			

Счет 10 «Материалы»

Дт

Кт

Поступление материалов по учетным ценам	Корр-ий счет	Отпуск материалов по учетным ценам	Корр-ий счет
Сальдо – остаток материалов на начало периода			
Оприходованы материалы от поставщиков, за счет подотчетных сумм, от прочих кредиторов по учетным ценам	15	Отпущены материалы по учетным ценам: - на производственные нужды - обслуживающим производствам и хозяйствам - на сторону для продажи - в совместную деятельность - в уставный капитал другой организации	20,23,25, 26,28 29 91 91 91
Сальдо – остаток материалов на конец периода			

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дт			Кт
Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам	Кор-ий счет	Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам	Кор-ий счет
Сальдо - сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей на начало периода (Ф>У)		Сальдо - сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей на начало периода (Ф<У)	
		Списание отклонений <ul style="list-style-type: none"> • на израсходованные материальные ценности на: <ul style="list-style-type: none"> - производственные нужды - непроизводственные нужды • на проданные материальные ценности • на переданные в совместную деятельность • на переданные в уставный капитал другой организации материальные ценности 	20,23,25,26,28, 29 91 91
Сальдо – сумма отклонений приходящихся на остаток материальных ценностей на конец периода (Ф>У)		Сальдо – сумма отклонений приходящихся на остаток материальных ценностей на конец периода (Ф<У)	

Учет МПЗ тесно связан с учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками и учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Для учета НДС, приходящегося на производственные запасы, применяется счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 3 «НДС по приобретенным МПЗ».

Налог на добавленную стоимость, подлежащий оплате поставщикам за приобретенные производственные запасы и подрядчикам за услуги по транспортировке и доставке их в организацию, учитывается по дебету счета 19 на основании расчетных документов. По кредиту счета 19 отражается списание налога на добавленную стоимость по назначению. Налог на добавленную стоимость, фактически уплаченный за приобретенные и оприходованные производственные запасы, списывается со счета 19 в уменьшение задолженности бюджету, независимо от их отпуска в производство. Налог на добав-

ленную стоимость по производственным ресурсам, подлежащим использованию на изготовление продукции и осуществление операций, освобожденных от налога, включается в стоимость таких производственных ресурсов (Дт 10 Кт 60).

Записи операций на счете 19 по приобретенным производственным запасам следующие:

Счет 19

«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Дт

Кт

НДС по приобретенным материальным ценностям по расчетным документам	Корр-ий счет	Списание оплаченного НДС по назначению	Корр-ий счет
Сальдо – остаток НДС по материальным ценностям на начало периода			
По полученным материальным ценностям от поставщиков	60	В зачет бюджету по используемым материальным ценностям на производственные нужды	68
По оказанным услугам и работам подрядчиками	60,76		
По приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям	71		
Сальдо – остаток НДС по материальным ценностям на конец периода			

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Дт			Кт
НДС – по приобретенным материальным ценностям по расчетным документам	Корр-ий счет	Списание оплаченного НДС по назначению	Корр-ий счет
Сальдо - остаток НДС по материальным ценностям на начало периода			
По полученным материальным ценностям от поставщиков	60	В зачет бюджета по используемым материальным ценностям на производственные нужды	68
По оказанным услугам и работам подрядчиками	60,76		
По приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям	71		
Сальдо - остаток НДС по материальным ценностям на конец периода			

Пример записи операций по поступлению производственных запасов на счета бухгалтерского учета. За отчетный месяц получены следующие документы: счет № 25 поставщика ОАО «Металлокомплект» на сумму 212 400 руб. (стоимость материалов 160 000 руб., железнодорожный тариф 20 000 руб., НДС 32400 руб.); счет № 3 автотранспортной организации за доставку материалов от станции железной дороги на склад на сумму 11 800 руб. (стоимость доставки 10 000 руб., НДС 1800 руб.); авансовый отчет экспедитора и платежная ведомость на оплату услуг по разгрузке материалов на станции железной дороги и погрузке на автотранспорт на сумму 15 000 руб. Материалы получены в полном соответствии с документами поставщика и оприходованы на склад. Счет № 25 поставщика оплачен в отчетном месяце.

Сформулируем хозяйственные операции по приведенным документам и запишем их в регистрационный журнал по двум вариантам учета материалов:

1-й вариант - без использования счетов 15 и 16; 2-й вариант - с использованием счетов 15 и 16.

**Журнал регистрации хозяйственных операций (1-й вариант)
Журнал регистрации хозяйственных операций (1в.)**

Журнал регистрации хозяйственных операций (1в.)

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Счет № 25 ОАО «Металлокомплект», счет-фактура, приходный ордер №1. Принят к оплате счет за поступившие материалы: - стоимость материалов - железнодорожный тариф - НДС	10 10 19	60 60 60	160000 20000 32400
2.	Счет №3 автотранспортной организации. Принят счет за перевозку материалов: - стоимость перевозки - НДС	10 19	60 60	10000 1800
3.	Авансовый отчет экспедитора , платежная ведомость. Выплачено физическим лицам за работу по разгрузке и погрузке материалов	10	71	15000
4.	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета № 25 ОАО «Металлокомплект» № 3 автотранспортной компании	60 60	51 51	212400 11800
5.	Справка. Принят в состав налоговых вычетов НДС по поступившим и оплаченным материалам (32400+1800=34200)	68	19	34200
6.	Расчет, Фактическая себестоимость поступивших материалов: 160000+20000+10000+15000=205000 в том числе расходы по заготовки и доставке: 20000+10000+15000 = 45000			205000

Журнал регистрации хозяйственных операций (2в.)

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Счет № 25 ОАО «Металлокомплект», счет-фактура, приходный ордер № 1. Принят к оплате счет за поступившие материалы: - стоимость материалов - железнодорожный тариф - НДС	10	60	160000
		10	60	20000
		19	60	32400
2	Счет № 3 автотранспортной организации. Принят счет за перевозку материалов: - стоимость перевозки - НДС	10	60	10000
		19	60	1800
3	Авансовый отчет экспедитора, платежная ведомость. Выплачено физическим лицам за работу по разгрузке и погрузке материалов.	10	71	15000
4	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета: - № 25 ОАО «Металлокомплект» - № 3 автотранспортной организации	60	51	212400
		60	51	11800
5	Справка. Принят в состав налоговых вычетов НДС по поступившим и оплаченным материалам (32400 + 1800 = 34200)	68	19	34200
6	Расчет. Фактическая себестоимость поступивших материалов: 160000 + 20000 + 10000 + 15000 = 205000, в том числе расходы по заготовке и доставке: 20000 + 10000 + 15000 = 45000			205000

Журнал регистрации хозяйственных операций (2-й вариант)

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Счет № 25 ОАО «Металлокомплект», счет-фактура, приходный ордер № 1. Принят к оплате счет за поступившие материалы: - стоимость материалов - железнодорожный тариф - НДС - Н	15	60	160000
		15	60	20000
		19	60	32400
2	Счет № 3 автотранспортной организации. Принят счет за перевозку материалов: - стоимость перевозки - НДС	15	60	10000
		19	60	1800
3	Авансовый отчет экспедитора, платежная ведомость. Выплачено физическим лицам за работу по разгрузке и погрузке материалов.	15	71	15000
4	Выписка из расчетного счета. Оплачены счета: - № 25 ОАО «Металлокомплект» - № 3 автотранспортной организации	60	51	21240
		60	51	0
				11800
5	Справка. Принят в состав налоговых вычетов НДС по поступившим и оплаченным материалам (32400 + 1800 = 34200)	68	19	34200
6	Приходный ордер № 1. Оприходованы поступившие на склад материалы в оценке по учетным ценам (в качестве учетной принята плановая себестоимость, равная 190000)	10	15	190000
7	Расчет. Списаны отклонения фактической себестоимости оприходованных материалов от их стоимости по учетным ценам (160000 + 20000 + 10000 + 15000 – 190000 = 15000)	16	15	15000

Журнал регистрации хозяйственных операций (2в.)

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Счет № 25 ОАО «Металлокомплект». Принят к оплате счет поставщика за материалы:	15	60	160000
	- стоимость материалов	15	60	20000
	- железнодорожный тариф	19	60	32400
	- НДС			
2.	Счет №3 автотранспортной организации. Принят счет за перевозку материалов:	15	60	10000
	- стоимость перевозки	19	60	1800
3.	Авансовый отчет экспедитора , платежная ведомость. Выплачено физическим лицам за работу по разгрузке и погрузке материалов	15	71	15000
4.	Выписка из расчетного счета.	60	51	212400
	Оплачены счета № 25 ОАО «Металлокомплект» № 3 автотранспортной компании	60	51	11800
5.	Справка. Принят в состав налоговых вычетов НДС по поступившим и оплаченным материалам (32400+1800=34200)	68	19	34200
6.	Приходный ордер №1. Оприходованы поступившие на склад материалы в оценке по учетным ценам (в качестве учетной принята плановая себестоимость равная 190000)	10	15	190000
7.	Расчет. Списаны отклонения фактической себестоимости оприходованных материалов от их стоимости по учетным ценам (160000+20000+10000+15000-190000=15000)	16	15	15000

Синтетический учет материалов организуется в журнале – ордере № 10.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

6. 1.7 Учет резервов под снижение стоимости материальных ценностей

Организации вправе образовывать в конце отчетного года резервы под снижение стоимости материальных ценностей по тем материально-производственным запасам, которые: *морально устарели; полностью или частично потеряли свое первоначальное качество* либо *рыночная стоимость* (стоимость продажи) *которых в течение отчётного года снизилась*. Организацией должно быть обеспечено подтверждение расчета текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов.

Резервы образуются за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если фактическая их себестоимость *ниже* текущей рыночной стоимости.

Резервы могут создаваться под снижение стоимости сырья, материалов, топлива и т. п., готовой продукции, товаров. Резерв создают в тех случаях, когда рыночная (продажная) цена становится меньше покупной цены (себестоимости).

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.

Учет резервов ведется на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Счет регулирующий, контрактивный, пассивный. Образование резервов производится в конце отчетного года и учитывается записью: Дт 91 Кт 14.

В бухгалтерском балансе сумма резервов отдельно не отражается, а учитывается при составлении соответствующих строк по материально-производственным запасам путем вычитания суммы созданного резерва из стоимости материальных ценностей, числящихся в бухгалтерском учете. Таким образом, МПЗ по которым был создан резерв, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва, т.е. в уточненной оценке.

Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов по мере отпуска относящихся к нему запасов Дт 14 Кт 91.

Если в период, следующий за отчетным, текущая рыночная стоимость материально-производственных запасов, под снижение стоимости которых в отчетном периоде был создан резерв, увеличивается, то соответствующая часть резерва относится в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в периоде, следующем за отчетным Дт 14 Кт 91.

Аналитический учет по счету 14 ведется по каждому резерву.

Для целей исчисления налога на прибыль суммы резервов под снижение стоимости материальных ценностей в налоговую базу не включаются.

Пример. Сальдо счёта 10 «Материалы» на конец отчетного периода составляет 150 000 руб. Рыночная стоимость остатка материалов на складе предприятия составляет 140 000 руб.

На конец отчетного периода выполняется запись:

Дт 91 Кт 14 10 000 руб. - сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

В бухгалтерском балансе статья актива «Материалы» будет оценена в 140 000 руб.

В начале следующего отчетного периода сформированная сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей будет аннулирована записью:
Дт 14 Кт 91 10 000 руб.

7.1.8 Инвентаризация материально-производственных запасов

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить **инвентаризацию запасов**, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их **наличие, состояние и оценка**.

Инвентаризация материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Результаты инвентаризации оформляются первичными документами, формы которых утверждены постановлением Госкомстата РФ от 18 августа 1998г. № 88.

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

Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров и материалов проводится в период их наименьших остатков;
- при смене материально-ответственных лиц;
при выявлении фактов хищения, злоупотреблении или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Инвентаризация проводится комиссией в присутствии и при обязательном участии материально-ответственного лица с составлением инвентаризационных описей или актов инвентаризации. До начала проверки фактического наличия материально-производственных запасов в описях материально ответственные лица дают расписку о том, что к началу инвентаризации все приходные и расходные документы на имущество сданы в бухгалтерию и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Инвентаризационная комиссия проверяет фактическое наличие материальных ценностей путем их подсчета, взвешивания, обмера. Руководитель организации должен создать необходимые условия, т.е. обеспечить рабочей силой для перевешивания и перемещения грузов, технически исправным весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой.

Инвентаризация запасов должна, как правило, проводиться в порядке расположения ценностей в данном помещении.

При хранении материальных ценностей и разных изолированных помещениях у одного материально ответственного лица инвентаризация проводится последовательно по местам хранения. После проверки ценностей вход в помещение не допускается (например, пломбируется), и комиссия переходит для работы в следующее помещение.

Количество материалов и товаров, хранящихся в неповрежденной упаковке поставщика, может определяться на основании документов при обязательной выборочной проверке части этих ценностей. Вес (или объем) навалочных материалов допускается производить на основании обмеров и технических расчетов. При большом количестве весовых товаров составляют ведомости отвесов, которые ведут отдельно один из членов инвентаризационной комиссии и материально ответственное лицо. По окончании переписки данные этих ведомостей сличают и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагают к описи.

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как ручным способом, так и с использованием средств вычислительной или другой организационной техники.

Наименования инвентаризируемых ценностей, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т. д.) эти ценности показаны. В описях не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятия перечисленного в описях имущества на ответственное хранение. При инвентаризации в случае смены материально-ответственных лиц принявший имущество расписывается и описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

Отдельные описи составляются на материальные ценности, находящиеся на ответственном хранении, полученные для переработки, а также хранящиеся на складах других организаций, переданные в переработку другой организации.

По материально-производственным запасам, при инвентаризации которых выявлены отклонения от учетных данных, составляются сличительные ведомости. В сличительных ведомостях отражаются только расхождения между данными бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. Суммы излишков и недостач ценностей указываются в сличительных ведомостях в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете. На ценности, не принадлежащие организации, составляются отдельные сличительные ведомости.

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

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

а) излишки запасов приходятся по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится:

- в коммерческих организациях - на финансовые результаты;

- в некоммерческих организациях - на увеличение доходов;

б) суммы недостач и порчи запасов списываются со счетов их учета по фактической себестоимости, которая включает в себя договорную (учетную) цену запаса и долю транспортно-заготовительных расходов, относящуюся к этому запасу. Порядок расчета указанной доли устанавливается организацией самостоятельно. В бухгалтерском учете данная операция отражается по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счетов учета запасов - в части договорной (учетной) цены запаса, и дебету счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета «Отклонение в стоимости материальных ценностей», при использовании в учетной политике организации счетов заготовления и приобретения материалов или соответствующего субсчета к счетам учета запасов в части доли транспортно-заготовительных расходов.

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

Недостача запасов и их порча списывается со счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» **в пределах норм естественной убыли** на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу (Дт20, 23, 25, 26, 44 Кт94); **сверх норм естественной убыли** - на счет виновных лиц (Дт73/2 Кт94). **Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании убытков с них**, то убытки от недостачи запасов и их порчи списываются на

финансовые результаты у коммерческой организации, на увеличение расходов у некоммерческой организации (Дт91 Кт94). Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостатков.

Недостача запасов в пределах установленных норм естественной убыли определяется после зачета недостатков запасов излишками по пересортице. В том случае, если после зачета по пересортице, произведенного в установленном порядке, все же оказалась недостача запасов, то нормы естественной убыли должны применяться только по тому наименованию запасов, по которому установлена недостача. При отсутствии норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

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

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

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

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

Материальные запасы, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций списываются с кредита счетов учета запасов в дебет счета «Недостачи и потери от порчи ценностей» по фактической себестоимости этих запасов с последующим отражением на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

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

Порядок регулирования инвентаризационных разниц рассмотрим на примере инвентаризации склада материалов.

Пример. По результатам инвентаризации склада составлена сличительная ведомость, в которой указан излишек - к – 10 литров бензина А-95 (фактическая себестоимость 20 руб.50 коп. за 1 литр) и недостача бензина А-92 в количестве 50 литров (фактическая себестоимость 19 руб.50 коп. за 1 литр). Приказом руководителя организации утверждены результаты инвентаризации склада материалов. Приказано также оприходовать выявленные излишки, недостачу взыскать с заведующего складом Петрова А.А. по рыночным ценам, возмещение недостачи произвести путем удержания из заработной платы за отчетный месяц(месяц (рыночная цена бензина А-95 - 30 руб.20 коп. за 1 литр, бензина А-92 - 27 руб.40 коп. за 1 литр)).

Сформулируем хозяйственные операции по приведенным данным и запишем их в регистрационный журнал.

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Сличительная ведомость результатов инвентаризации №1, приказ по организации №12. Оприходованы излишки бензина А-95, выявленные на складе материалов (10л*19,50)	10	91	195
2.	Сличительная ведомость результатов инвентаризации №1, Выявлена недостача бензина А-92 (50л*16,50)	94	10	825
3.	Приказ по организации №12. Списана недостача бензина А-92 на МОЛ: - фактическая себестоимость - разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью (50л*(18,50-16,50))	73/2 73/2	94 98	825 100
4.	Расчетно-платежная ведомость. Удержана из з/п Петрова А.А. рыночная стоимость недостачи	70	73/2	925
5.	Справка. Зачислена в доходы отчетного месяца оплаченная разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостающего бензина	98	91	100

Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Документ и содержание операции	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Сличительная ведомость результатов инвентаризации № 1, приказ по организации № 12. Оприходованы излишки бензина А-95, выявленные на складе материалов (10 л* 30 руб. 20 коп.)	10	91	302
2	Сличительная ведомость результатов инвентаризации №1. Выявлена недостача бензина А-92 (50л*19 руб. 50 коп.)	94	10	975
3	Приказ по организации № 12. Списана недостача бензина А-92 на материально-ответственное лицо зав. складом Петрова А.А.: - фактическая себестоимость - разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью (50л*(27 руб.40 коп.- 19 руб.50 коп.))	73-2 73-2	94 98	975 395
4	Расчетно-платежная ведомость. Удержана из заработной платы Петрова А.А. рыночная стоимость недостачи	70	73-2	1370

Контрольные вопросы и задания

1. Назовите основные нормативные документы, регулирующие учёт МПЗ.
2. Раскройте экономическое содержание МПЗ.
3. Какие активы принимаются к бухгалтерскому учёту в качестве МПЗ?
4. Дайте определение понятий «производственные запасы», «готовая продукция», «товары».
5. Как классифицируются МПЗ?
6. Укажите различие между сырьём и основными материалами.
7. Охарактеризуйте вспомогательные материалы.
8. Какие требования предъявляются к учёту МПЗ?
9. Назовите задачи учёта МПЗ.
10. Что является единицей бухгалтерского учёта МПЗ?
11. По какой стоимости МПЗ принимаются к учёту?
12. Какие затраты принимают во внимание при определении фактической себестоимости МПЗ?
13. Какие расходы не включаются в фактические затраты на приобретение МПЗ?
14. Как оцениваются МПЗ, поступившие в организацию?
15. Назовите методы оценки МПЗ при списании на производство и ином выбытии.
16. Подлежит ли изменению фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к бухгалтерскому учёту?
17. Как производится оценка МПЗ на конец отчётного периода?
18. Перечислите документы, применяемые для учёта движения МПЗ.
19. Назовите основные документы складского учёта МПЗ.
20. В чём заключается сущность сальдового метода учёта МПЗ?
21. Составьте бухгалтерские записи при учёте материалов по фактической себестоимости.
22. Какие бухгалтерские записи составляют при учёте материалов по учётным ценам?
23. По каким субсчетам ведётся учёт на счёте 10 «Материалы»?
24. Какие субсчета открывают к счёту 10 «Материалы» организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции?
25. Для каких целей используется счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»?
26. Что отражается в бухгалтерском учёте на счёте 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»?
27. Какие учётные цены применяются при отражении учёта материалов?
28. Каков порядок формирования резервов под снижение стоимости материальных ценностей?
29. Каково экономическое назначение счёта 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»?
30. Каким образом определяется сумма недостач и порчи материалов в пределах норм естественной убыли и сверх норм естественной убыли?
31. Как отражаются выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием МПЗ и данными бухгалтерского учёта?
32. Как производится взаимный зачёт излишков и недостач в результате пересортицы?
33. Назовите основные элементы учётной политики по МПЗ.
34. Каковы последствия использования метода ФИФО?
35. Что изменится в отчётности организации, если вместо метода оценки ФИФО использовать метод средней себестоимости?
36. Какой документ устанавливает правила формирования в бухгалтерском учёте информации о материалах?

Тесты

1. Активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи; предназначенные для продажи, используемые для

- д) 43, 41, 10
9. Регистрами синтетического учёта МПЗ при журнально-ордерной форме учёта являются:
- а) журнал-ордер № 4
 - б) журнал-ордер № 5
 - в) журнал-ордер № 6
 - г) журнал-ордер № 10
 - д) журнал-ордер № 11
10. Счета бухгалтерского учета, на которых ведётся учёт МПЗ, являются:
- а) калькуляционными
 - б) активными
 - в) инвентарными
 - г) дополнительными
 - д) фондовыми
11. Материально-производственные запасы включают в себя:
- а) готовую продукцию
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) топливо
 - д) полуфабрикаты
12. Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно в зависимости от:
- а) характера материально-производственных запасов
 - б) порядка их приобретения и использования
 - в) характера МПЗ, порядка их приобретения и использования
 - г) оценки материально-производственных запасов
13. Материально-производственные запасы, изготовленные самой организацией, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке по:
- а) фактической себестоимости
 - б) нормативной себестоимости
 - в) плановой себестоимости
 - г) средней себестоимости
 - д) первоначальной стоимости
14. Материально-производственные запасы, полученные организацией по договору дарения (безвозмездно), принимаются к бухгалтерскому учету:
- а) по продажной стоимости
 - б) в оценке, согласованной с участниками договора
 - в) в сумме фактических затрат
 - г) исходя из текущей рыночной стоимости
 - д) по продажной стоимости с отдельным учетом наценок
15. В основу классификации материально-производственных запасов положены признаки:
- а) экономическое содержание и физико-химический состав
 - б) техническое содержание и физико-химический состав
 - в) экономическое содержание, физико-химический состав и техническое содержание
 - г) техническое содержание и экономическое содержание
16. В конце отчетного периода заведующий складом представляет в бухгалтерию организации следующий документ:
- а) приходные ордера
 - б) накладные на отпуск материалов на сторону
 - в) товарно-транспортные накладные
 - г) отчет о движении материально-производственных запасов

- д) счета-фактуры
17. Поступление материально-производственных запасов в организацию, без сопроводительных документов поставщика – это:
- а) материалы в пути
 - б) неотфактурованная поставка
 - в) несвоевременная поставка
 - г) некомплектная поставка
 - д) некачественная поставка
18. Акцептует счета поставщиков за полученные материально-производственные запасы:
- а) отдел маркетинга
 - б) бухгалтерия
 - в) финансовый директор
 - г) руководитель организации
 - д) менеджер
19. Для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, договору, соглашению и т.д. применяется:
- а) счет-фактура
 - б) доверенность
 - в) требование-накладная
 - г) выписку банка об оплате счета
 - д) приходный ордер
20. Для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки в день поступления ценностей на склад, материально-ответственное лицо выписывает:
- а) доверенность
 - б) карточку учета материалов
 - в) акт о приемке материалов
 - г) требование-накладную
 - д) приходный ордер
21. Для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру применяется:
- а) инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей
 - б) карточка учета материалов
 - в) приходный ордер
 - г) журнал учета поступающих грузов
 - д) счет – фактура
22. Для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика или поступивших без документов применяется:
- а) накладная
 - б) приходный ордер
 - в) лимитно-заборная карта
 - г) акт о приемке материалов
 - д) счет – фактура.
23. Для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом предназначена:
- а) товарно-транспортная накладная
 - б) доверенность
 - в) требование-накладная
 - г) накладная на отпуск материалов на сторону
 - д) лимитно-заборная карта

24. Для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды применяется:

- а) требование-накладная
- б) акт о приемке материалов
- в) лимитно-заборная карта
- г) карточка учета материалов
- д) счет – фактура

25. Порядок проведения инвентаризации МПЗ определяется...

- а) руководителем организации
- б) главным бухгалтером организации
- в) членами инвентаризационной комиссии
- г) специально уполномоченными на это лицами
- д) материально-ответственным лицом

26. Проведение инвентаризации обязательно:

- а) при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже
- б) при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия
- в) при смене материально-ответственных лиц
- г) при реорганизации или ликвидации организации
- д) один раз в год

27. Для проведения комплекса работ по выявлению фактического наличия запасов, документальному оформлению фактов несоответствия количества, качества, ассортимента поступающих запасов в организации создается:

- а) постоянно действующая инвентаризационная комиссия
- б) временно действующая инвентаризационная комиссия
- в) специальная комиссия
- г) специальное подразделение
- д) рабочая инвентаризационная комиссия

28. В состав инвентаризационных комиссий включаются:

- а) представители администрации организации
- б) работники бухгалтерской службы
- в) другие специалисты (юристы, инженеры, экономисты, техники и т.д.)
- г) материально-ответственные лица
- д) представители других организаций

29. МПЗ, утраченные (уничтоженные) в результате стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций списываются бухгалтерской записью:

- а) Дт 94 Кт 10, 41, 43, Дт 91 Кт 94
- б) Дт 90 Кт 10, 41, 43, Дт 99 Кт 90
- в) Дт 91 Кт 10, 41, 43, Дт 99 Кт 91
- г) Дт 10, 41, 43 Кт 94, Дт 94 Кт 91
- д) Дт 11, 10, 41 Кт 91, Дт 91 Кт 94

30. Неотфактурованными считаются такие поставки МПЗ, когда:

- а) отсутствуют МПЗ
- б) отсутствуют расчетные документы
- в) имеются расхождения по количеству
- г) имеются расхождения по качеству
- д) не произведена оплата

31. Материалы, остающиеся от выбытия основных средств и иного имущества принимаются к учёту:

- а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету
- б) в оценке, согласованной учредителями (участниками) организации
- в) по фактической себестоимости

- г) по плановой себестоимости
 - д) по текущей рыночной стоимости на дату выбытия объекта
32. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:
- а) по себестоимости каждой единицы
 - б) по средней себестоимости
 - в) по способу ФИФО
 - г) по фактической себестоимости
 - д) по учётным ценам
33. Первичными учётными документами при отпуске материалов со складов организации в подразделения организации являются:
- а) Лимитно-заборная карта (форма № М-8)
 - б) Требование-накладная (форма № М-11)
 - в) Накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15)
 - г) Товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т)
 - д) Акт о приёмке материалов (форма № М-7)
34. На складах (в кладовых) вместо карточек учета материалов допускается ведение учета в
- а) Ведомости учёта остатков материалов
 - б) Лимитно-заборной карте
 - в) Книге учета материалов
 - г) Накладной внутрихозяйственного назначения
 - д) Оборотной ведомости
35. МПЗ, внесенные в счет вклада в уставный капитал организации оцениваются:
- а) в сумме фактических затрат на приобретение
 - б) исходя из фактических затрат, связанных с производством запасов
 - в) по текущей рыночной стоимости
 - г) в денежной оценке, согласованной учредителями организации
 - д) в денежной оценке, согласованной администрацией
36. Способ оценки МПЗ, при котором оценка производится по каждой группе запасов путем деления общей себестоимости группы запасов на их количество – это оценка по...
- а) себестоимости каждой единицы
 - б) средней себестоимости
 - в) себестоимости первых по времени приобретения МПЗ
 - г) фактической себестоимости
 - д) плановой себестоимости
37. Совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе однократно и полностью переносящих свою стоимость на производимую продукцию (работы, услуги) – это
- а) готовая продукция
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
38. Предметы, используемые для хранения, упаковки и транспортировки других предметов и готовой продукции – это...
- а) готовая продукция
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) тара и тарные материалы
39. Часть МПЗ, приобретённых или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи – это...

- а) готовая продукция
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) запасные части
40. Предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования – это
- а) специальная оснастка
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) запасные части
 - д) тара и тарные материалы
41. Предметы труда, придающие основным определённые свойства и качества или используемые для содержания средств труда и других хозяйственных целей – это...
- а) вспомогательные материалы
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
42. Предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции – это...
- а) готовая продукция
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
43. Часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла – это...
- а) вспомогательные материалы
 - б) товары
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
44. Средства индивидуальной защиты работников организации и предохранительные приспособления (очки, шлемы, противогазы, респираторы и др.) – это...
- а) вспомогательные материалы
 - б) товары
 - в) специальная одежда
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
45. Материалы, прошедшие определённые стадии обработки, но не ставшие ещё готовой продукцией – это...
- а) готовая продукция
 - б) полуфабрикаты
 - в) производственные запасы
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
46. Специальный инструмент, приспособления и оборудование, которые предназначены для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций – это ...
- а) готовая продукция
 - б) полуфабрикаты

- в) специальная оснастка
 - г) основные материалы
 - д) инвентарь и хоз. принадлежности
47. Организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи их в продажу, включать в состав ...
- а) прочих расходов
 - б) общехозяйственных расходов
 - в) общепроизводственных расходов
 - г) расходов на продажу
 - д) коммерческих
48. Товары, приобретённые организацией для продажи, оцениваются по ...
- а) первоначальной стоимости
 - б) продажной стоимости
 - в) рыночной стоимости
 - г) учётной цене
 - д) стоимости приобретения
49. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретённых товаров по ... с отдельным учётом наценок (скидок).
- а) первоначальной стоимости
 - б) продажной стоимости
 - в) рыночной стоимости
 - г) учётной цене
 - д) стоимости приобретения
50. МПЗ, не принадлежащие организации, но находящиеся в её пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учёту...
- а) в оценке предусмотренной в договоре
 - б) по первоначальной стоимости
 - в) по продажной стоимости
 - г) по рыночной стоимости
 - д) по стоимости приобретения
51. Соответствие между названием первичного учетного документа по учету материалов и номером его формы: 1) М-2, М-2а; 2) М-11; 3) М-7; 4) М-4; 5) М-15
- а) приходный ордер
 - б) требование-накладная
 - в) доверенность
 - г) накладная на отпуск материалов на сторону
 - д) акт о приемке материалов
52. Соответствие между названием первичного учетного документа по учету материалов и номером его формы: 1) М-8; 2) М-11; 3) М-17; 4) М-4; 5) 1-Т
- а) лимитно-заборная карта
 - б) товарно-транспортная накладная
 - в) требование-накладная
 - г) приходный ордер
 - д) карточка учёта материалов
53. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» по структуре является
- а) калькуляционным
 - б) активным
 - в) регулирующим
 - г) инвентарным
 - д) пассивным

54. Излишки материалов, выявленные в ходе инвентаризации, принимаются к учету по ...
- первоначальной стоимости
 - продажной стоимости
 - рыночной стоимости
 - учётной цене
 - фактической себестоимости
55. Правильная последовательность названий первых пяти субсчетов, открываемых к счёту 10 «Материалы»:
- «Топливо»
 - «Запасные части»
 - «Тара и тарные материалы»
 - «Сырьё и материалы»
 - «Покупные полуфабрикаты ...»
56. Счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по структуре ...
- калькуляционным
 - активным
 - регулирующим
 - инвентарным
 - пассивным
57. Выявленные при инвентаризации суммы недостач материалов списываются со счетов их учёта по ...
- первоначальной стоимости
 - продажной стоимости
 - рыночной стоимости
 - учётной цене
 - фактической себестоимости
58. МПЗ отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчётного года за вычетом резерва, т.е.
- по первоначальной стоимости
 - по текущей рыночной стоимости
 - в уточнённой оценке
 - по учётной цене
 - по фактической себестоимости
59. Организации вправе образовывать в конце отчётного года резервы под снижение стоимости материальных ценностей по тем МПЗ, которые:
- морально устарели
 - физически устарели
 - потеряли первоначальное качество
 - рыночная стоимость снизилась
 - рыночная стоимость увеличилась
60. Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей происходит в ... отчётного года и отражается записью Дт91 Кт14
- конец
 - начале
 - середине
 - течение
61. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности организации обязаны проводить ... запасов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка
- калькуляцию
 - инвентаризацию

- в) оценку
 г) переоценку
62. Недостача запасов и их порча сверх норм естественной убыли списывается на счёт ...
 а) прибылей и убытков
 б) расходов на продажу
 в) расходов будущих периодов
 г) виновных лиц
 д) учёта затрат на производство
63. Недостача запасов и их порча в пределах норм естественной убыли списывается на ...
 а) счёт прибылей и убытков
 б) расходы будущих периодов
 в) расходы на продажу
 г) виновных лиц
 д) счета учёта затрат на производство
64. Взаимный зачёт излишков и недостач в результате пересортицы производится:
 а) по решению руководства организации
 б) за один и тот же проверяемый период
 в) у одного и того же проверяемого лица
 г) в отношении запасов одного наименования
 д) в тождественных количествах
 е) по решению кладовщика

2. Практическая часть

2.1 Общие сведения

1. ОАО «Электропульт» ИНН-7540 вырабатывает массовую продукцию: трансформаторы и аппараты типа ТВ. ОАО имеет 2 цеха основного производства: механосборочный цех № 1 производит аппараты типа ТВ, сборочный цех № 2 собирает трансформаторы АБ-1 и МК-2. Паросиловой цех вспомогательного производства вырабатывает тепловую энергию для своего предприятия.

2. Идентификационные номера поставщиков (условные):

ИНН	Наименование поставщиков
4540	ОАО «Гарант»
5750	ОАО «Север»
1850	ОАО «Кабель»
3805	Химический завод №1
3710	ОАО «Сталепрокатный завод»
1780	ЗАО «Искра»
5108	Инструментальный завод

3. Остатки материалов по учетным группам, номенклатурным номерам и местам хранения на 1 января 20__ г.

Номенклатурный номер	Наименование групп и материалов	Единица измерения	Норма запаса	Учетная цена за единицу, руб.	Порядковый номер записи	Количество	Сумма, руб.
	Склад №1 «Основные материалы»						
	Группа 1 Черные металлы						
22019	Сталь трансформаторная 3*300	т	30	8500	45	25,8	219300
22040	Сталь листовая 1*1 м	т	10	8000	21	13,0	104000
	Итого по учетным ценам						323300
	Транспортно – заготовительные расходы						64700
	Группа 2 Цветные металлы						
81076	Провод Ф-1	кг	110000	12	40	112000	1344000
81012	Медь листовая 1.5*800*2000 мм	кг	45000	13	41	46000	598000
	Итого по учетным ценам						1942000
	Транспортно – заготовительные расходы						58260
	Склад №2 «Вспомогательные материалы» Группа 3						
10000	Масло машинное	кг	7000	1	24	8000	8000
10010	Салфетки технические	кг	3000	4	18	2500	10000

10011	Стеклоткань	кг	200	8	-	-	-
10110	Прочие вспомога- тельные мате- риалы и отходы	кг	23600	4	25	36000	144000
	Итого по учет- ным ценам						162000
	Транспортно – заготовительные расходы						29000
	Склад №3 «То- пливо» Группа 4						
10300	Топливо, в т.ч.	т			15		39000
10301	Каменный уголь	т		600	18	40	24000

2.2 Документальное оформление поступления и выбытия материалов

Задание 1. Выписать приходные ордера №160-162 на принятые на склад №1 в январе 20__ г. материалы.

Исходные данные.

1. Счет- фактура №505 ОАО «Сталепрокатный завод» от 25 декабря 20__ г.

Поставщик и его адрес
3710

ОАО «Сталепрокатный завод» ИНН –

Счет № 17586

г. Череповец

Грузоотправитель

Отд. № 1005 банке в г. Череповце

Ст. отправления

Он же

Плательщик и его адрес

ст. Череповец

Счёт № 690551

ОАО «Электропульт» - СПб ИНН - 7540

Грузополучатель

банк в г. Санкт- Петербурге

Ст. назначения

Он же

Вес 40 т

С.- Петербург

Договор/заказ

№ 10 от 15.10.20__ г.

Дата отгрузки

25.12.20__ г.

Способ отправления

по железной дороге

№ кв./накл.48215

Номер прејскуранта и дополнения к нему	Артикул или порядковый номер по прејскуранту	Ед. измерения	Количество	Цена, руб.	Наименование	Сумма, руб.
		т	40	8500	Сталь трансформаторная 3*300	340000
					НДС -18%	61200
					Итого Ж/д. тариф согласно кв. № 48215	401200 13439
					НДС -18%	2419
					Итого	15858
					Всего к оплате	417058

Директор Сычев Г.И.

Гл. бухгалтер Фирсова С.П.

2. Выписка из счетов-фактур и данные приемки материалов на складе:

Вид операции	Номер приходного ордера	Номер счета-фактуры	Поставщик		Дата поступления материалов	Наименование материалов	Номенклатурный номер	Единица измерения	Количество
			Наименование	ИНН					
30	160	505	ОАО «Стале-прокатный завод»	3710	05.01	Сталь трансформаторная 3*300	22019	т	40
30	161	780	ОАО «Север»	5750	07.01	Медь листовая 1.5*800*2000	81012	кг	9500
30	162	878	ОАО «Кабель»	1850	07.01	Провод Ф-1	81076	кг	48300

Груз сдал экспедитор Ковалев И.М., принял заведующий складом № 1 Орлов Р.Д. При приемке материалов на складе расхождений с документами поставщиков не установлено.

Задание 2. Составить акт приемки материалов на склад № 2.

Исходные данные. Счет-фактура №150 от 27 декабря 20__ г. ЗАО «Искра», регистрационный номер 26, на сумму 1740 руб. (без НДС), в том числе за масло машинное 1700 кг на сумму 1700 руб. (без НДС); железнодорожный тариф 40 руб. (без НДС). Груз отправлен со станции «Каспийская» по железнодорожной накладной №798350 в вагоне №15. Сумма НДС на материалы и перевозку 313 руб. При приемке 15 января оказалось 1500 кг. Материалы приняты по акту №8, подписанному начальником отдела снабжения завода Дубровским Н. Н., зав. складом № 2 Казаковой Н.П., представителем сторонней организации Ивановой Р. И. Материал принят на склад № 2, номенклатурный номер материала 10000.

Задание 3. Составить акт приемки материалов на склад прибывших без счета поставщика.

Исходные данные. Груз прибыл без счета-фактуры 3 января 20__ г. со станции «Разъезжая» по железнодорожной накладной №715280. Наименование - стеклоткань. Поставщик - химический завод №1.

Материалы в количестве 3000 кг по учетной цене за 1 кг приняты по акту №15 зав. складом № 2 и экспедитором Ковалевым И.М. Номенклатурный номер материала 10011.

Задание 4. Выписать накладные № 18-20 на приемку на склад возвратных материалов.

Накладная		Но- мер скла да полу луча ча- теля	Наименование материалов	Синте- тиче- ский счет, группа	Еди- ница изме- рения	Коли- чество	Сум- ма, руб.	Шифр опера- ции	Номенк- латурный номер материа- лов
но ме р	дата								
18	12.01	2	Отходы основ- ного производ- ства	10600	кг	3000	12000	33	10180
19	25.01	2	Лом цветных металлов	10600	кг	3250	13000	32	10180
20	28.01	3	Топливо	10300			800	33	10300

Шифры операций: поступление отходов основного производства - 33, от ликвидации основных средств (накладная № 20) - 32. Материалы и топливо приняты на склад № 2. Накладные № 18-19 подписали зав. складом № 2 Тимохин

Н.И., начальник цеха № 1 Органов Т. А., накладную № 20 - зав. складом №3 Круглов В. С. и начальник цеха № 2 Величко С.А.

Задание 5. Составить лимитно-заборную карту № 26 на отпуск материалов со склада в январе 20__ г.

Исходные данные. Цех-получатель № 1, склад № 1. Изделие, для производства которого отпущен материал - «Аппараты - ТВ». Наименование материала: сталь трансформаторная 3*330 мм, номенклатурный номер 22019, единица измерения - тонна, цена за тонну 8500 руб. Лимит отпуска за январь 200 г.- 15 т, разрешил начальник отдела снабжения Дубровский Н.Н., составил карту экономист Собинов А. Д., материал получал рабочий цеха № 1 Бубнов Н. И.

Данные об отпуске материалов в январе 20__ г.

Дата отпуска	Количество, т	Дата отпуска	Количество, т
02.01	2	17.01	2
06.01	3	22.01	3
10.01	4	30.01	1
Итого	-		15

Задание 6. Составить лимитно-заборные карты по приведенным ниже данным.

Исходные данные. Выписка из лимитно-заборных карт за январь 20__ г.

№ документа	Номенклатурный номер материала	Дата отпуска	Ед. изм.	Отпущено, кг	Цех - получатель	Вид изделия	Лимит отпуска, кг	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
27	81012	05.01	кг	3000	2	МК-2	9000	117000
		15.01	кг	3000				
		21.01	кг	3000				
28	10180	04.01	кг	200	2	АБ -1	1000	4000
		16.01	кг	200				
		27.01	кг	600				
29	81012	05.01	кг	2000	2	АБ -1	4000	52000
		19.01	кг	2000				
30	10180	05.01	кг	100	2	МК -2	500	2000
		11.01	кг	300				
		20.01	кг	100				

31	81076	02.01	кг	3000	2	МК-2	12000	144000
		06.01	кг	3000				
		15.01	кг	3000				
		26.01	кг	3000				

Отпуск разрешил начальник отдела снабжения Дубровский Н. Н., отпустил заведующий складом №1 Орлов Р.Д., материалы получал рабочий цеха № 2 Годунов П.Д.

Задание 7. Выписать требование № 1 на отпуск материалов со склада 3.01.20__ г.

Исходные данные. 3 января 20__ г. по требованию № 1 со склада № 3 отпущено топливо (каменный уголь), номенклатурный номер 10301, 1,5 т по цене 600 руб. за тонну. Топливо затребовал начальник цеха №3 Зубарев Г.В., отпустил заведующий складом № 3 Круглов В.С., получил рабочий цеха № 3 Козырев П.Д., отпуск разрешил начальник отдела снабжения Дубровский Н.Н. Технологические цели.

Задание 8. Составить требования на отпуск вспомогательных материалов за январь 20__ г.

Исходные данные. Выписка из требований на отпуск материалов за январь 20__ г.:

Дата	Номер требования	Склад	Цех получатель	Номенклатурный номер материалов	Наименование материалов	Ед. измерения	Количество	Сумма руб.	Назначение расхода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
03.01	01	3	3	1031	Каменный уголь	т	1.5	900	Технологические цели
04.01	02	2	1	10010	Салфетки технические	кг	200	800	Содержание машин и оборудования
05.01	03	2	1	10000	Масло машинное	кг	400	400	Эксплуатация машин и оборудования
08.01	04	2	1	10110	Прочие вспомогательные материалы	кг	2600	10400	Охрана труда
18.01	05	2	Заводо-	10110	Прочие вспомогательные мате-	кг	3000	12000	Охрана труда

			управ ление		риалы				
20.01	06	3	2	х	Топливо	х	х	800	Эксплуатация оборудования
26.01	07	2	2	10110	Прочие вспомогательные материалы	кг	1045	4180	Содержание здания, инвентаря
28.01	08	2	2	10000	Масло машинное	кг	1000	1000	Эксплуатация машин и оборудования

Примечание. Количество затребованных материалов соответствует количеству отпущенных со склада. Материальные ценности затребовали и получили начальники соответствующих цехов.

2.3 Учет материалов на складе

Задание 9. Открыть карточку учета материалов № 100 для трансформаторной стали 3*300 мм по складу № 1 и записать в ней остаток на 1 января 20__ г.

Исходные данные для заполнения карточки: склад № 1, марка стали 3*300 мм, номенклатурный номер 22019, единица измерения - тонна, цена 8500 руб. за 1 т, норма запаса 30 т. Сталь трансформаторная; остаток на 1 января 20__ г. 25,8 т.

Задание 10. Записать поступление и расход стали трансформаторной в карточке учета материалов по каждому приходному и расходному документу за январь 20__ г.

Исходные данные. Приходный ордер № 160, составленный в решении задания 1, и лимитно-заборная карта № 26, составленная в задании 5. Записи из лимитной карты в карточку проводятся не по итогу, а по каждому отпуску отдельной строкой.

Задание 11. Открыть карточки учета материалов по складу № 1 с № 101 и по складу № 2 с № 200 и записать в них остатки материалов на начало месяца.

Исходные данные. Остатки материалов по учетным группам, номенклатурным номерам и местам хранения (см. общие сведения).

Задание 12. Сгруппировать первичные документы в хронологическом порядке и записать приход и отпуск материалов в карточках учета материалов за январь 20__ г.

Исходные данные. Первичные документы, составленные при выполнении заданий 1 - 8.

Задание 13. Сгруппировать документы по приходу и отдельно по расходу (по виду операций) и учетным группам материалов. Составить реестры сдачи документов по приходу и расходу материалов по складу №1. Реестры составить по следующей форме:

Реестр сдачи документов по приходу/расходу (ненужное зачеркнуть) материалов по складу № __ за январь 20__ г.

Номер группы материала или номенклатурный номер	Количество документов	Номера первичных документов

Исходные данные. Первичные документы, сгруппированные в задании 12.

Задание 14. Открыть ведомость (книгу) остатков материалов по складу № 1, записать в нее остатки материалов из карточек учета материалов на 1 января и на 1 февраля; проставить учетные цены, протаксировать остатки, определить суммы остатков и подсчитать итоги по учетным группам материалов. Ведомость остатков материалов составляется по типовой форме:

Но-менкла-турный номер	Наименование ма-териалов	Ед. изм .	Це-на, руб.	Остаток на 1 января 20 __ г.		Остаток на 1 февраля 20 __ г.	
				Кол-во	Сумма	Кол-во	Сумма
22019	Склад №1 Группа №1 Черные металлы Сталь трансформа- торная и т. д. Итого по группе № 1	т	850 0				
	Группа №2 Цветные металлы и т. д. Всего по складу						

Исходные данные.

1. Карточки учета материалов по складу № 1 за январь 20__ г.
2. Учетные цены на материалы из ведомости остатков в общих сведениях.

2.4.Учет материалов в бухгалтерии

Задание 15. Зарегистрировать счет-фактуру поставщика в книге покупок. Кни-га покупок открывается по типовой форме.

Исходные данные. Счет-фактура № 505 ОАО «Сталепрокатный завод» от 25 декабря 20_ г. Материалы оприходованы 5 января 20_ г.

Задание 16. Зарегистрировать в книге покупок счета-фактуры по всем остальным материалам, поступившим в январе 20_ г.

Исходные данные. Выписка данных из счетов-фактур поставщиков по материалам, принятым в январе 20_ г. из задания 21.

Задание 17. Протаксировать первичные документы по приходу и расходу материалов за январь 20_ г. по учетным ценам.

Исходные данные. Приходные ордера, накладные, лимитно-заборные карты, требования на материалы, составленные в заданиях 1-8. Учетные цены взять из ведомости остатков материалов на 1 января 20_ г. в общих сведениях или из ведомости остатков по складу № 1 из задания 14.

Задание 18. Составить накопительную ведомость по приходу материалов в разрезе учетных групп за январь 20_ г.

Исходные данные. Реестры сдачи-приемки приходных документов по складам за январь 20_ г. из задания 13.

Задание 19. Составить накопительную ведомость по расходу материалов в разрезе учетных групп за январь 20_ г. (по той же форме, что и в задании 18).

Исходные данные. Реестры сдачи-приемки расходных документов по складам за январь 20_ г. из задания 13.

Задание 20. Открыть ведомость по расчетам с поставщиками за январь 20_ г. и записать в нее остатки переходящей задолженности поставщика на 1 января 20_ г. Ведомость открывается по упрощенной форме.

Исходные данные. Расшифровка задолженности поставщикам по расчетным документам, срок оплаты которых по договору не наступил.

Номер счета-фактуры	Регистрационный номер счета-фактуры	Код поставщика	Поставщик	Стоимость по продажным ценам, руб.	Сумма НДС, руб.	Всего по счету с НДС, руб.
850	17	4540	ОАО «Гарантия»	71100	12798	83898
780*	18	5750	ОАО «Север»	128900	23202	152102
			Всего	200000	36000	236000

			*В пути	128900	23202	152102

Задание 21. Записать в ведомость по расчетам с поставщиками расчетные операции за январь 20__ г. Каждый счет-фактура записывается в ведомости отдельной строкой.

Исходные данные. Данные о поступивших счетах-фактурах и материальных ценностях за январь 20__ г.

Номер счета-фактуры	Региональный номер счета	ИНН поставщика	Номер приходного документа	Стоимость материалов, руб.		Железнодорожный тариф, руб.		Всего по счету, руб.	
				по договорной цене	НДС	по расценкам	НДС	стоимость материалов	НДС
780	18	5750	161	123500	22230	5400	972	128900	23202
505	22	3710	160	340000	61200	13439	2419	353439	63619
878	24	1850	162	579600	104328	28918	5205	608518	109533

Далее по документам из заданий 1-3.

Задание 22. Сделать записи в ведомости расчетов с поставщиками об оплате счетов поставщиков в январе 20__ г. и отметки об оплате в книге покупок.

Исходные данные. Данные об оплате счетов-фактур поставщиков по выпискам из расчетного счета в банке за январь 20__ г.

Дата оплаты	Номер счета-фактуры	Номер платежного поручения	Поставщик	Сумма, руб.
03.01	850	51	ОАО «Гарант»	85320
06.01	780	53	ОАО «Север»	154680
14.01	878	58	ОАО «Кабель»	730222
25.01	505	63	ОАО «Сталепрокатный завод»	424127

Задание 23. Подсчитать итоги в ведомости учета расчетов с поставщиками за январь 20__ г.

Исходные данные. Записи в ведомости по расчетам с поставщиками за январь 20__ г. по заданию 22.

Задание 24. Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по приведенным ниже данным. Счет «Материалы» рекомендуется открыть следующей формы.

Дебет

Счет _____

Кредит

Номер операции	По цене поставщика	Транспортно-заготовительные расходы	Итого	Номер операции	По цене поставщика	Транспортно-заготовительные расходы	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8

Исходные данные.

1. Ведомость остатков по счетам на 1 января 20 __ г.:

Шифр счета	Наименование счета	Сумма, руб.	
		дебет	кредит
01	Основные средства	19772000	
02	Амортизация основных средств		3820240
10/1,10/3	Материалы	2618260	
10/9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1037640	
19	НДС по приобретенным ценностям	40000	
50	Касса	2000	
51	Расчетные счета	1500000	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		240000
80	Уставный капитал		20659660
68/1	Расчеты с бюджетом по НДС		250000
	Итого	24969900	24969900

2. Остатки по счетам и субсчетам аналитического учета на 1 января 20 __ г.

Счет 10 «Материалы»

Места хранения материалов	Всего, руб.	В том числе		
		10/1 «Сырье и материалы»		10/3 «Топливо»
		Основные материалы	Вспомогательные материалы	
Склад №1	2265300	2265300		
Склад №2	162000	-	162000	
Склад №3	39000	-	-	39000
Итого по учетным ценам	2466300	2265300	162000	39000
Транспортно-заготовительные расходы	151960	122960	29000	-
Итого по фактической себестоимости	2618260	2388260	191000	39000

В том числе материалы в пути	128900	128900	-	-
------------------------------	--------	--------	---	---

Субсчет 10/9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

Номер субсчета	Место хранения	Фактическая себестоимость	В том числе транспортно-заготовительные расходы
10/9	Центральный склад № 4	1037640	94330

Задание 25. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции по приобретению материалов за январь 20 _ г.

Исходные данные. Результаты решения задания 23.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
1	Приходный ордер №161 и ведомость по расчетам с поставщиками		
	поступили материалы по счету 780:		
	оприходованы на склад по цене поставщика	?	
	железнодорожный тариф	?	
	НДС на материалы и перевозки	?	?
2	Справка бухгалтерии		
	Сторно материалов в пути на начало месяца	?	
	НДС	?	?
3	Ведомость по расчетам с поставщиками		
	Акцептованы счета поставщиков за поступившие материалы:		
	стоимость материалов по цене поставщиков	?	
	железнодорожный тариф	?	
	НДС на материалы и перевозки		
	претензии к поставщику	?	?
4	Акт №15 о приемке материалов		
	Поступили материалы без счета:		
	учетная стоимость		?
5	Выписка из расчетного счета		
	Перечислено поставщикам за материалы		?
6	Накладные №18-20 на сдачу лома и отходов на склад:		
	от основного производства	?	
	от ликвидации основных средств	?	
7	Книга покупок		
	Предъявлены к возмещению из бюджета суммы НДС по оплаченным счетам поставщиков		?

Задание 26. Записать операции по приобретению материалов в январе 20 __ г. в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные. Ведомость по расчетам с поставщиками из задания 23 и журнал регистрации хозяйственных операций из задания 25.

Задание 27. Открыть ведомость движения материалов за январь 20 __ г. по следующей форме:

Номер строки	Номер склада	Номер приходного ордера, накопительной ведомости	Счет 10 «Материалы»					Всего
			Группа №10/1	Группа №10/2	Группа №10/3	Группа №10/4	и т.д.	
1. Поступление за месяц и остаток на начало месяца								
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8. Итого по учетным ценам								
9. Внутренний оборот								
10. Итого без внутреннего оборота:								
а) по учетным ценам								
б) по фактической себестоимости								
12. Поступление (без внутреннего оборота) + остаток на начало месяца:								
а) по учетным ценам								
б) по фактической себестоимости								
13. Отклонения или транспортно-заготовительные расходы								
а) сумма (+, -)								
б) %								
2. Расход и остаток на конец месяца								
1.								
2.								
3.								
4.								
5.								
6.								
7.								
8.								
9.								
10.								
11.								
12.								
13. Итого по учетным ценам								

14. В т.ч. внутренний оборот						
15.Отпуск без внутреннего оборота						
16.Остаток на конец месяца по учетным ценам						
17.Расход по фактической себестоимости						
18.Остаток по фактической себестоимости						

Задание 28. Записать в ведомость движения материалов остатки материалов на начало месяца.

Исходные данные. Ведомость остатков материалов из задания 24 общих сведений.

Задание 29. Записать в ведомость движения материалов данные о поступлении материалов в январе 20 __г.

Исходные данные. Накопительная ведомость прихода материалов за январь 20 __г.

Задание 30. Подсчитать сумму остатка материалов на начало месяца плюс поступление за месяц по учетным ценам.

Исходные данные. Записи в ведомости движения материалов за январь 20 __г

Задание 31. Записать в ведомость движения материалов фактическую себестоимость материалов, поступивших в январе 20 __г.

Исходные данные. Ведомость расчетов с поставщиками за январь 20 __г. из заданий 21, 23.

Задание 32. Рассчитать сумму и процент отклонений (транспортно-заготовительных расходов) за отчетный месяц.

Задание 33. Записать в ведомость движения материалов расход материалов за январь 20 __г. по учетным ценам.

Исходные данные. Накопительная ведомость расхода материалов по складу № 1 и первичные документы об отпуске с других складов из заданий 17, 19.

Задание 34. Рассчитать расход материалов за январь 20 __г. по фактической себестоимости.

Исходные данные. Записи в ведомости движения материалов за январь 20 __г. из задания 33.

Задание 35. Рассчитать фактическую себестоимость остатка материалов на конец месяца.

Исходные данные. Записи в ведомости движения материалов из задания 34.

Задание 36. Составить ведомость распределения материалов за январь 20 __ г. следующей формы:

Ведомость распределения материалов за январь 20 __ г.

Дебет		
Синтетический счет	Цех, отдел	Код заказа, изделия, статьи затрат

С кредита счетов													
сч. 10-1		сч. 10-2		сч. 10-3		сч. 10-4		Итого по сч. 10					
Учетная стоимость	ТЗР												
										%	сумма	%	сумма

Исходные данные. Первичные расходные документы и накопительная ведомость расхода материалов из задания 19.

Задание 37. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по расходу материалов за январь 20 __ г.

№ п/п	Документы и содержание операции	Сумма, руб.	
		частная	общая
	Ведомость распределения материалов		
	Списываются израсходованные в январе материалы по фактической себестоимости:		
	на изготовление основной продукции паросиловому цеху	?	
	на содержание оборудования основных цехов	?	
	на общецеховые нужды	?	
	на общехозяйственные нужды	?	?

Исходные данные. Ведомость распределения материалов из задания 36.

Задание 38. Записать расход материалов в регистрах бухгалтерского учета (ведомостях затрат по цехам и общехозяйственным службам).

Исходные данные. Ведомость распределения материалов за январь 20 __ г. из задания 36.

2.5 Оформление инвентаризации материалов и списание инвентаризационных разниц

Задание 39. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации материальных ценностей на складе № 3 по следующей форме:

Номенклатурный номер	Наименование материалов	Единица измерения	Цена	Остаток (количество)	
				по учетным ценам	Фактически
1	2	3	4	5	6

Результат				Естественная убыль				За счет виновных лиц		
Недостача		Излишек		Оборот за время между инвентаризациями	срок хранения	норма в %	количество	сумма	количество	сумма
количество	сумма	количество	сумма							
7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17

Исходные данные.

1. Выписка из ведомости остатков топлива на складе № 3 на 1 января 20 _г.:

Номенклатурный номер	Наименование, сорт, размер	Единица измерения	Фактическая себестоимость, руб.	Количество
610001	Бензин А-76	л	13,0	210
610002	Бензин А-92	л	16,5	300
610003	Бензин А-95	л	17,5	260
720101	Дизельное топливо	л	14,5	300

2. Выписка из инвентаризационной описи на 1 января 20 _г.:

Номенклатурный номер	Наименование, сорт, размер	Единица измерения	Фактическая себестоимость, руб.	Количество
610001	Бензин А-76	л	13,0	260
610002	Бензин А-92	л	16,5	240
610003	Бензин А-95	л	17,5	185
720101	Дизельное топливо	л	14,5	350

Задание 40. Рассчитать естественную убыль материалов за проверяемый период.

Исходные данные.

1. Выписка оборотов по расходу материалов по 31 декабря 20 _г.

Номенклатурный номер	Наименование, сорт, размер	Единица измерения	Фактическая себестоимость, руб.	Количество
610001	Бензин А-76	л	13,0	11000
610002	Бензин А-92	л	16,5	9700
610003	Бензин А-95	л	17,5	14740
720101	Дизельное топливо	л	14,5	4000

2. Выписка норм естественной убыли при хранении:

Вид материалов	Нормы при средних сроках хранения (%)		
	до 7 дней	от 8 до 15 дней	от 16 до 30 дней
Бензин	0,11	0,10	0,12
Дизельное топливо	0,09	0,09	0,11

Задание 41. Определить результаты инвентаризации материалов по складу №3.

Исходные данные. Сличительная ведомость на 1 января 20 _г.

Задание 42. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции по списанию инвентаризационных разниц на 1 января 20 _г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, тыс. руб.	
		частная	общая
15	Сличительная ведомость по инвентаризации		
	Приходятся излишки материалов, выявленные на общезаводском складе №4:		
	а) бензин А-76 50 л * 15,0 руб.	?	
	б) дизельное топливо 50 л * 16,5 руб.	?	?
16	Сличительная ведомость и решение руководителя организации		
	Выявлена недостача материалов:		
	а) в пределах норм естественной убы-	?	?

	ли		
	б) сверх норм естественной убыли	?	
17	Сличительная ведомость и решение руководителя организации		
	Списываются недостачи по назначению:		
	а) в пределах норм естественной убыли	?	
	б) сверх норм естественной убыли:		
	по фактической себестоимости	?	
	дооценка до рыночных цен	?	?
18	Приходный кассовый ордер № 62		
	Поступило от зав.складом №3 в погашение недостачи		?
19	Расчет бухгалтерии		
	Разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью относится на финансовый результат		
20	Расчет бухгалтерии		
	Закрываются счета:		
	23 «Вспомогательные производства»		
	25 «Общепроизводственные расходы»		
	26 «Общехозяйственные расходы»		

Исходные данные.

1. Сличительная ведомость по результатам инвентаризации материалов на складе № 3 на 1 января 20 _г.
2. Выписка из прейскуранта розничной торговли:

Наименование товаров	Цена, руб.	Наименование товаров	Цена, руб.
Бензин А-76	15,0	Бензин А-95	19,5
Бензин А-92	18,5	Дизельное топливо	16,5

Задание 43. Записать хозяйственные операции по выявлению и списанию инвентаризационных разниц в регистрах бухгалтерского учета.

Исходные данные из задания 42.

Задание 44. Открыть счета бухгалтерского учета по приведенным ниже данным. Учет заготовления и приобретения материалов в задании следует вести на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», а отклонение в стоимости приобретаемых материалов – на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В текущем учете материалы оцениваются по учетной цене.

Исходные данные. Баланс ОАО «Крона» на 1 марта 20 _г., руб.

Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	791900	Уставный капитал	854200
Материалы	50000	Прибыль отчетного года	5500
Отклонение в стоимости материалов	1000	Расчеты с бюджетом по НДС	1000
Расчетные счета	17800		
Баланс	860700	Баланс	860700

Задание 45. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции.

Исходные данные. Хозяйственные операции за март 20 _г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Счет-фактура №14 ОАО «Комплект»	
	Акцептован счет за материалы:	
	покупная стоимость	8000
	НДС	1440
2	Счет-фактура №123 ОАО «Радуга»	
	Акцептован счет за материалы:	
	покупная стоимость	4000
	НДС	720

3	Счет-фактура №210 ОАО «Автосервис»	
	Акцептован счет за доставку материалов со станции железной дороги на склад предприятия:	
	стоимость перевозки	1500
	НДС	270
4	Приходные ордера №10-11	
	Оприходованы поступившие материалы в оценке по учетным ценам	13000
5	Выписка из расчетного счета в банке	
	Перечислено с расчетного счета по счетам поставщиков:	
	ОАО «Комплект»	9440
	ОАО «Радуга»	4720
6	Расчет бухгалтерии	
	Предъявлен к возмещению из бюджета НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
7	Ведомость начисления заработной платы	
	Начислена заработная плата рабочих за погрузку и выгрузку материалов, поступивших от поставщиков	700
8	Расчет отчислений на социальные нужды	
	Произведены отчисления на социальные нужды с заработной платы по погрузочно-разгрузочным работам	?
9	Справка бухгалтерии	
	Списываются отклонения фактической стоимости от стоимости материалов по учетным ценам за отчетный месяц	?
10	Лимитно-заборные карты № 37-38, требования № 31-32	
	Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы:	
	на производство продукции	9000
	на содержание оборудования основных цехов	1900

	вспомогательному цеху	1300
	общехозяйственным службам	1000
11	Ведомость инвентаризации	
	Отражаются в учете инвентаризационные разницы в оценке по учетным ценам:	
	излишки материалов	600
	недостача материалов	800
12	Расчет бухгалтерии	
	Списываются отклонения фактической себестоимости материалов от стоимости их по учетным ценам:	
	на производство продукции	?
	на содержание оборудования основных цехов	?
	вспомогательному цеху	?
	общехозяйственные расходы	?
	на недостачу материалов	
13	Решение инвентаризационной комиссии	
	Списывается недостача материалов на виновное лицо (зав.складом Крылова И.П.):	
	стоимость по рыночным ценам	980
	фактическая себестоимость	?
	разница между оценкой по рыночным ценам и фактической себестоимостью	?
14	Приходный кассовый ордер №21	
	Принято в кассу от зав.складом Крылова И.П. в погашение недостачи материалов	980
15	Справка бухгалтерии	
	Списана на финансовые результаты разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью недостачи материалов	?

16	Выписка из расчетного счета в банке	
	Перечислена в бюджет задолженность по НДС	?
17	Справка бухгалтерии	
	Списаны по назначению:	
	общепроизводственные расходы	?
	Общехозяйственные расходы	?

Задание 46. Записать в регистрах бухгалтерского учета хозяйственные операции по учету материалов за март 20 _г.

Исходные данные. Хозяйственные операции за март 20 _г. из задания 45.

Задание 47. Составить баланс на 1 апреля 20 _г.

Исходные данные. Записи на счетах бухгалтерского учета в задании 46.

Задание 48. Открыть счета учебной формы и записать в них остатки на 1 января 20 _г.

Исходные данные. Баланс ОАО «Фортуна» на 1 января 20 _г., руб.

Наименование статьи	Сумма	Наименование статьи	Сумма
Основные средства	500000	Уставный капитал	580000
Материалы	1200	Прибыль	80000
Расчетные счета	164800	Расчеты с бюджетом по НДС	6000
Баланс	666000	Баланс	666000

Расшифровка к балансу: остаток материалов: 50кг *24руб.=1200руб.

Задание 49. Записать в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы хозяйственные операции за январь 20 _г. Отпуск материалов в производство в январе осуществляется по методу ФИФО.

Исходные данные. Хозяйственные операции за январь 20 _г.

№ п/п	Документ и содержание операции	Сумма, руб.
1	Счет-фактура № 100 ОАО «Луч» (первая партия)	
	Акцептован счет поставщика за материалы:	
	по покупной цене (30кг*44 руб.)	1320
	НДС - 18%	237,6
2	Счет-фактура № 65 ОАО «Луч» (вторая партия)	
	Акцептован счет поставщика за материалы:	
	по покупной цене 40кг*50 руб.)	2000

	НДС -18%	360
3	Счет-фактура № 315 ОАО «Надежда» (третья партия)	
	Акцептован счет поставщика за материалы:	
	по покупной цене (80 кг* 54 руб.)	2400
	НДС -18%	432
4	Выписка из расчетного счета в банке	
	Перечислено поставщикам за материалы по счетам № 100, 65, 315	?
5	Расчет бухгалтерии	
	Предъявлен к возмещению НДС по оплаченным счетам поставщиков	?
6	Лимитно-заборные карты № 42 - 45	
	Отпущены материалы на производство продукции:	
	а) в основное производство 50 кг	?
	б) во вспомогательное производство 40 кг	?
	в) на обслуживание производства 40 кг	?
	Остаток материалов	?

Задание 50. Составить баланс на 1 февраля 20 _г.

Исходные данные. Записи на счетах бухгалтерского учета из задания 49.

Задание 51. Открыть счета бухгалтерского учета учебной формы по данным на 1 января 20 _г.

Исходные данные. Остатки по счетам бухгалтерского учета на 1 января 20 _г. из задания 48.

Задание 52. Записать хозяйственные операции в журнале регистрации хозяйственных операций и на счетах бухгалтерского учета учебной формы. Отпуск материалов в производство рассчитать по методу ФИФО.

Исходные данные. Хозяйственные операции за январь 20 _г. из задания 49.

Ответы на тесты

Номер вопроса	Номер ответа						
1	б	17	б	33	а, б, в	49	б
2	б, в	18	а	34	в	50	а
3	б	19	б	35	г	51	1в,2б,3д, 4а,5г
4	а, б, д	20	д	36	б	52	1а,2в,3д, 4г,5б
5	г	21	б	37	в	53	в
6	б	22	г	38	д	54	в
7	в	23	а	39	б	55	1г,2д,3а, 4в,5б

8	д	24	в	40	г	56	а
9	г, д	25	а	41	а	57	д
10	б, в	26	а, б, в, г	42	г	58	в
11	а, б, в	27	а	43	д	59	а, в, г
12	в	28	а, б, в	44	в	60	а
13	а	29	а	45	б	61	б
14	г	30	б	46	в	62	г
15	в	31	а	47	г	63	в
16	г	32	а, б, в	48	д	64	а, б, в, г, д

Список использованной литературы

1. Бухгалтерский учёт: учебник / под ред. Я.В. Соколова. 2-е изд., перераб. и доп. М.: ТК «Велби», Изд-во «Проспект», 2007
2. Бухгалтерский учёт в агропромышленном комплексе: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Е.И. Мартемьянова, Т.В. Зубкова. М.: КНОРУС, 2006
3. Бухгалтерский и налоговый учёт для практиков / под ред. Г.Ю. Касьяновой. 3-е изд., перераб. и доп. М.: ИД «Аргумент», 2008
4. Бухгалтерский финансовый учёт: учебник / под ред. проф. Ю.А. Бабаева. М.: Вузовский учебник, 2007
5. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. М.: Эксмо, 2008
6. Каморджанова Н.А., Карташова И.В. Бухгалтерский финансовый учёт. 3-е изд. СПб.: Питер, 2008
7. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт: учебник /2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2008
8. Материально - производственные запасы организаций: правовая основа, учёт, налогообложение//Издательство: Библиотечка «Российской газеты», выпуск №4, 2006
9. Невтеева О.А. Бухгалтерский учёт материально-производственных запасов на предприятиях агропромышленного комплекса. М.: «Ладья», 2006
10. Пизенгольц М.З. Бухгалтерский учёт в сельском хозяйстве. Том 1 / М.: «Финансы и статистика», 2005
11. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учёт: Учебно-практическое пособие. СПб.: Питер, 2007

Приложения

Номер доверенности	Дата выдачи	Срок действия	Должность и фамилия лица, которому выдана доверенность	Расписка в получении доверенности
1	2	3	4	5
Поставщик	Номер и дата наряда (заменяющего наряд документа) или извещения			Номер, дата документа, подтверждающего выполнение поручения
6	7			8

Линия отреза

Типовая межотраслевая форма № М-2
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

Организация _____ по ОКПО

Коды
0315001

Доверенность № _____

Дата выдачи " ____ " _____ 20__ г.

Доверенность действительна по " ____ " _____ 20__ г.

_____ (наименование потребителя и его адрес)

_____ (наименование плательщика и его адрес)

Счет № _____ в _____ (наименование банка)

Доверенность выдана _____ (должность) _____ (фамилия, имя, отчество)

Паспорт: серия _____ № _____

Кем выдан _____

Дата выдачи " ____ " _____ 20__ г.

На получение от _____ (наименование поставщика)

материальных ценностей по _____ (наименование, номер и

_____ дата документа)

**Перечень материальных ценностей,
подлежащих получению**

Номер по порядку	Материальные ценности	Единица измерения	Количество (прописью)
1	2	3	4

Подпись лица, получившего доверенность _____
удостоверяем.

Руководитель _____
(подпись) (расшифровка подписи)

М.П.

Главный бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма N М-4

Утверждена Постановлением
Госкомстата России
от 30.10.97 N 71а

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР N _____

Форма по ОКУД

Коды
0315003

Организация _____ по ОКПО

Структурное подразделение _____

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской карте
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по док-менту	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

УТВЕРЖДАЮ

АКТ № _____
о приемке материалов

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Организация _____
Дата составления _____

Форма по ОКУД _____
по ОКПО _____

Коды		
0315004		

Место составления акта _____

Начало приемки _____ ч. _____ мин. Окончание приемки _____ ч. _____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристани) _____

по сопроводительному транспортному документу № _____ " ____ " _____ 20__ г. в вагонах № _____

Отправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристани, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от " ____ " _____ 20__ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнеров	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристани	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Прибытия на станцию (пристань, порт) назначения	Выдачи груза органом транспорта	Вскрытия вагона и других транспортных средств	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315006

Организация _____

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета	

Через кого _____

Затребовал _____ Разрешил _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Порядковый номер по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование	номенклатурный номер	код	наименование	затребовано	отпущено			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Типовая межотраслевая форма № М-17 Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а
КАРТОЧКА _____
учета материалов

Организация _____

Форма по ОКУД _____

по ОКПО _____

Дата составления _____

Коды		
0315008		

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	Номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

