



# Учет материально- производственных запасов

Овсийчук Вадим Ярославович  
Профессор кафедры финансов и  
бухгалтерского учета, доктор  
экономических наук



Бухгалтерский учет материально-производственных припасов регламентирован ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н), согласно которому к МПЗ относятся:

- сырьевой и основной материал, применяемый в создании изделия, для исполнения работ или услуг;
- товары и законченные изделия;
- материалы, применяемые в управленческих целях.



Для учета каждого вида МПЗ предусмотрен свой счет:

- сч. 10 «Материалы» с соответствующими субсчетами;
- сч. 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- сч. 41 «Товары»;
- сч. 43 «Готовая продукция».
- В зависимости от выбранного способа учета возможно применение сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».



Для учета МПЗ, не принадлежащих организации, предусмотрены счета за балансом:

- сч. 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- сч. 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- сч. 004 «Товары, принятые на комиссию».



Материал могут поступать в организацию в результате:

- внесения учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения за плату у изготовителей и у торговых организаций;
- изготовления;
- получения по договору дарения (безвозмездно);
- обмена на другое имущество (поступления материалов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами).

Отпуск материалов со склада и их выбытие в организации происходит в результате:

- использования для производственных целей;
- продажи;
- безвозмездной передачи;
- передачи в качестве вклада в уставный (складочный) капитал других организаций,
- ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях,
- других причин.



В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 при отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (метод ФИФО).



Отражение операций по приобретению материалов в учете может отражаться одним из способов принятых учетной политике по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом способе применяют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», во втором эти счета не используют.



В первом способе - на основании поступивших в организацию документов поставщиков делают записи по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.д. в зависимости от канала поступления ценностей и характера расходов по заготовке и доставке их в организацию.

Оприходование материалов поступивших в организацию, отражают корреспонденцией счетов: дебет счета 10 «Материалы» соответствующие субсчета, кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в оценке по учетным ценам.





Применяя второй способ отражения в учете поступления материалов производят записи по дебету счета 10 «Материалы», соответствующие субсчета и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и т.д. в оценке по учетным ценам, а отклонения от фактической себестоимости их приобретения отражают по дебету счета «Материалы» на соответствующих субсчетах, в аналитическом учете на отдельных счетах «Отклонения от учетных цен».



Материалы приобретаются через подотчетных лиц, что в учете отражается:

- дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»
- кредит счета 50 «Касса» на сумму выданную в подотчет для приобретения материалов;
- дебет счета 10 «Материалы»,
- кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму оприходованных материалов по продажным ценам (основание счет-фактура, накладная или товарный чек, чек ККМ;
- дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
- кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» на сумму НДС по полученным материалам (если приобретен в организации поставщике).



Синтетический учет наличия и движения материалов, принадлежащих организации на правах собственности, согласно Плану счетов бухгалтерского учета ведется на счете 10 «Материалы», счет балансовый, активный, инвентарный. По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету материалов. По кредиту счета отражается списание материалов. Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации материалов.



К счету 10 «Материалы» предприятия могут открывать следующие субсчета:

1. Сырье и материалы
2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали
3. Топливо
4. Тара и тарные материалы
5. Запасные части
6. Прочие материалы
7. Материалы, переданные в переработку на сторону
8. Строительные материалы
9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности
10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе
11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации



На субсчете 10-1 «Сырье и материалы» учитывают наличие и движение сырья и материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции. Сельскохозяйственные предприятия на этом субсчете отражают покупное сырье, предназначенное для промышленной переработки в своем хозяйстве (например, сахар для переработки фруктов, соль и различные пряности для консервирования овощей; металл для изготовления запчастей и т.п.). Продукцию своего производства, предназначенную для использования в качестве сырья для промышленной переработки в своем хозяйстве на этом субсчете не отражают, а учитывают на счете 43 «Готовая продукция».



Счет 10 «Материалы» субсчет 2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» предназначен для учета наличия а движения крупных полуфабрикатов и комплектующих изделия, требующих дополнительных затрат труда по их обработке или сортировке. Этот счет применяется в строительных организациях.



На счете 10 «Материалы» субсчете 3 «Топливо» учитывают наличие и движение горючих и смазочных материалов, твердого и газообразного топлива, предназначенных для работы транспортных средств и сельскохозяйственных машин, а также для других нужд производства-выработки энергии, отопления зданий и других.



На счете 10 «Материалы» субсчете 4 «Тара и тарные материалы» учитывают наличие и движение всех видов тары (картонная, деревянная, пластмассовая, тканевая и другие), кроме используемой как хозяйственный инвентарь.

К тарным материалам относятся материалы и детали, необходимые для изготовления или ремонта тары. Это полиэтиленовая пленка, фольга, железо обручное, бочковая клепка, детали для сборки ящиков и др.





На счете 10 «Материалы» субсчете 5 «Запасные части» учитывают наличие и движение купленных и изготовленных в своем хозяйстве запасных частей, двигателей, узлов, агрегатов, шин, аккумуляторов, находящихся в запасе на складе и предназначенных для ремонта машин и оборудования или для реализации. Запасные части на субсчете учитывают в денежно выражении по группам и маркам машин.



Приобретенные запасные части и ремонтные материалы могут сразу использоваться, т.е. устанавливаются на автомашину и списываются по акту на издержки производства, который подписывает водитель, бухгалтер и утверждается руководителем организации.

В учете такая операция отражается корреспонденцией счетов.

1. Приобретены запасные части по безналичному расчету от поставщиков: дебет счетов 10 «Материалы» субсчете 5 «Запасные части» на сумму оприходованных запасных частей, 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» на сумму НДС и на общую сумму кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по счету-фактуре.

2. Приобретены запасные части за наличный расчет. На основании авансового отчета подотчетного лица дебетуют счет 10 «Материалы» субсчете 5 «Запасные части», кредитуют счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

3. Установлены приобретенные запасные части на автомашину – списаны на затраты – дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», кредит счета 10 «Материалы» субсчете 5 «Запасные части».



Отпущенные на ремонт запасные части списываются на издержки производства в оценке по учетным ценам корреспонденцией счетов:

дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства»,  
кредит счета 10 «Материалы» субсчете 5 «Запасные части».



На субсчете 10 «Материалы» субсчет 7 «Материалы и сырье, переданные в переработку на сторону» учитывают наличие и движение материалов и сырья, переданных в переработку на сторону, но остающихся на балансе предприятия и в последующем включаемых в себестоимость полученных из них изделий и продукции. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним перерабатывающим предприятиям, а также расходы по их перевозке относят непосредственно в дебет счетов, на которых будут учитываться изделия или продукция, полученные из переработки. Аналитический учет сырья и материалов, переданных в переработку, организуют по видам сырья и материалов и в разрезе предприятий, перерабатывающих переданные им сырье и материалы.



На счете 10 «Материалы» субсчет 8 «Строительные материалы» учитывают наличие и движение всех видов строительных материалов, покупных и собственного производства, независимо от их последующего использования на предприятии. На этом же субсчете учитывают подлежащее установке оборудование. К этой группе производственных запасов относят также посадочный материал для закладки садов, ягодников, парков, лесополос и т.п. Аналитические счета к этому субсчету открывают по видам и группам строительных материалов (кирпич; цемент; пиломатериал; краска; олифа и другие сантехнические материалы - краны, тройники, фланцы и другие; электротехнические материалы - провод, шнур, кабель, предохранители и другие; оборудование - по видам.



На стоимость выявленных излишков составляется корреспонденция счетов: дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачи материальных ценностей отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» и кредиту счета 10 «Материалы» соответствующе субсчета. В дальнейшем, после принятия решения о списании недостач и потерь, их списывают с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в установленном порядке: недостачи семян, кормов в пределах норм естественной убыли списывают на счета производственных процессов.

Недостачу товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли (когда конкретные виновные лица не выявлены) списывают в дебет 91 «Прочие доходы и расходы».

Недостачу товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли (когда установлены виновные лица), относят на счет виновных лиц, т.е. дебетуют счет 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет 3 «Расчеты по возмещению материальной ущерба»;

Недостачи и потери от чрезвычайных ситуации списывают как убыток в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».



Спасибо за внимание!