Уральский федеральный университет

Учет материально-производственных запасов

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

В бухгалтерском **балансе** для учета МПЗ используется одна строка **запасы**, а для синтетического учета используют счета: 10, 20, 43, 41. Для учета финансовых результатов – 90.

10 Материалы → 20 Основное производство → 43 Готовая продукция

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Проводится в **обязательном порядке**

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления 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.

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

а) **излишки** запасов приходуются по рыночным ценам на **финансовые результаты: Д 10,43, 41 К 90**

б) **суммы недостач** и порчи запасов списываются со счетов учета по их фактической себестоимости: **Д94 К10,43,41**

Недостача запасов и их порча списывается со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в пределах норм естественной убыли на счета учета затрат на производство или (и) на расходы на продажу:

Д20,44 К94 - сверх норм.

Д73.2 К94 - за счет виновных лиц.

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 Д 91 К 94

Нормы убыли могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач.

10 Материалы

К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, с учетом суммы произведенных транспортно–заготовительных расходов (ТЗР) и расходов по доведению материалов до готовности (связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию).

ТЗР организации принимаются к учету путем:
а) отнесения ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;
б) отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;
в) непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

Конкретный вариант учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

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 (по себестоимости первых по времени приобретения материалов);
г) по способу ЛИФО (по себестоимости последних по времени приобретения материалов), который был отменен с 2008 года.

Применение какого-либо из перечисленных способов по группе (виду) материалов должно производиться в течение отчетного года и отражаться в учетной политике организации, исходя из допущения последовательности применения учетной политики.

20 Основное производство

Затраты, связанные с основной деятельностью фирмы, учитываются на счете 20 «Основное производство». Под процессом производства для целей бухгалтерского учета следует понимать не только непосредственно цеха промышленных предприятий, но и перевод с английского языка на японский научной статьи, если такова специализация фирмы.

Независимо от вид деятельности фирмы, все затраты фирма учитывает по дебету 20-х счетов. Если делается запись в дебет счета 20, это значит, что:

- материалы отпущены со склада в цех (Дт 20 Кт 10);
- работнику начислена зарплата за работу на основном производстве (Дт 20 Кт 70);
- начислена амортизация оборудования, которое используется в основном производстве (Дт 20 Кт 02);
- подписан акт об оказании услуг сторонней организации для нужд основного производства (Дт 20 Кт 60).

Помимо основных затрат на производство можно выделить **косвенные затраты**:

Общепроизводственные расходы (Счет 25):

- Амортизация основных средств Д 25 К 02
- Затраты на ремонт основных средств Д 25 К 10, 43, 60, 76
- Услуги ЖКХ цеха Д 25 К 60
- Расходы на содержание аппарата цеха Д 25 К 70, 69

Общехозяйственные расходы (Счет 26).

- Арендная плата Д 26 К 60
- Услуги охранных организаций. Д 26 К 60
- Заработная плата аппарата управления: дирекции, бухгалтерии, канцелярии Д 26 К 70, 69
- Подписка на периодические издания. Д 26 К 60
- Программное обеспечение Д 26 К 60
- Канцтовары Д 26 К 60, 76, 50

В конце отчетного периода косвенные затраты должны быть списаны в себестоимость продукции, т.е. на счет основного производства: Д 20 К 25 Д 20 К 26

Далее встает вопрос распределения косвенных затрат между продуктами (включение в себестоимость продукции):

Первый вариант (включение всех косвенных затрат в себестоимость)

- распределяется пропорционально какому-либо одному выбранному технико-экономическому показателю (объем производства, начисленная заработная плата основных производственных рабочих и т.д.)

- каждый вид затрат распределяется пропорционально индивидуальному технико-экономическому показателю (например: ремонт пропорционально отработанным машино-часам; уборка пропорционально площади и т.д.).

В бухгалтерском учете делается запись: **Д20 К25 и Д20 К26**, а затем происходит выпуск готовой продукции: **Д43 К20**

Второй вариант: бухгалтер принимает решение расходы не связанные с производством (счет 26) списывать на финансовый результат - бухгалтерские записи **Д20 К25 и Д90 К26,** а затем происходит выпуск готовой продукции **Д43 К20**

Какой именно вариант выберет бухгалтер, он должен указать в учетной политике.

Учет товаров

Учет товаров на предприятии, осуществляется на счете 41 по покупным ценам.
Возможны 2 варианта учета ТЗР:
С применением счета 44 для ТЗР – Д 41 К 60 и Д 44 К 60
Либо ТЗР учитываются в составе 41 счета и включаются в стоимость товаров – Д 41 К 60

У торговых предприятий нет процесса производства, соответственно,
на счете 44 будут учитываться:
- расходы, связанные с продажей товаров, включая расходы по рекламе;
- расходы по хранению товаров (оплата труда работников складов с начислением, амортизация, ремонт и содержание основных средств;
- затраты по содержанию подразделения, осуществляющего торговую деятельность: оплата труда персонала и отчисления по ней на социальные нужды; ремонт, отопление, освещение, водоснабжение зданий (помещений); амортизация основных средств; прочие расходы, непосредственно связанные с содержанием указанного подразделения.