

# Учет запасов

# Нормативно-законодательное регулирование:

- Налоговый кодекс Российской Федерации, часть 2, утвержденная 05.08.2000 г. № 117-ФЗ
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»»
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 г. № 32н
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 г. № 33н
- План счетов и инструкция по применению Плана счетов от 31.10.2000 г. № 94н

## Состав запасов:

а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты;

б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, тара и другие аналогичные объекты;

в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;

г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;

д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;

е) затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов) - незавершенное производство;

ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;

з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

## Оценка запасов при поступлении

Способ поступления сырья и материалов	Порядок определения фактической себестоимости
Приобретены за плату	формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования ( <u>п. 10</u> ФСБУ 5/2019)
Изготовлены самой организацией	Определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов
Внесены в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации. Эта оценка не может быть выше стоимости, определенной оценщиком.
Получены по договору дарения или безвозмездно, а также остаются от выбытия основных средств и другого имущества	По справедливой стоимости, порядок определения которой основан на <u>МСФО (IFRS) 13</u> «Оценка справедливой стоимости». Если рассчитать справедливую стоимость представляется невозможным, применяется текущая рыночная стоимость ( <u>п. 14, 15</u> ФСБУ 5/2019).
Получены по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами	

## Основные формы первичных учетных документов при учете сырья и материалов

Первичный учетный документ	Особенности применения
М-4 "Приходный ордер"	<p>Применяется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки.</p> <p>Оформляется материально ответственным лицом в день поступления МПЗ на склад на фактически принятое количество ценностей</p>
М-7 "Акт о приемке материалов"	<p>Применяется при приемке МПЗ, имеющих количественное и качественное расхождение, а также расхождение по ассортименту с данными сопроводительных документов поставщика. Кроме того, составляется при приемке материалов, поступивших без документов. В случае составления акта приходный ордер не оформляется</p>
М-8 "Лимитно-заборная карта"	<p>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 производственные нужды и является документом для списания материальных ценностей со склада</p>

Первичный учетный документ	Особенности применения
<p><b>М-11</b> "Требование-накладная"</p>	<p>Применяется для учета движения МПЗ внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами.</p> <p>Кроме того, им оформляются операции по сдаче на склад остатков неизрасходованных материалов, если они ранее были получены по требованию, а также сдаче отходов и брака</p>
<p><b>М-15</b> "Накладная на отпуск материалов на сторону"</p>	<p>Применяется для учета отпуска МПЗ на основании договоров и других документов</p>
<p><b>М-17</b> "Карточка учета материалов"</p>	<p>Применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру. Заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом. Записи ведутся на основании первичных приходно-расходных документов в день совершения операции</p>
<p><b>М-35</b> "Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений"</p>	<p>Применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ</p>

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 20

Организация ООО "Альфа"  
 Структурное подразделение Склад


Форма по ОКУД  
 по ОКПО

Коды
0315003
01234567

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
20.02.2021	—	—	ООО "Гамма"	—	—	10.01	—	Товарная накладная № 18 от 20.02.2021	л/п № 11 от 04.02.2021

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 картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Клей монтажный "Отличный"		796	шт.	150	150	300	45 000	9 000	54 000	—	11
Клей монтажный "Хороший"		796	шт.	100	100	200	20 000	4 000	24 000	—	12
Итого					250	X	65 000	13 000	78 000		

Принял Начальник склада  
 (должность)

  
 Рожков П. И.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Сдал Менеджер  
 (должность)

  
 Поталов А. Н.  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Типовая межотраслевая форма № М-11  
 Утверждена Постановлением Госкомстата России  
 от 30.10.97 № 71а

**ТРЕБОВАНИЕ-НАКЛАДНАЯ № 28**

Организация ООО "Альфа"

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
0315006
01234567

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	
20.02.2021	—	Склад	—	Цех № 1	—	20	Заказ 222	

Через кого —

Затребовал Бригадир Петров П. П.

Разрешил Начальник цеха № 1 Федоров В. С.

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
20	Заказ 222	Клей монтажный "Отличный"		796	шт	3	3	300	900	11

Отпустил Кладовщик

(должность)

(подпись)

Лесков А. П.

(расшифровка подписи)

Получил Бригадир

(должность)

(подпись)

Петров П. П.

(расшифровка подписи)





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

Карточку заполнил

Кладовщик  
 (должность)



(подпись)

Лесков А.П.  
 (расшифровка подписи)

« 04 » \_\_\_\_\_ марта 20 21 г.

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 3







Организация \_\_\_\_\_ ООО «Альфа»

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
0315005
01234567

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			структурное подразделение	структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитического учета	
20.02.2021		46.4	Склад	Цех № 1	20		

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование
Клей монтажный «Отличный»		КМО-773	796	шт
Лимит <u>10</u> шт	Порядковый номер по складской картотеке <u>7</u>	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
		10	300,00	3 000,00
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
	20.02.2021	1	9	
	24.02.2021	1	8	
	25.02.2021	2	6	
	25.02.2021	2	4	
	26.02.2021	2	2	
	26.02.2021	1	1	
	26.02.2021	1	0	

	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя
Отпущено				
Возвращено				

Руководитель подразделения, установившего лимит      Инженер Смирнов С.С.      Смирнов С.С.  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего  
материальные ценности      Начальник Цеха №1 Федоров В.С.      Федоров В.С.  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

Заведующий складом Рожков П.И.      Рожков П.И.  
(подпись)      (расшифровка подписи)

« 26 » февраля 20 21 г.



Товар, тара		Сорт	Единица измерения		Отпущено				По учетным ценам	
наименование, характеристика	код		наименование	код по ОКЕИ	количество		масса		цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
					в одном месте	мест, штук	брутто	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого									X	
Всего по накладной					30	12,90 кг	9,30 кг		X	9 000,00

Отпустил \_\_\_\_\_ Кладовщик \_\_\_\_\_ Лесков А.П. \_\_\_\_\_ товар и тару по количеству и надлежащему качеству  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

на сумму \_\_\_\_\_ Девять тысяч \_\_\_\_\_ руб. \_\_\_\_\_ 00 коп.  
(прописью)

Получил \_\_\_\_\_ Заведующий магазином \_\_\_\_\_ Нилов В.Ф. \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

## Основные проводки при приобретении запасов за плату с использованием счета 10 или 41

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены запасы от поставщика	<u>10</u> (41)	<u>60</u>
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	<u>19</u>	<u>60</u>
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов	<u>10</u> (41, <u>44 1</u> )	<u>60</u> (76 и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60</u> (76)
НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету	<u>68</u>	<u>19</u>
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	<u>60</u> (76)	<u>51</u>

## Основные проводки при приобретении запасов за плату с использованием счета 15, 10 или 41

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поставщик передал запасы	<u>15</u>	<u>60</u>
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	<u>19</u>	<u>60</u>
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов	<u>15</u> ( <u>44 1</u> )	<u>60</u> ( <u>76</u> и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60</u> ( <u>76</u> )
НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету	<u>68</u>	<u>19</u>
Запасы приняты к учету по фактической себестоимости	<u>10</u> ( <u>41</u> )	<u>15</u>
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	<u>60</u> ( <u>76</u> )	<u>51</u>



**Основные проводки при приобретении запасов за плату с использованием  
счета 15, 16 и 10 или 41**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поставщик передал запасы	<u>15</u>	<u>60</u>
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	<u>19</u>	<u>60</u>
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением запасов	<u>15</u> (44 <b>1</b> )	<u>60</u> (76 и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60</u> (76)
НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету	<u>68</u>	<u>19</u>
Запасы приняты к учету по учетным ценам	<u>10</u> (41)	<u>15</u>
Отражено отклонение фактической себестоимости от учетной цены	<u>16</u> (15)	<u>15</u> (16)
Перечислена оплата продавцу и иным контрагентам	<u>60</u> (76)	<u>51</u>
Дополнительно ежемесячно в течение периода отсрочки (рассрочки) - в случае приобретения запасов с отсрочкой (рассрочкой) платежа		
Признан процентный расход	<u>91-2</u>	<u>60</u>

## Формирование фактической стоимости запасов по обменным операциям, если обмен не равноценный:

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Фактическая себестоимость поступивших запасов} & = & \text{Затраты, оплаченные неденежными средствами} & + & \text{Сумма доплаты контрагенту в связи с неравноценным обменом (без НДС)} & + & \text{Дополнительные затраты, связанные с приобретением запасов (без НДС)} \end{array}$$

$$\begin{array}{ccccccc} \text{Фактическая себестоимость поступивших запасов} & = & \text{Затраты, оплаченные неденежными средствами} & - & \text{Сумма, полученная от контрагента в связи с неравноценным обменом (без НДС)} & + & \text{Дополнительные затраты, связанные с приобретением запасов (без НДС)} \end{array}$$

**Бухгалтерские записи учета поступления запасов по договору,  
предусматривающему оплату неденежными средствами**

Содержание операций	Дебет	Кредит
На дату поступления имущества		
Поступившее имущество принято к учету в качестве запасов	<u>10(41)</u>	<u>60</u>
Отражен НДС, предъявленный контрагентом	<u>19</u>	<u>60</u>
<u>Принят к вычету</u> НДС, предъявленный контрагентом (при наличии у организации права на вычет)	<u>68</u>	<u>19</u>
<u>Начислен НДС</u> с полученного аванса (предоплаты) в неденежной форме в счет будущей передачи имущества (имущественных прав, работ, услуг)	<u>76-НДС</u>	<u>68</u>
На даты осуществления дополнительных затрат		
Отражены дополнительные затраты, связанные с приобретением запасов	<u>10</u> <u>(41,44)</u>	<u>60</u> и др.
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60</u>
НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету (при наличии у организации <u>права на вычет</u> )	<u>68</u>	<u>19</u>
На дату <u>перехода права собственности</u> к организации		
Отражено закрытие неденежных расчетов с контрагентом	<u>60</u>	<u>62</u>
<u>Принят к вычету</u> НДС с аванса (предоплаты), исчисленный при поступлении запасов	<u>68</u>	<u>76-НДС</u>
На даты осуществления расчетов		
Получена доплата от контрагента - в случае если стоимость переданного имущества (имущественных прав, работ, услуг) больше стоимости полученных запасов	<u>51</u>	<u>62</u>
Перечислена доплата контрагенту - в случае если стоимость переданного имущества (имущественных прав, работ, услуг) меньше стоимости полученных запасов	<u>60</u>	<u>51</u>

**Основные бухгалтерские записи при принятии к учету запасов,  
полученных безвозмездно от акционеров (участников)**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету запасы по справедливой стоимости	<u>10(41)</u>	<u>83</u>
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением запасов	<u>10 (41, 44)</u>	<u>60 (76 и др.)</u>
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60 (76)</u>
НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету	<u>68</u>	<u>19</u>
Оплачены дополнительные затраты	<u>60 (76)</u>	<u>51</u>

**Бухгалтерские записи при принятии к учету запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал**

Содержание операций	Дебет	Кредит
Запасы приняты к учету	<u>10 (41)</u>	<u>75-1</u>
Восстановленный учредителем НДС, <u>подлежащий вычету</u> у организации <u>2</u> , отнесен на добавочный капитал	<u>19</u>	<u>83</u>
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением запасов	<u>10 (41, 44)</u>	<u>60 (76</u> и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	<u>19</u>	<u>60 (76)</u>
<u>Принят к вычету</u> НДС, переданный учредителем, а также НДС с суммы дополнительных затрат	<u>68</u>	<u>19</u>
Оплачены дополнительные затраты	<u>60 (76)</u>	<u>51</u>

**Изготовленные в организации запасы** (готовую продукцию и незавершенное производство) оценивают одним из следующих способов:

по фактической себестоимости;

по сумме прямых затрат;

по сумме плановых (нормативных) затрат.

Фактическую себестоимость формируют исходя из **прямых затрат**, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), и **косвенных затрат** (п. п. 23, 24 ФСБУ 5/2019).

**Косвенные затраты** распределяют между конкретными видами продукции (видами выполненных работ, оказанных услуг), к которым эти затраты относятся, способом, установленным в учетной политике (п. 25 ФСБУ 5/2019).

**В массовом и серийном производстве НЗП и готовую продукцию допустимо оценивать (п. 27 ФСБУ 5/2019):**

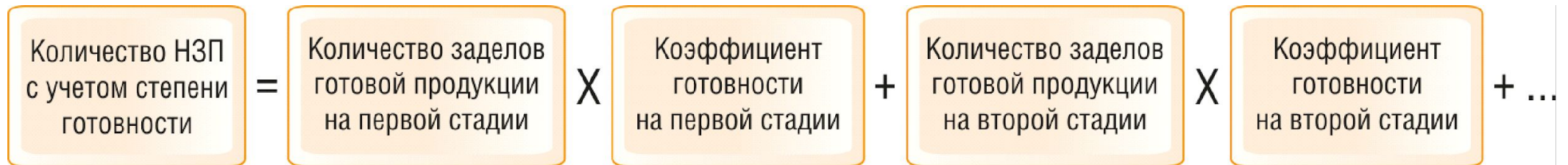
- 1) по сумме прямых затрат;**
- 2) по сумме плановых (нормативных) затрат.**

**!!! Изготовленную продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства можно оценивать по справедливой стоимости (п. 19 ФСБУ 5/2019)**

## Для определения стоимости НЗП на конец отчетного периода следует:

1) Определить количество НЗП на конец месяца или иного отчетного периода.

1.1. В результате инвентаризации



1.2. Расчетным путем

$$K_{\text{нзп}} = \sum_{t=1}^T \frac{T-t}{T} \times ВП_t, \text{ где}$$

$K_{\text{нзп}}$  - количество НЗП, ед.;

$T$  - длительность одного цикла производства, дни (сутки);

$t$  - часть цикла производства, переходящая на следующий отчетный период, дни (сутки);

$ВП_t$  - нормативный объем выпуска продукции цикла производства, начавшегося в отчетном периоде и заканчивающегося в  $t$ -й день следующего отчетного периода, ед.



## 2) Рассчитать стоимость НЗП на конец отчетного периода.

### 2.1. Если НЗП оценивается по фактической себестоимости или по прямым затратам

$$\text{Стоимость НЗП на конец отчетного периода} = \left( \text{Стоимость НЗП на начало отчетного периода} + \text{Сумма затрат за отчетный период, соответствующая способу оценки НЗП (по фактической себестоимости или по прямым затратам)} \right) \times \text{Коэффициент}$$

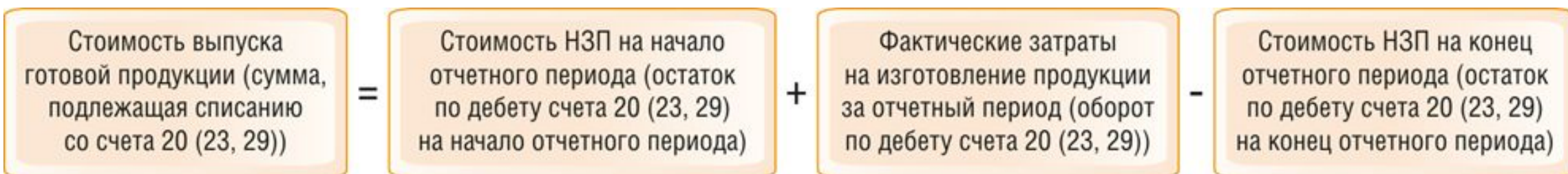
$$\text{Коэффициент} = \frac{\text{Количество НЗП на конец отчетного периода}}{\left( \text{Количество НЗП на конец отчетного периода} + \text{Количество выпущенной в течение отчетного периода готовой продукции} \right)}$$

2.2. Если НЗП оценивается по нормативным (плановым) затратам, то определяют сумму затрат, относящуюся на остаток НЗП, исходя из фактического количества НЗП на каждой стадии производства и нормативной (плановой) себестоимости единицы НЗП каждой из стадий или исходя из степени готовности изделий и нормативной (плановой) себестоимости единицы готовой продукции (с помощью коэффициента готовности)

## Основные бухгалтерские записи по учету незавершенного производства

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражены прямые затраты на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг)	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )	<u>10</u> , <u>02</u> , <u>69</u> , <u>70</u> и др.
Учтены косвенные (общепроизводственные) затраты	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )	<u>25</u>
Учтены управленческие (общехозяйственные) расходы (если они непосредственно связаны с производством продукции выполнением работ, оказанием услуг)	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )	<u>26</u>
Списаны затраты под выручку от выполнения работ (оказания услуг) (в том числе признанную способом "по мере готовности")	<u>90-2</u>	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )
Оприходована готовая продукция, если <u>счет 40</u> не используется	<u>43</u>	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )
Списаны затраты в части, превышающей оценку НЗП на конец отчетного периода, - при использовании <u>счета 40</u>	<u>40</u>	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )
Списаны отклонения в стоимости НЗП и (или) готовой продукции, если <u>счет 40</u> не используется, - прямой или сторнировочной записью	<u>90-2</u>	<u>20</u> ( <u>23</u> , <u>29</u> )

# Стоимость готовой продукции (в оценке по фактической себестоимости или прямым затратам)



## Бухгалтерские записи в связи с поступлением готовой продукции

Содержание операций	Дебет	Кредит
1. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по фактической себестоимости		
По итогам отчетного периода: Отражена фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции	43	20 (23, 29)
2. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по прямым затратам		
По итогам отчетного периода: Отражены прямые затраты на выпуск готовой продукции	43	20 (23, 29)
3. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по фактической себестоимости или по прямым затратам с применением учетной цены		
По мере оприходования продукции: Оприходована готовая продукция по учетной цене	43-учетная цена	20 (23, 29)
По итогам отчетного периода: Отражена сумма отклонения фактической себестоимости (или оценки по прямым затратам) от стоимости по учетным ценам - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	43-отклонения	20 (23, 29)

4. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по сумме плановых (нормативных) затрат, отклонения выявляются на <b>счете 40</b>		
По мере оприходования продукции: Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости	43	40
По итогам отчетного периода: Списаны затраты, превышающие стоимость НЗП на конец отчетного периода	40	20 (23, 29)
По итогам отчетного периода: Списана выявленная сумма отклонений - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	90-2	40
5. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по сумме плановых (нормативных) затрат без использования <b>счета 40</b>		
По мере оприходования продукции: Оприходована продукция по плановой (нормативной) себестоимости	43	20 (23, 29)
По итогам отчетного периода: Списаны затраты в сумме, превышающей стоимость НЗП на конец отчетного периода - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	90-2	20 (23, 29)

6. Готовая продукция учитывается на <b>счете 43</b> по справедливой стоимости, оценка НЗП - по нормативной (плановой) себестоимости		
По мере оприходования продукции: Оприходована продукция по нормативной (плановой) себестоимости	<b>43</b>	<b>20</b> <b>(23,</b> <b>29)</b>
По мере оприходования продукции: Списана положительная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью	<b>43</b>	<b>90-1</b>
По мере оприходования продукции: Списана отрицательная разница между справедливой стоимостью и нормативной (плановой) себестоимостью	<b>90-2</b>	<b>43</b>

Если используются учетные цены, то стоимость проданной готовой продукции списывается в оценке по учетной цене и дополнительно по итогам отчетного периода списывается с отдельного субсчета [счета 43](#) сумма отклонений, относящаяся к проданной продукции. Сумму отклонений определяют по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма отклонений,} \\ \text{подлежащая списанию} \\ \text{по итогам отчетного периода} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Стоимость готовой} \\ \text{продукции в учетных ценах,} \\ \text{списанная за месяц} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{Остаток отклонений} \\ \text{на начало отчетного} \\ \text{периода} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Отклонения} \\ \text{за отчетный период} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Остаток готовой продукции} \\ \text{на начало отчетного периода} \\ \text{в учетных ценах} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Стоимость готовой продукции,} \\ \text{поступившей в течение} \\ \text{отчетного периода в учетных ценах} \end{array}}$$



## Бухгалтерские записи при продаже готовой продукции

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90-1
Начислен НДС	90-3	68
Списана стоимость проданной готовой продукции	90-2	43
В случае применения учетных цен: Списана сумма отклонений от учетной стоимости, относящаяся к проданной продукции - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	90-2	43
В случае если ранее был создан резерв под обесценение проданной готовой продукции:  СТОРНО Списан резерв под обесценение проданной готовой продукции	90-2	14



• **Способы оценки запасов при их списании**, отпуске в производство и отгрузке покупателю (до признания выручки) следующие (п. 36 ФСБУ 5/2019):

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ списания сырья и материалов	Особенности применения
По себестоимости каждой единицы	Применяется для МПЗ, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или для сырья и материалов, которые не могут обычным образом заменять друг друга
По средней себестоимости	Оценка сырья и материалов 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
Способ ФИФО	Оценка МПЗ способом ФИФО основана на допущении, что МПЗ используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. Оценка МПЗ, 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

## При применении способа "по средней себестоимости" себестоимость единицы запасов может рассчитываться ([п. 39](#) ФСБУ 5/2019):

- периодически через определенные интервалы времени (например, месяц):

$$\text{Средняя себестоимость единицы запасов} = \left( \begin{array}{l} \text{Себестоимость остатка запасов на начало периода} \\ + \\ \text{Себестоимость поступивших запасов за период} \end{array} \right) / \left( \begin{array}{l} \text{Количество запасов на начало периода} \\ + \\ \text{Количество поступивших запасов за период} \end{array} \right)$$

- при поступлении каждой новой партии запасов:

$$\text{Средняя себестоимость единицы запасов} = \left( \begin{array}{l} \text{Себестоимость остатка запасов до поступления новой партии} \\ + \\ \text{Себестоимость запасов, поступивших в новой партии} \end{array} \right) / \left( \begin{array}{l} \text{Количество запасов до поступления новой партии} \\ + \\ \text{Количество запасов, поступивших в новой партии} \end{array} \right)$$

## Бухгалтерские записи при отпуске материалов (товаров)

Содержание операции	Дебет	Кредит
При отпуске запасов в производство		
Отражен отпуск материалов (полуфабрикатов собственного производства) в производство, для хозяйственных, управленческих и т.п. нужд	20 (23, 25, 26 и др.)	10 (21)
Списаны отклонения по отпущенным материалам (в случае применения учетных цен и счета 16) - прямой или сторнировочной записью	20 (23, 25, 26 и др.)	16
При отгрузке запасов покупателям до признания выручки		
Отражена отгрузка товаров (готовой продукции и др.) покупателю до признания выручки	45	41 (43 и др.)
Списаны отклонения по отпущенным товарам (в случае применения учетных цен и счета 16) - прямой или сторнировочной записью	45	16

### Бухгалтерские записи при списании запасов

Содержание операции	Дебет	Кредит
При продаже товаров, готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства		
Списана себестоимость проданных товаров (готовой продукции, полуфабрикатов собственного производства)	90-2	41 (43, 21)
Списаны отклонения по проданным товарам (в случае применения учетных цен и <b>счета 16</b> ) - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	90-2	16
СТОРНО Скорректирована себестоимость проданных запасов на сумму ранее созданного по ним резерва под обесценение (если резерв создавался)	90-2	14

При прочем списании запасов		
Списана себестоимость проданных сырья и материалов	91-2	10
Списаны отклонения по проданным сырью и материалам (в случае применения учетных цен и <a href="#">счета 16</a> ) - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	91-2	16
Списана себестоимость безвозмездно переданных запасов	91-2	10 (41, 43 и др.)
Списаны отклонения по безвозмездно переданному сырью, материалам и товарам (в случае применения учетных цен и <a href="#">счета 16</a> ) - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	91-2	16
Списана себестоимость непригодных к дальнейшему использованию запасов	91-2	10 (41, 43 и др.)
Списаны отклонения по непригодным для использования сырью, материалам, товарам (в случае применения учетных цен и <a href="#">счета 16</a> ) - <i>прямой или сторнировочной записью</i>	91-2	16
СТОРНО Скорректирована себестоимость списанных запасов на сумму ранее созданного по ним резерва под обесценение (если резерв создавался)	91-2	14

На каждую отчетную дату запасы в общем случае должны отражаться в учете по наименьшей из величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- · · фактической себестоимости;
- · · чистой стоимости продажи.

# Чистая стоимость продажи (ЧСП)

- 1) По запасам, приобретенным или создаваемым для продажи (например, по товарам, готовой продукции, незавершенному

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{ЧСП} \\ \hline \text{запасов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемая цена} \\ \hline \text{продажи запасов} \\ \hline \text{без учета НДС} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемые затраты} \\ \hline \text{на завершение производства} \\ \hline \text{(подготовку к продаже)} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемые} \\ \hline \text{затраты} \\ \hline \text{на продажу} \\ \hline \end{array}$$

- 2) По запасам, используемым в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), например, по сырью, материалам, покупным полуфабрикатам:

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{ЧСП} \\ \hline \text{запасов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемая цена} \\ \hline \text{продажи готовой продукции} \\ \hline \text{(работ, услуг) без учета НДС} \\ \hline \end{array} \times \begin{array}{|c|} \hline \text{Фактическая} \\ \hline \text{себестоимость} \\ \hline \text{запасов} \\ \hline \end{array} / \begin{array}{|c|} \hline \text{Предполагаемые затраты на производство} \\ \hline \text{и реализацию продукции (выполнение работ, оказание} \\ \hline \text{услуг), для которых используются данные запасы} \\ \hline \end{array}$$



Сумма резерва на каждую отчетную дату  
должна соответствовать величине обесценения  
и рассчитывается по формуле  
([п. 30](#) ФСБУ 5/2019):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{Резерв под} \\ \text{обесценение} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Фактическая} \\ \text{себестоимость} \\ \text{запасов} \\ \hline \end{array} - \begin{array}{|c|} \hline \text{Чистая стоимость} \\ \text{продажи запасов} \\ \hline \end{array}$$

**Создание резерва под обесценение  
отражается по кредиту  
счета 14 «Резервы под снижение  
стоимости материальных ценностей»**

Содержание операций	Дебет	Кредит
Создан резерв под обесценение запасов	90-2 (91-2)	14

## При изменении ЧСП запасов на каждую отчетную дату корректируется сумма резерва:

- **Увеличение** резерва включают в расходы периода, в котором произошло увеличение обесценения запасов ([п. 31](#) ФСБУ 5/2019, [п. п. 3, 4](#) ПБУ 21/2008):

Содержание операций	Дебет	Кредит
Увеличен резерв под обесценение запасов	90-2 (91-2)	14

- Величину **восстановления** резерва относят на уменьшение признанной в расходах балансовой стоимости запасов того периода, в котором произошло увеличение ЧСП запасов ([п. п. 30, 31](#) ФСБУ 5/2019):

Содержание операций	Дебет	Кредит
<b>СТОРНО:</b> Уменьшен резерв под обесценение запасов	90-2 (91-2)	14

При списании запасов расходом признается их балансовая стоимость, то есть фактическая себестоимость за вычетом созданного резерва. В связи с этим сумму резерва по списанным запасам относят на уменьшение их фактической себестоимости, списываемой в себестоимость продаж или на прочие расходы (п. п. 30, 43 ФСБУ 5/2019):

Содержание операций	Дебет	Кредит
<b>СТОРНО</b> Скорректирована себестоимость списанных запасов	90-2 (91-2)	14

## Проводки по счету 14

Д 91.02 - К 14	Создан резерв под обесценение запасов
СТОРНО Д 91.02 - К 14	Восстановлен резерв при повышении чистой стоимости продажи запасов
Д 14 - К 90.02 (91.02)	Восстановлен резерв при продаже обесцененных запасов