

4. Усатова Л.В., Калущкая Н.А. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита/ Белгородский Экономический вестник 1(85), С.167-176 март 2017.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

***И.В. Серебrenникова,***

магистрант

***А.С. Ковалевская***

Белгородский государственный

технологический университет

им. В. Г. Шухова

## ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ УЧЕТА И КЛАССИФИКАЦИЯ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

Материальные запасы – это ценности, которые необходимы для ведения деятельности, используются как предметы труда для производства продукции, выполнения работ и услуг.

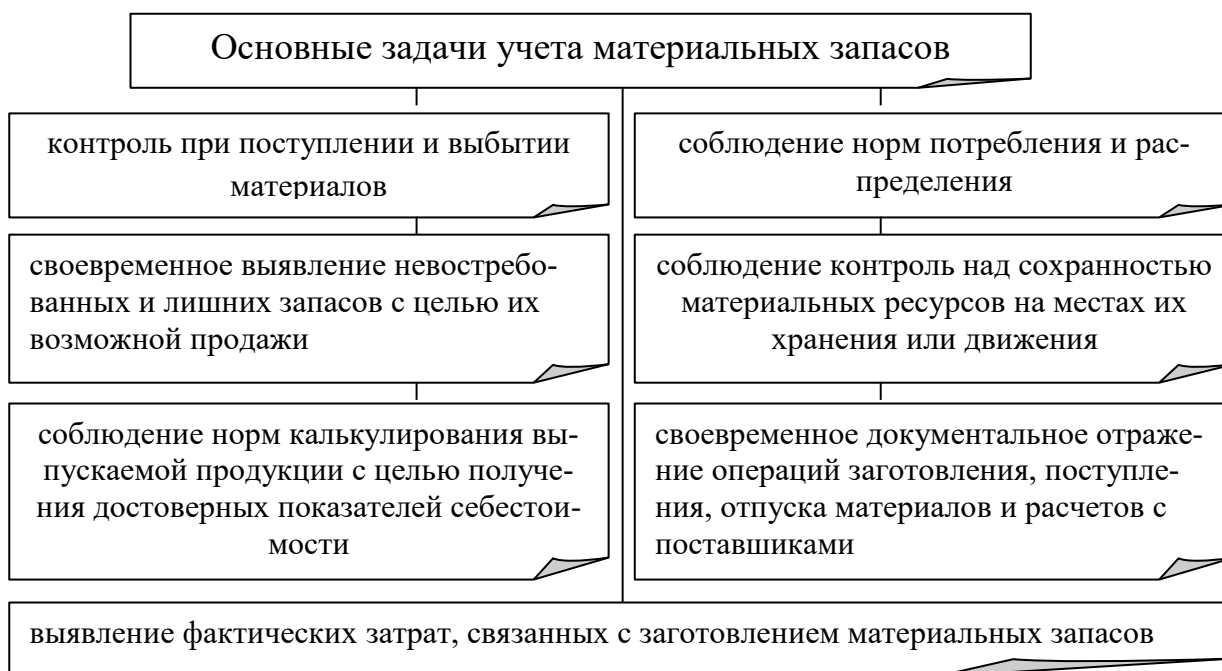


Рис.1 Основные задачи учета материальных запасов

Учет материалов ведется на основании первичных документов и применением положений и инструкций в части учета материальных запасов и составления отчетности:

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Министерства финансов России от 29.07.1998 № 34н;

– Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01):

– Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

Согласно положению бухгалтерского учета (ПБУ5/01) материальные запасы – это часть имущества, которая предназначена для производства продукции, выполнения работ, услуг для дальнейшей продажи.

В соответствии с положением по ведению бухгалтерского учета готовой продукцией считается часть материалов, которые будут использованы для продажи.

Готовая продукция – это продукт, который был получен при необходимой обработке, комплектации в процессе производства и имеет качественные и технические характеристики.

Основным условием при производстве продукции является соблюдение условий договора поставки, заключенного с покупателем и соблюдение установленных стандартов.

Товары – это материальные запасы, которые были приобретены для последующей продажи и не требуют технической обработки.

На рис. 2 рассмотрена классификация материальных запасов.



Рис.2. Схема классификации материальных запасов

В зависимости от роли, которую материалы будут выполнять, в процессе производства они делятся на следующие группы:

В зависимости от того какую роль материалы могут выполнять в процессе производства их можно разделить на группы:

– сырье и материалы – это основная группа, которая используется в процессе производства. В составе этой группы могут быть основные средства, комплектующие изделия, полуфабрикаты и другие вспомогательные материалы, которые будут переданы в переработку при производстве продукции;

– группа строительные материалы: материалы – это песок, цемент, кирпич и другие строительные материалы, которые используются для строительного производства;

– группа топливо в состав этой группы входит твердое топливо, различные смазочные материалы, газ и нефтепродукты;

– группа запасные части – это различные детали, которые применяются для ремонта машин, оборудования и других целей;

– группа хозяйственный инвентарь и принадлежности – это материальные запасы, которые могут быть использованы несколько раз: инструменты, специальная одежда, всевозможные хозяйственные принадлежности;

– группа тара и тарные материалы – это всевозможные мешки, пакеты, коробка, ящики, то есть все то, что используется для упаковки;

– группа возвратные материалы – это остатки сырья, полуфабрикатов, то есть материалы, которые возникают в процессе производства.

Деление материалов на группы необходимо, так как одни и те же запасы в процессе производства могут выступать, как основные и вспомогательные материалы.

В состав вспомогательных материалов включаются отходы производства, полученные в процессе ликвидации основных средств и оставшиеся от неисправимого брака.

Самостоятельной группой учитывается топливо, поскольку оно составляет значительную часть вспомогательных материалов и выполняет особые функции в процессе производства.

Основным критерием для учета материальных запасов является единица учета, то есть, в каких единицах они будут отражены на счетах учета и переданы в производство.

Согласно методическим указаниям бухгалтерского учета материальные запасы, отражаются в учете по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога

на добавленную стоимость и иных возмещенных налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Согласно ПБУ 5/01 фактическими затратами при приобретении материалов считается:

- оплата поставщику в соответствии с заключенным договором;
- оплата за оказанную консультацию в процессе их приобретения;
- оплата таможенных пошлин при необходимости;
- оплата посредникам в виде вознаграждения, которые были в процессе приобретения материалов;
- оплата за доставку материалов в организацию;
- фактическими затратами признаются расходы на содержание сотрудников, которые заняты процессом приобретения ценностей.

В положении по учету материальных запасов прописано, что в расходы могут быть включены затраты только те, которые не включены в цену согласно договору поставки.

Материалы отражаются в учете в денежной оценке, которая определяется по фактическим ценам и определяется как средневзвешенная величина покупной цене или учетной цене с учетом возникающих отклонений от фактической себестоимости покупок, которая сложилась на отчетную дату. В российской практике в основном применяют оценку по фактической себестоимости, которая определяется с учетом всех затрат на приобретение.

Согласно методикам ведения учета материальных запасов, применяются различные способы их оценки.

В процессе приобретения запасов от поставщиков их фактическая стоимость определяется согласно фактурной стоимости, которая оплачена поставщику с учетом транспортных расходов. Транспортные расходы могут по стоимости быть различные, так как они зависят от размера, партии, расположения поставщика погрузочно-разгрузочных работ в период доставки материальных запасов.

Учетные цены используются для облегчения процедуры оценки материалов. В ценнике рассчитывается учетная цена для текущей оценки их движения. Фактическая себестоимость определяется по учетной цене, которая может быть скорректирована на процент отклонения фактических затрат на их изготовление, приобретение от стоимости этих ценностей по учетным ценам [19].

Способ оценки материальных запасов должен быть прописан в учетной политике и действует в течение отчетного периода.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. 23.05.2016).
2. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ: (от 6 окт. 2008 г. № 106н): (в ред. от 28 апр. 2017 г.).
3. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ: (от 6 окт. 2008 г. № 106н): (в ред. от 28 апр. 2017 г.). –
4. Усатова Л.В., Калущкая Н.А. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита/ Белгородский Экономический вестник 1(85), С.167-176 март 2017
5. Арская Е.В., Усатова Л.В., Еремина В.А., Ковалева М.В. Основы организации процесса заготовления и использования материальных запасов/ Белгородский экономический вестник. 2018. № 3 (91). С. 75-83.

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ