

3. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов». Письмо Минфина РФ от 29.10.2002 № 16–00–14/414 «О порядке оформления поступающих материалов».

4. Усатова Л.В., Арская Е.В., Калуцкая Н.А. Сущность материальных запасов как объекта учета и аудита // Белгородский экономический вестник. 2017. № 1. С. 167–176.

5. Усатова Л.В., Калуцкая Н.А., Еремина В.А, Ковалева М.В. Организация бухгалтерского учета материальных запасов // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1(89). С. 208–214.

6. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Практика организации внутреннего контроля промышленного предприятия // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 117–121.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

М.П. Ширинская

Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

О ВАРИАНТАХ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Материалы являются одним из элементов оборотных активов любого, в том числе и производственного предприятия.

Роль материалов в формировании себестоимости готовой продукции может довольно существенно различаться в зависимости от особенностей производственно-технологического процесса, но, как правило, является довольно существенной.

В частности, в целом по промышленности удельный вес материалов в себестоимости произведенной продукции составляет свыше 70%, а в пищевой и легкой промышленности он поднимается до 90% [2].

В основе классификации материалов лежит их роль в процессе производства, в связи, с чем принято выделять следующие группы материально-производственных запасов:

- сырье и основные материалы,
- вспомогательные материалы,
- покупные полуфабрикаты,
- отходы (возвратные),
- топливо,
- тара и тарные материалы,
- запасные части,
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

В состав группы «Сырье и основные материалы» включаются те предметы труда, которые являются основными при производстве продукции и за счет которых формируется материальная (вещественная) основа производимого продукта.

При этом к сырью относится продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства (зерно, скот, хлопок, лен, молоко и т.п.), а к материалам – продукция обрабатывающей промышленности (мука, сахар, ткань и др.).

Вспомогательные материалы используются при осуществлении воздействия на сырье и основные материалы в процессе производства, придания новому продукту необходимых потребительских свойств.

Также вспомогательные материалы используются в процессе обслуживания и ухода за орудиями труда, а также для облегчения производственного процесса (специи в различных видах пищевого производства, обтирочные и смазочные материалы и др.).

При выделении среди материалов их основной и вспомогательной части, необходимо иметь ввиду, что данная классификация носит условный характер. Она зависит от специфики производственного процесса и количества используемого в производстве сырья и материалов.

К покупным полуфабрикатам относится то сырье и материалы, которые прошли определенные стадии обработки, но сами по себе не могут выступать в качестве готовой продукции и требуют дальнейшей переработки.

В зависимости от особенностей производства их роль в формировании себестоимости новой продукции также может быть довольно значительной, в связи с чем они также составляют материальную основу производимого продукта.

Возвратные отходы производства представляют собой остатки сырья и материалов, не использованных в полном объеме в процессе производства готовой продукции, но утратившие потребительские свойства исход-

ного материала (стружки, опилки и др.). При расчете себестоимости производимой продукции их стоимость вычитается из общей величины затрат.

Отдельной группой выделяются такие виды материально-производственных запасов, как топливо, тары и тарные материалы, запасные части, которые по отношению к основному производству являются, как правило, вспомогательными.

Топливо подразделяется на технологическое (используемое для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (используемое на отопление производственных и хозяйственных помещений).

Тара и тарные материалы включают в себя предметы, предназначенные для осуществления упаковки, хранения и транспортировки материалов и готовой продукции (мешки, коробки, ящики).

Запасные части предназначены для осуществления для ремонта и замены износившихся деталей машин и оборудования.

Инвентарь и хозяйственные принадлежности являются частью материально-производственных запасов организации, используемой в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев (инвентарь, инструменты и др.).

Кроме указанной классификации могут быть использованы и другие признаки выделения отдельных групп материально-производственных запасов. В частности, такими признаками классификации могут быть технические свойства.

Использование товарно-материальных ценностей в процессе производства возможно различными способами, в зависимости от вида самих используемых материалов.

Так, для одних материалов характерно преобразование и превращение в новые виды материальных ценностей, для других характерно только изменение их формы и размеров, для третьих – вхождение в новое изделие без каких-либо изменений, для четвертых – их участие в изготовлении новой продукции, без увеличения химического состава или веса этой продукции [2].

Бухгалтерский учет материалов осуществляется в целях обеспечения контроля за их состоянием и использованием, осуществлением рациональной оценки при поступлении и использовании, обеспечения их сохранности в процессе хранения и использования.

Основным счетом, используемым для учета такого вида материально-производственных запасов, как материалы, используемые для дальнейшего производства продукции, является счет 10 «Материалы», к которому

возможно открытие субсчетов в зависимости от видов материальных ценностей, относимых в данную группу.

Отражение операций по поступлению, движению и списанию материалов осуществляться только при наличии соответствующих первичных документов.

Учет поступления материалов может осуществляться:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам, в качестве которых могут быть приняты средние покупные цены, плановая себестоимость закупаемых материалов и др.

В случае учета по фактической себестоимости учет материалов осуществляется по дебету счета 10 в сумме фактических затрат приобретения или создания материалов в корреспонденции с кредитом счетов:

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при закупе у поставщиков;
- 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» - при изготовлении материалов на самом предприятии;
- 98 «Доходы будущих периодов» – при безвозмездном поступлении;
- 75 «Расчеты с учредителями» – при взносе в качестве вклада в уставный капитал.

Для учета материалов по учетным ценам может быть использовано два варианта:

- с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- без использования счетов 15 и 16.

В первом случае поступление материалов из любого источника первоначально отражается по дебету счета 15 в сумме фактических затрат.

Далее происходит списание стоимости поступивших материалов с кредита счета 15 в дебет счета 10 по учетным ценам.

Возникший остаток по счету 15 представляет собой разницу между фактической и учетной стоимостью товаров. Эта разница списывается в дебет счета 16 (если фактические затраты на приобретение материалов выше их учетной стоимости) или в кредит счета 16 (если фактические затраты на приобретение материалов ниже их учетной стоимости).

В то случае, если учет по учетным ценам осуществляется без использования счетов 15 и 16, то разница между фактической и учетной стоимостью приобретаемых материалов должна отражаться на отдельном субсчете счета 10.

В зависимости от того, в каком направлении двигаются ТМЦ, и на какие нужды используются, сч. 10 корреспондирует с соответствующими счетами. Отпуск материалов со склада отражается по кредиту сч. 10:

– Списание материалов в производство оформляется проводкой Д 20 К 10.

– При передаче ТМЦ на строительные или ремонтные работы – проводка Д 96 К 10.

– При направлении на продажу – Д 91/2 К 10.

Если при поступлении ценности были оприходованы по учетным ценам с использованием сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», то отклонение фактической цены от учетной, отраженное на сч. 16 списывается пропорционально отпущенным со склада ценностям.

Расчет суммы отклонения осуществляется по формуле:

(Сальдо по дебету сч. 16 на начало месяца + оборот по дебету сч. 16 за месяц) * оборот по кредиту сч. 10 за месяц / (сальдо по дебету сч. 10 на начало месяца + оборот по дебету сч. 10 за месяц).

При отпуске материалов со склада в производство и на другие нужды проводится их оценка в бухгалтерском учете. Существует 3 способа оценки материалов, из которых можно выбрать один или несколько подходящих и удобных и отразить свой выбор в учетной политике организации:

– по стоимости каждой единицы материалов (используется в случае единичного использования материалов);

– по средней себестоимости;

– по способу ФИФО (первых по стоимости партий материалов).

Каждый из способов оценки материалов имеет свои особенности, которые должны быть учтены при выборе способа оценки исходя из особенностей использования материалов в процессе производства.

Таким образом, материалы являются важным элементом оборотных активов предприятия. Их учет осуществляется на счете 10 «Материалы», по дебету которого отражается поступление материалов, а по кредиту – их выбытие по различным основаниям. Также для учета материалов могут быть использованы счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При поступлении материалов их оценка может проводиться по учетным ценам или по фактической себестоимости. При списании материалов оценка проводится по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или по методу ФИФО.

Обратимся к особенностям оценки и учета материалов на предприятиях производства строительных материалов.

Каждое движение ресурсов в компании считается важной операцией. Приток и отчисление использованных материалов на ОАО «Завод ЖБК» в бухгалтерском учете непременно закрепляется в финансовых регистрах. Акт, подтверждающий оборот материалов и ресурсов, должен быть

оформлен в соответствии с нормативными актами. Обнаруженные несоответствия станут предлогом для признания операции недействительной.

Документальное формирование учета дохода и выбытия товарно-вещественных запасов в ОАО «Завод ЖБК» следующее.

Приход. После прибытия в ОАО «Завод ЖБК» материалы непременно принимаются на баланс. Бухгалтерский учет учитывает их оприходование согласно фактической себестоимости. Она содержит все без исключения производственные затраты. Прибытие отражается в специальной карточке. Эта карточка ведется в отдельности согласно по каждому наименованию, которому был дан номенклатурный номер. В карточке отражаются все движения материалов и ресурсов. Это может помочь легко проследить остатки согласно любой позиции, стремительно осуществлять инвентаризацию требуемого резерва, своевременно покупать необходимое.

Списание. Если материалы уже в производстве, израсходованы, изношены, не имеют возможности быть использованными согласно каким-либо иным причинам, это непременно отражается в основных документах. Согласно этим документам, выполняется списание позиции баланса компании. Осуществить такую процедуру можно разными способами. В ОАО «Завод ЖБК» это выполняется по средней стоимости.

Способ удобен при значительном количестве наименований запасов, их непрерывном движении. Когда происходит оприходование, подобная по параметрам позиция добавляется в одну категорию к предыдущим партиям.

Их цена усредняется. Отчисление совершается согласно учетной стоимости элемента, характеризующей делением всего существующего материала на его количество.

Следовательно, существующие варианты учета и оценки материалов позволяют наиболее полно учесть особенности производственного процесса на предприятии.

Библиографический список

1. Учет материально-производственных запасов ПБУ 5/01. Утв. Приказом Министерства финансов РФ от 09.06.2001 № 44н.
2. Слабинская И.А., Арская Е.В., Атабиева Е.Л., Бендерская О.Б., Брянцева Т.А., Будянская А.М., Доможирова О.В., Калуцкая Н.А., Ковалева Т.Н., Конакова А.А., Кравченко Л.Н., Ровенских В.А., Рошупкина В.Н., Селиверстов Ю.И., Таничева Т.С., Ткаченко Ю.А., Усатова Л.В., Шевченко М.В. Актуальный взгляд на развитие учета, финансов и банковской системы в РФ: монография/ под общ. ред. проф. И. А. Слабинской. Белгород: Изд-во БГТУ, 2017. 187 с.

3. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Незавершенное производство: сущность понятия, методы оценки и расчета остатков//Белгородский экономический вестник. 2016. № 1 (18). С. 102–114.

4. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Слабинский Д.В., Ковалева Т.Н. Бухгалтерский учет: в 10 ч. Ч. 5. Учет затрат на производство. Белгород: Изд-во БГТУ, 2014. 348 с.

5. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Выделение бизнес-процессов в системе внутреннего контроля//Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 1. С. 190–194.

6. Слабинский Д.В., Слабинская И.А. Бухгалтерский управленческий учет. Белгород: Изд-во БГТУ, 2012. 175 с.

7. Слабинская И.А., Атабиева Е.Л., Ковалева Т.Н. «Директ-костинг» как основа ценообразования//Белгородский экономический вестник. 2016. № 4 (84). С. 154–162.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ