

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

магистрант
В.С. Огуцова,
канд. экон. наук, доцент
Е.В. Арская
Белгородский государственный
технологический университет
им. В.Г. Шухова

МЕТОДИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО- ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Порядок и правила учета материально-производственных запасов начиная с 2021 года приняты в Федеральном стандарте бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном Приказом Минфина России N 180н, а также в Приказе Минфина России «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» [1].

Бухгалтерский учет материально-производственных запасов реализует данные задачи:

формирует фактическую себестоимость запасов;

документально отражает операций и обеспечивает достоверность данных по движению запасов;

следит за сохранностью запасов;

контролирует соблюдение внутренних норм запасов организации, поддерживающих бесперебойное производство;

выявляет излишки запасов, которые возможно продать или вовлечь в производство;

проводит анализ эффективности использования МПЗ.

Для обеспечения проведения вышеупомянутых задач бухгалтерскому учету запасов указываются следующие требования:

- непрерывное, сплошное и полное отображение информации о движении запасов и их наличии;
- оценка и учет количества материально-производственных запасов;
- учет запасов должен актуально отражаться;

- данные аналитического учета с данными равенства синтетического учета на начало каждого месяца;
- достоверность;
- соответствие данных складского учета запасов в подразделениях предприятия с данными бухгалтерского учета оперативного учета движения».

Единица учета запасов заключается предприятием самостоятельно в результате, ч обеспечения формирования достоверности и полноты данных о запасах в бухгалтерском учете, кроме того необходимый контроль существования и движения их. В соответствии от вида запасов, порядка приобретения и характера и использования (продажи) предприятие фиксирует единицей учета запасов инвентарный номер, номенклатурный номер, однородную группу, партию, определенный объект или некую единицу.

Законодательством Российской Федерации оговорено три средства списания материально-производственных запасов:

- Метод ФИФО;
- Метод показателя себестоимости единицы запасов;
- Метод средних цен.

Метод оценки себестоимости единицы запасов разумен, когда в организации составлен аналитический учет и есть возможность проследить процесс движения партий запасов. При таком методе списание партий запасов осуществляется по ценам их приобретения.

В особенности удобным и простым представляется метод средних цен. Суть данного метода заключается в определении средних цен запасов, полученных за отчетный период, при том кроме того считается остаток на начало периода.

Метод ФИФО (аббревиация от англ. FIFO - First In First Out) – метод предполагает списание и учет материально-производственных запасов в непосредственном соотношении от порядка их поступления в организацию. Таким образом начально в производство передаются запасы, прибывшие раньше прочих, и в свою очередь принимается в расчет их стоимость.

Предприятие должно проявлять данные о материально- производственных запасах в своей бухгалтерской (финансовой) отчетности. А также учитывать систему применения запасов в оказании услуг, создании продукции, выполнении работ, или для координационных нужд организации.

Данные, которые отражают движение материально-производственных запасов в обязательном порядке необходимо проявлять в отчетности пред-

приятия. К бухгалтерской (финансовой) отчетности в пояснительной записке отражаются сведения о традиционном способе оценки материально-производственных запасов и результатах проработки способа показателя, в примере если произойдут изменения в установленных периодах.

Кроме того, предприятие должно раскрыть данные о движении и величине резервов под обесценение запасов. Среди прочего, в пояснительной записке доводятся сведения о материально-производственных запасах, переданных в залог, если окажется, что это конструктивно.

Материалами считаются именно такого рода материальные запасы, какие именно применяются в течение не больше чем 12 месяцев или получены для обеспечения предприятий и отдельных категорий граждан. Структура товаров и продукции не изменилась.

С целью облегчить задачу при составлении отчетности, показывайте материально-производственные запасы по существующей аналитической разбивке, которая станет отвечать требованиям новых групп.

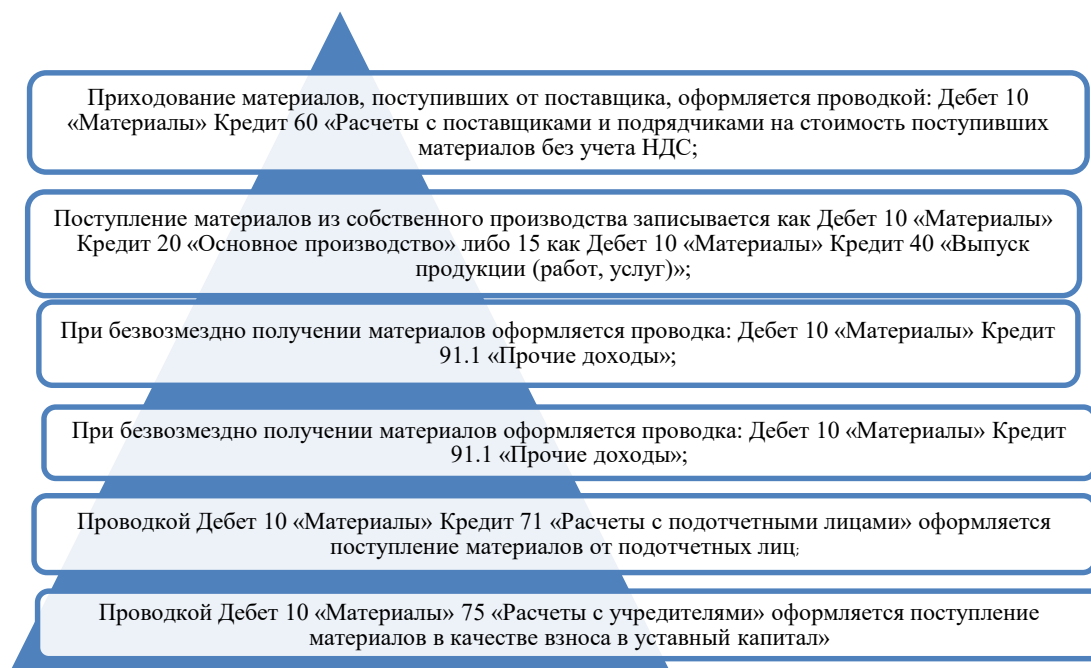
В планах Минфина в настоящее время исключено из рассмотрения фиксирование отдельных аналитических счетов по каждой группе материальных запасов. Устранять существующую аналитику по видам материальных запасов несомненно не предлагается.

Стоит отметить, что для учета материалов в бухгалтерском учете используется счет 10 «Материалы». На данном счете показывается информация о движении и наличие материалов в стоимостном и количественном значении. Учет возможно вести как по учетным ценам, так и по фактической стоимости приобретения

При использовании учетных цен, разницы между фактической стоимостью и учетной ценой необходимо отражать на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Планом счетов предполагает, что к счету 10 «Материалы» могут открыться субсчета для отдельного учета материалов в соотношении от их назначения. На счете 10.1 рекомендуется учитывать сырье и материалы, счет 10.3 использовать для учета топлива, счет 10.6 использовать для учета прочих материалов, чаще всего, определенных для управленческих нужд, на счете 10.9 показываются хозяйственные принадлежности и инвентарь.

Проанализируем основные корреспонденции, совершающиеся при поступлении материалов:



Бывает такое предприятия, которые кроме счета 10 «Материалы» также используют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Применение этих счетов целесообразно, при случае организация ведет по учетным ценам учет материалов. Счете 16 определен для учета разницы между учетной ценой и фактической стоимостью материалов, а в последующем эта разница списывается на счет учета затрат по мере расходования материалов.

Выбытие материалов в ситуации их использования в движении производства определяется по дебету счета 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» по кредиту. Использование материалов для руководящих нужд показывается по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы». Продажа материалов отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 10 «Материалы» на сумму без НДС.

Кроме материалов под формулировку материально-производственных запасов оказываются товары. Бухгалтерский учет товаров осуществляется с использованием счета 41 «Товары». На данном счете определяются запасы, которые непосредственно приобретаются для их последующей продажи. Больше всего данный счет применяют организации, реализующие торговое движение.

Синтетический учет товаров «ведется в количественном и стоимостном выражении, а аналитический учет ведется в разрезе мест хранения, материально-ответственных лиц» [8], названий товаров и иных показателей, важных организации.

Кроме того, в понятие материально-производственных запасов входит готовая продукция, в той или иной мере отражается на одноименном бухгалтерском счете 43 «Готовая продукция».

«Если готовая продукция полностью направляется для использования в самой организации, то она на счет 43 "Готовая продукция" может не приходиться, а учитывается на счете 10 "Материалы" и других аналогичных счетах в зависимости от назначения этой продукции» [3].

С принятием ФСБУ 5/19 «Запасы» с 01.01.2021 г. в «запасы» относят незавершенное производство. Раньше незавершенное производство отражалось в строке баланса 1210 «Запасы», но законодательно данный факт не был зафиксирован. Бухгалтерский учет незавершенного производства отражается на счете 20 «Основное производство».

Могут быть условия, когда у предприятия на самом деле имеются запасы, которые в тоже время не являются их собственностью. Такого рода запасы предприятие должно отражать на забалансовых счетах. Данные, отраженные на забалансовых счетах, не открываются в формах бухгалтерской отчетности, тем не менее, чаще всего, основные остатки по забалансовым счетам учитываются в пояснительной записке.

«К забалансовым счетам для учета МПЗ относятся:

- Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- Счет 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- Счет 004 «Товары, принятые на комиссию»» [6].

Тот или иной факт хозяйственной деятельности обязан подтверждаться определенным первичным документом. Для отражения большей части операций с запасами созданы и утверждены унифицированные формы первичной документации, все же в случае недостатка унифицированных форм предприятия могут разрабатывать и применять собственные формы.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>
2. Приказ Минфина России от 28.12.2001 N 119н (ред. от 24.10.2016) "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов" // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" // [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru>

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) / [Электронный ресурс] – URL: <http://www.consultant.ru/>

5. Арская Е.В., Золотарева В.А. Формирование учетной политики организации с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности / Белгородский экономический вестник. 2021. № 4 (104). С. 59-64.

6. Кулякина, Е. Л. Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов в организациях РФ [Текст] / Е.Л. Кулякина // Молодой ученый. — 2017. — №17. — С. 359-362.

7. Миславская Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Москва : Дашков и К°, 2018 - 592 с.

8. Османова, Л. С. Материально–производственные запасы [Текст] / Л.С. Османова // Национальные экономические системы. 2019. № 3. С. 356–358.

9. Поленова С. Н. Теория бухгалтерского учета: учебник / С. Н. Поленова. - 3-е изд. - Москва : Дашков и К°, 2018 - 463 с.

10. Сотникова, М.С. Оценка материально – производственных запасов/ М.С. Сотникова, Г.А. Шульгина // ОБПОУ «КГПК», Россия, г. Курск. – 2019. – С. 544-546

11. Учёт, аудит и налогообложение в условиях цифровой экономики. Монография под общей редакцией профессора И. А. Слабинской. Белгород, 2020.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ