**УЧЁТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ (МПЗ)**

**1 вопрос. Общая характеристика объекта учёта, задачи учёта**

Производственные запасы – это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе.

ПЗ целиком употребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции.

ТМЦ (товарно-материальные ценности) используются на всех стадиях кругооборота хозяйственных средств. На 1 стадии – приобретения, заготовления – формируется себестоимость при поступлении со стороны или при оприходовании из собственного производства. На 2 стадии – потребления – списание для каких-либо целей. Создание нового продукта, получение ГП. На 3 стадии – продажи готовой продукции (ГП) – также используются запасы (тара, топливо).

Задачи:

1. Своевременное, объективное отражение в учёте всех изменений.
2. Контроль за сохранностью МПЗ (проверки, ревизии, инвентаризации, назначение МОЛ).
3. Выполнение планов снабжения производства материалами.
4. Контроль за соблюдением норм и нормативов использования ТМЦ, правильное распределение стоимости израсходованных материалов по объектам калькуляции.
5. Выявление ненужных, неиспользуемых ТМЦ на предприятии и своевременная их реализация или списание.
6. Своевременное предоставление информации по участкам руководству и специалистам, правильная организация учёта.

**2 вопрос. Документальное оформление поступления и расходования материалов**

**Документация на оприходование:**

*При поступлении от поставщиков*: Экспедитору выдаётся доверенность на получение ТМЦ, учёт ведётся в специальном журнале учёта выданных доверенностей (цель – контроль за получением ТМЦ на склад). ТМЦ на склад приходуют на основании счёт-фактуры, акта на оприходование материалов. Акт составляется, если при получении груза есть расхождения с документами поставщиков. В акте указываются недостачи или излишки. Он используется для предъявления претензии. нспортом).

**Документация по расходу:**

Руководитель предприятия утверждает список лиц, которым разрешено подписывать документы на отпуск материалов со склада. Со склада ТМЦ отпускаются:

- по *ЛЗК.* Указывается лимит отпуска с подписью и фактический отпуск за каждый день и подпись лица – получателя.

- по *накладной*.

- по *акту – требованию*. Для однократного отпуска материалов.

- по *ТТН* для отпуска на сторону (на основании договора, соглашения).

**Организация учёта ТМЦ в бухгалтерии:**

После проверки материальных отчётов бухгалтер заносит данные в *сальдовую ведомость*. В сальдовой ведомости по материалам, по которым не было движения, сальдо переносится с предыдущего месяца. При сальдовом методе учёта материалов должен быть хороший количественный учёт материалов на складе. Сальдовая ведомость открывается на целый год. Виды ТМЦ записываются раз в год, а остатки заносятся ежемесячно.

Существует 2 вида сальдовых ведомостей:

- по МОЛ-ам;

- по видам материалов (сколько видов материалов, столько и ведомостей).

Сальдовая ведомость ведётся в целом по хозяйству по каждому счёту и субсчёту.

**3 вопрос. Способы оценки продукции, материалов, товаров**

Основной способ оценки – фактически сложившаяся себестоимость. В текущем учёте могут быть использованы:

\*плановая с/ст.

\*нормативная с/ст.

\*твёрдые учётные цены. Возникает необходимость учёта отклонений на отдельных аналитических счетах.

\*могут применяться цены реализации, возможной реализации.

\*при списании ТМЦ – средневзвешенная, метод ФИФО.

\*могут также использоваться неполная (сокращённая) производственная с/ст (т.е. фактическая минус ОХР общехозяйственные расходы), оптовые цены реализации, свободные отпускные цены и тарифы, увеличенные на сумму НДС.

Независимо от того, какой способ оценки в течение отчётного периода был использован, в конечном счёте по итогам года МПЗ должны быть отражены в балансе по фактически сложившейся с/ст, т.е. производится корректировка плановой с/ст до фактической (способом дополнительных записей, если факт › плана или «Красное Сторно», если факт ‹ плана.

*Метод ФИФО – материалы в затраты на производство списываются по фактической с/ст в порядке поступления партий, т.е. 1-я партия на приход, 1-я в расход. Независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (с/ст) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очерёдности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.*

**4 вопрос. Организация складского хозяйства. Складской учёт**

Для обеспечения сохранности продукции организуется складское хозяйство.

В зависимости от расположения склады подразделяют на **центральные** и **в подразделениях (экспедиторские)**.

В зависимости от назначения: **специализированные** (для хранения определённого вида ценностей) и **общего назначения**.

*Общие требования:* Складские помещения должны быть соответствующим образом оборудованы (стеллажи, цистерны), иметь противопожарные средства, соответствующие подъездные пути, на каждом складе должны быть измерительные приборы, соответствующий инвентарь. На каждый вид МЦ должен быть оформлен ярлык. Со всеми МОЛ должен быть заключён **договор о материальной ответственности** (индивидуальный или коллективный). Он заключается при приёмке лица на работу. МЦ под его ответственность передаются по акту. При увольнении проводится инвентаризация и передача МЦ другому лицу.

**Обязанности МОЛ-ц:** приём, отпуск МЦ со склада, взвешивание, обмер, осмотр при этих операциях. Отпуск на основании документов, которые оформляются бухгалтерией или поступают готовые со стороны (счета-фактуры, ТТН, НВН, ЛЗК и др.)

На складах учёт ведётся в **книгах складского учёта** или **карточках складского учёта**. Если используются карточки, то на предприятии создаётся картотека. Аналитические счета в книге или на карточках открывают по синтетическим счетам, субсчетам. Записи в регистрах учёта только в натуральном измерении. Остатки в книге должны быть выведены на каждый день, если имели место операции. Периодически книга складского учёта обязательно должна проверяться бухгалтером (отметка в разделе «примечания»: «Записи проверены, расхождений не имеется» и подпись).

В конце месяца на основании книги или карточек МОЛ-ом составляется **отчёт о движении ТМЦ, ГСМ**.

Требования к отчёту:

1. заносят только те наименования, по которым за отчётный период было движение;
2. отчёт составляют по каждому синтетическому счёту отдельно;
3. статьи по приходу ценностей и расходу должны быть аналогичны регистрам БУ;
4. с МОЛ-ами проводят инструктаж по заполнению книги, отчёта;
5. отчёты в соответствии с графиком документооборота передаются в бухгалтерию на обработку;
6. отчёты составляются в 2-х экземплярах: один – возвращается кладовщику после проверки, другой – остаётся в бухгалтерии.

В соответствии с *планами проведения инвентаризации* на складах проводятся инвентаризации. Инвентаризация проводится в присутствии МОЛ комиссией. В состав комиссии МОЛ не включается. По результатам проверки оформляют **инвентаризационные описи**. Отклонения заносят в **сличительные ведомости**. На все случаи расхождений требуются **объяснительные** с МОЛ-ц. Оформляется **протокол**, принимается **решение**.

**5 вопрос. Синтетический и аналитический учёт материалов**

Для учёта материалов на предприятиях используется синтетический **счёт 10 «Материалы»**. Характеристика: счет по учёту хозяйственных средств, основной, активный, инвентарный. В балансе размещается в активе, во 2 разделе.

**Субсчета:**

***10.1 Сырьё и материалы****.* Учитываются сырьё и материалы для промышленных производств – производства кирпича, переработки овощей и пр. Учёт ведут по видам материалов, отражается их стоимость.

**Дт 10.1 Кт 15** – оприходованы материалы и изготовлено сырьё по фактической стоимости (счёт-фактура, НВН, ТТН, отчёт о движении МЦ).

**Дт 10.1 Кт 20.1** – оприходовано зерно для переработки на комбикорм (реестр приёма зерна и другой продукции).

***10.2 Удобрения, СЗРЖ* (средства защиты растений и животных).** Учитываются органические и минеральные удобрения, медикаменты, СЗР (ядохимикаты, биопрепараты), СЗЖ. Учёт ведут по видам материалов и количеству в местах их хранения, а в бухгалтерии отражается их стоимость по видам. Исключение – медикаменты, где учёт ведут не по видам, а общей стоимостью. Списание отражают по актам. Используются отчёты ветврачей для списания медикаментов в затраты. Отчёты составляются ежемесячно, к дефицитным прилагаются рецепты.

Биопрепараты, химикаты, медикаменты, приобретённые за счёт средств бюджета, учитываются на отдельных счетах. При их использовании стоимость в издержки производства не включается, т.е. с/ст не увеличивается.

Здесь же учитываются медицинские аптечки.

**Дт 10.2 Кт 20.2** – Оприходован навоз, помёт (акт на оприходование удобрений, НВН).

**Дт 20.1 Кт 10.2** – списана стоимость удобрений, использованных в растениеводстве (акт об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений).

**Дт 23.7 Кт 10.2** – списана стоимость СЗЖ, израсходованных для лечения лошадей (ЛЗК, требование-накладная, НВН).

***10.3 Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали.*** Чаще применяется в строительных организациях. Учёт ведут по конкретным видам изделий и деталей.

***10.4 Топливо.*** Учитывают операции с движением нефтепродуктов, твёрдых видов топлива, газа. Нефтепродукты учитываются на складах, в баках транспортных средств. При использовании ГСМ, полученных по талонам, их также учитывают на этом субсчёте. Отдельно учитывают отработанные масла, слитые из двигателей, по ценам их возможной реализации (с кредита счетов 20, 23). Аналитический учёт топлива ведут по каждому получателю (водителю, трактористу и т.п.). Учёт ГСМ ведут по конкретным видам, маркам и местам их хранения.

При отпуске топлива водителям используют ЛЗК. В затраты на производство использованные ГСМ списывают на основании путевых листов, учётных листов трактористов-машинистов. По нефтепродуктам должна быть ежемесячная инвентаризация.

**Дт 10.4 Кт 20.3, 23.8** – оприходованы дрова, заготовленные хозяйственным способом (НВН, наряд на сдельную работу).

**Дт 23, 20, 08 Кт 10.4** – списана стоимость топлива, израсходованного при производстве (ЛЗК, учётный лист труда и выполненных работ, путевые листы, НВН).

***10.5 Тара и тарные материалы.*** Учитывается картонная, деревянная, синтетическая тара и мешки. Аналитические счета открывают по каждому виду. Записи ведут на основании накладных, счетов-фактур, ЛЗК. Тара может быть собственного производства или купленная. На этом счёте учитывается тара, предназначенная для производственных нужд. Тара, предназначенная для торговли, учитывается на счёте 41.

**Дт 10.5 Кт 60** – оприходована купленная тара (счёт-фактура).

***10.6 Запасные части.*** Учитывают все виды з/частей с подразделением на группы (з/части к тракторам, автомашинам, комбайнам, с/х машинам, оборудованию, аккумуляторы, шины). Аналитические счета по видам с указанием номеров. На отдельных счетах – з/части и шины, оприходованные при ликвидации ОС (с учётом степени износа). Основание для записи – счета-фактуры, накладные, ЛЗК, отчёты о движении МЦ.

**Дт 23.1 Кт 10.6** – списана стоимость з/частей, израсходованных на ремонт (ЛЗК, требование-накладная, НВН).

***10.7 Корма.*** Учёт кормов собственного производства и покупных. Поступление кормов отражают по фактической цене приобретения. Свои приходуют в плановой оценке с последующей корректировкой до фактической. Аналитический учёт по группам, видам, сортам, количеству и стоимости. На отдельных счетах учитывают силос, сенаж, сено, солому.

**Дт 10.7 Кт 20.1** – оприходованы корма собственного производства (реестр приёма зерна и другой продукции, акт приёма грубых и сочных кормов).

**Дт 20.2, 23.7 Кт 10.7** – списана стоимость израсходованных кормов (ведомость учёта расхода кормов).

***10.8 Семена и посадочный материал.*** Учитывают семена и саженцы прошлых лет, отчётного года и покупные. Затраты по очистке, сортировке, сушке относит на увеличение их стоимости. А расходы по подработке семян урожая отчётного года относят на затраты производства.

**Дт 10.8 Кт 20.1** – оприходованы семена, саженцы из растениеводства (реестр приёма зерна и другой продукции, дневник поступления с/х продукции).

**Дт 26 Кт 10.8** – израсходованы семена на благоустройство территории (НВН, акт расхода семян и посадочного материала).

***10.9 Материалы и сырьё, переданные в переработку на сторону.*** Аналитический учёт по видам сырья и материалов, переданных другим организациям для переработки, реставрации или ремонта. Используют ТТН, счета-фактуры.

**Дт 10.9 Кт 10.1** – отражена стоимость материалов, переданных в переработку на сторону (накладная на отпуск материалов на сторону).

***10.10 Строительные материалы.*** Учитывают все виды строительных материалов (лесные, строительные, металлоизделия, электротехнические материалы, силикатные материалы и пр.). Аналитический учёт по наименованиям материалов и местам их хранения (использования) по количеству и стоимости. Используют счета-фактуры, ТТН, накладные, ЛЗК, отчёты о движении ТМЦ.

**Дт 10.10 Кт 20.3** – оприходованы строительные материалы от промышленного производства (кирпич, лес круглый, пиломатериалы, песок и пр.) (НВН).

**Дт 08 Кт 10.10** – израсходованы строительные материалы для строительства (ЛЗК, требование-накладная и пр.)

***10.11 Инвентарь и хозяйственные принадлежности.*** Учитывают инвентарь, инструменты со сроком полезного использования до 12 месяцев независимо от их стоимости (конечное решение за руководителем, отражается в учётной политике). Учитываются группы предметов. После передачи их в эксплуатацию за ними закрепляется МОЛ, проводятся инвентаризации. Документы - счета-фактуры, накладные, ТТН, ЛЗК, отчёты о движении МЦ.

**Дт 10.11 Кт 23.1** – оприходованы материалы, изготовленные в РММ (НВН, наряд на сдельную работу).

**Дт 08 Кт 10.11** – израсходованы материалы для строительства (ЛЗК, требование-накладная, смета на строительство).

**Дт 20, 23, 25, 26 Кт 10.11** – израсходован инвентарь в производстве (ЛЗК, НВН, требование-накладная и пр.)

***10.12 Прочие материалы.*** Учитывают отходы производства (обрубки, обрезки, стружка и пр.), неисправный брак, неиспользуемые ТМЦ от выбытия ОС и пр.

**Дт 10 Кт 91** – выявлены излишки при инвентаризации (акт инвентаризации, сличительная ведомость).

**Дт 10 Кт 91** – оприходованы материалы при ликвидации ОС (акт на выбытие ОС).

**Дт 94 Кт 10** – выявлена недостача материалов (акт инвентаризации, сличительная ведомость).

**Дт 10, 19 Кт 60** – оприходованы купленные материалы (счёт-фактура).

**Дт 91 Кт 10** – отражена продажа материалов (счёт-фактура, ТТН).

**Дт 10 Кт 98** – оприходованы материалы, поступившие безвозмездно (НВН, авизо).

**Дт 10 Кт 10** – внутрихозяйственное перемещение материалов (требование-накладная, НВН).

**Дт 90.2 Кт 10** – отражена продажа кормов, семян, сена и пр. (счёт-фактура, ТТН).

Приобретение и заготовление МЦ может отражаться в учёте с использованием синтетического счёта **15 «Заготовление и приобретение МЦ»**. Счёт по учёту процессов, активный. По дебету – затраты по заготовлению и приобретению МЦ (включают стоимость оплаченных счетов, оплату погрузочно-разгрузочных счетов, транспортные расходы, арендную плату и пр.). По кредиту – приходуются фактически поступившие на предприятие МЦ по учётным ценам.

Аналитический учёт рекомендуется вести по видам приобретаемых МЦ. С использованием учётных цен возникает необходимость в применении специального счёта **16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**. Счёт по учёту результатов процесса приобретения, активно-пассивный, дополнительный. Аналитический учёт рекомендовано вести по группам. Списание отклонений на счета ежемесячно (или ежеквартально). Отклонения списываются в процентном отношении (сальдо + оборот = стоимость МЦ по учёту; находится % отклонений от учётной стоимости).

**Дт 15 Кт 20, 23** – оприходованы МЦ, изготовленные на предприятии (ЛЗК, требование-накладная, НВН).

**Дт 15 Кт 60** – отражена покупная стоимость приобретённых МЦ и расходы по их доставке сторонними организациями (счёт-фактура, ТТН, путевые листы).

**Дт 15 Кт 70, 69** – начислена оплата труда персоналу, занятому заготовлением и приобретением МЦ (ТУРВ, расчёт з/платы).

**Дт 15 Кт 71** – отражена стоимость МЦ, приобретённых через подотчётных лиц (авансовый отчёт с оправдательными документами).

**Дт 15 Кт 16** – списана сумма разницы в стоимости приобретённых МЦ по фактическим и учётным ценам (положительная разница) (бухгалтерская справка).

**Дт 07,** **10, 11, 41 Кт 15** – оприходованы поступившие на предприятие МЦ, оборудование, животные, товары по учётным ценам (НВН, акт приёмки, счёт-фактура, ТТН).

**Дт 16 Кт 15** – отражена сумма разницы в стоимости заготовленных и приобретённых МЦ по фактической стоимости и учётным ценам (отрицательная разница) (бухгалтерская справка).

**Дт 08 Кт 16** – отражены отклонения в стоимости ТМЦ, использованных при строительстве ОС или их приобретении (при отрицательной разнице способом «красное сторно») (ведомость расчёта отклонений фактической с/ст материалов от стоимости по учётным ценам, бухгалтерская справка, расчёт).