

Умерова Эльнура Юнусовна

студентка

Ежакова Наталья Владимировна

канд. экон. наук, доцент

Институт экономики и управления СП

ФГАОУ ВО «Крымский федеральный

университет им. В.И. Вернадского»

г. Симферополь, Республика Крым

МЕХАНИЗМЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

***Аннотация:** в статье рассмотрены важные аспекты учета материально-производственных запасов в организации, определены основные виды затрат, которые включают в стоимость приобретенных МПЗ, выявлены основные механизмы учета МПЗ в зависимости от метода их отражения на бухгалтерских счетах.*

***Ключевые слова:** материально-производственные запасы, рыночная стоимость МПЗ, фактические цены приобретения, учетная политика организации, неотфактурованная поставка.*

Учёт запасов является важной частью правильно организованной работы предприятия. Процесс принятия, списания и перемещения МПЗ должен фиксироваться в бухгалтерских регистрах. Отсутствие должного внимания со стороны руководство организации за изменением количества этих активов, может привести ко многим проблемам, таким как, невозможность рассчитать цену готовой продукции, так как неизвестна себестоимость материалов; факты хищения при недолжном контроле за объёмами МПЗ, соответственно, отчётность становится недостоверной и т. д. Данные аспекты и обусловили актуальность исследования механизмов формирования учетной стоимости МПЗ.

В соответствии с ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости [1].

В бухгалтерском учете в стоимость приобретенных МПЗ (товаров, сырья, материалов и инструментов) включаются все затраты (кроме «входного» НДС, который будет принят к вычету), которые понесла организация, чтобы МПЗ оказались на складе в состоянии, пригодном для использования по назначению:

- договорная цена МПЗ;

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), в том числе таможенные пошлины, вознаграждение посреднику, стоимость доставки и страхования. Стоимость доставки можно не включать в стоимость товаров, а списывать в расходы на продажу, если такой порядок был закреплён в бухгалтерской учетной политике;

- затраты на предпродажную подготовку (для товаров). Например, стоимость покраски кузова автомобиля, предназначенного для продажи, поврежденного при транспортировке.

Общехозяйственные расходы в стоимость МПЗ не включаются [2].

Организации, которые ведут упрощенный бухгалтерский учет, приобретенные МПЗ могут принимать к учету по цене поставщика. А все остальные расходы, связанные с их приобретением (в том числе ТЗР), включать в расходы по обычным видам деятельности в том периоде, в котором они имели место.

Стоимость МПЗ, которые были приобретены не по договору купли-продажи, рассчитывается в случаях:

- если МПЗ получены в качестве вклада в уставный капитал – по стоимости, указанной в решении общего собрания участников (единственного участника);

- если МПЗ приобретены по договору мены – по цене, указанной в договоре, а когда цена не указана – рыночной стоимости МПЗ;

- если МПЗ выявлены при инвентаризации, получены при демонтаже, ремонте ОС, а также получены безвозмездно – рыночной стоимости МПЗ [3].

Рыночную стоимость МПЗ можно подтвердить одним из следующих документов: или справкой, составленной самой организацией на основе доступной информации о ценах на такие же МПЗ, или отчетом независимого оценщика.

Значительные сложности вызывают у бухгалтеров механизмы учета МПЗ. На практике учет материалов в зависимости от принятой организацией учетной политики может быть организован по разным схемам, при этом возможны два способа учета МПЗ:

1) по фактическим ценам приобретения. В данном случае все затраты, подлежащие включению в стоимость МПЗ (по фактической себестоимости), отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», оприходование – по дебету данного счета, а по кредиту различных счетов, например: счета 60,70,76 и др., что зависит от того, откуда поступили те или иные ценности. По кредиту счета 10 отражаются фактические расходы МПЗ, по дебету в данном случае отражаются со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу). Выбытие материалов в данном случае, будь то продажа, списание или передача безвозмездно, вызывает необходимость списывать их в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

2) с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Данный метод учета МПЗ имеет свои преимущества и является актуальным в случае, когда организация в своей деятельности использует разнообразные МПЗ, цены на которые изменчивы или могут отличаться в зависимости от поставщика. В таком случае МПЗ могут учитываться по учетным (плановым) ценам, которые рассчитываются и сохраняются постоянными в течение какого-то времени.

Хотя данный метод кажется более трудоемким и менее удобным, однако на практике он значительно упрощает процедуру учета, так как отсутствует необходимость формирования учетной стоимости путем отслеживания всех расходов, связанных с приобретением данной партии товаров или материалов. В данном случае учетная стоимость и нормативная стоимость тождественны, а все расходы, минуя трудоемкую сортировку со стороны бухгалтерской службы организации, списываются на счет 15. Данные преимущества второго способа учета МПЗ очевидны в тех случаях, когда привязка расходов к конкретным партиям МПЗ невозможна или достаточно затруднена.

Преимуществом здесь также становится то, что списание МПЗ реализовывается по одной и той же учетной стоимости, что устраняет необходимость выбора способа списания запасов.

Однако избранный организацией порядок определения и документального подтверждения рыночной стоимости МПЗ обязательно должен быть закреплён в ее учетной политике [4].

Важно отметить, что при поступлении МПЗ в организацию может возникать ряд нестандартных ситуаций, которые могут спровоцировать трудности в их отражении в бухгалтерском учете. Рассмотрим их подробнее:

1. Материалы от поставщика поступили, а расчетные документы (например: банковские документы по списанию и зачислению денежных средств с одного счета на другой в банках) – нет.

В этом случае возникает так называемая неотфактурованная поставка, которая представляет собой поступление в организацию материальных ценностей, при отсутствии расчетных (сопроводительных) документов от поставщиков.

Данный вид поставки при приемке на склад осуществляется с помощью составления акта о приемке материалов, а ее оприходование происходит по счетам учета материальных запасов по принятым в организации учетным ценам. В случае, если в качестве учетных цен используется фактическая себестоимость, то материальные запасы приходуются по рыночным ценам. Суммы НДС отдельно не выделяются, пока не будут получены документы от поставщика.

В случае поступления расчетных документов к данным МПЗ в год отгрузки неотфактурованной поставки учетная цена МПЗ должна быть скорректирована с учетом поступивших документов. Эту операцию также сопровождает процедура уточнения расчетов с поставщиком. При этом возможным является вариант сторнирования сделанной ранее записи, вместо которой делается новая, с учетом фактической стоимости поступивших МПЗ.

В случае, когда расчетные документы от поставщика поступили в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то: учетная

стоимость материалов не корректируется, а НДС принимается к учету в установленном порядке. Задолженность перед поставщиком уточняется таким образом, что образованные таким образом разницы считаются прибылью или убытком прошлых лет, выявленными в отчетном году.

При этом в бухгалтерском учете бухгалтер должен сделать записи по дебету счета 10 (вариант 1) или счета 15 (вариант 2) и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» не ориентируясь на то, когда МПЗ были доставлены в организацию – до или после получения расчетных документов поставщика.

2. Интересным является и тот случай, когда счета поставщиков были акцептованы, но МПЗ до конца месяца не поступили. В этом случае они учитываются, как находящиеся в пути.

В случае, когда организация получила право на отгруженные МПЗ, то стоимость материалов, которые остались на конец месяца в пути или не были вывезены со склада поставщика в конце месяца, записывается в дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» без оприходования этих ценностей на склад (вариант 1). В данном случае целесообразным является сторнированная запись по дебету и кредиту тех счетов и одновременное их отражение и фактическое оприходование.

В случае использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» (вариант 2), запись по счету 10 «Материалы» отсутствует, что обусловлено тем, что материалы в пути отражаются непосредственно на счете 15 как его остаток на конец месяца [5].

Таким образом, существуют различные механизмы отражения МПЗ в бухгалтерском учете организации: возможны два способа учета МПЗ: 1) с применением счета 10 «Материалы; 2) с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Каждый из них имеет место на свое существование и может эффективно применяться в зависимости от учетной политики организации.

Список литературы

1. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник / Д.В. Лысенко. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 477 с.
2. Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (с изменениями и дополнениями) // Система Гарант [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://base.garant.ru/12123639/#ixzz4UucF80L6>
3. Шевелев А.Е. Бухгалтерский учет расчетов: учебное пособие. – М.: КноРус, 2012.
4. Бочкарева И.И. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник / И.И. Бочкарева, Г.Г. Левина; под ред. Я.В. Соколов. – М.: Магистр, 2013. – 416 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник / Н.П. Кондраков. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2013. – 502 с.