(cc) BY


***Сметанко Александр Васильевич***
д-р экон. наук, заведующий кафедрой
***Страсевич Ольга Владимировна***
студентка
Институт экономики и управления СП
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»
г. Симферополь, Республика Крым

# ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

***Аннотация:*** *в данной статье рассматривается ведение учета материально-производственных запасов в бюджетной организации. Описана методология поступления и их дальнейшего списания на финансовый результат организации.*

***Ключевые слова:*** *материально-производственные запасы, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, финансовый результат.*

Материально-производственными запасами называются предметы, со сроком полезного использования меньше одного года, их относят к предметам труда, они необходимы для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, и для хозяйственных нужд организации в целом. Цель заключается в изучении поступления, списания и корректном оформлении операций по учету материально-производственных запасов.

Материально-производственные запасы являются оборотными активами любой организации, используются в процессе производства, перенося при этом свою стоимость на готовую продукцию.

В бюджетной организации материально-производственные запасы учитываются на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы». Этот счет служит для учета материальных запасов, а именно таких как: сырье, материалы, созданные и приобретенные для потребления и использования в процессе деятельности


Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

организации, для изготовления других нефинансовых активов, готовой продукции которая была произведена организацией, а также приобретенных товаров для продажи.

В бюджетном организации под материально-производственными запасами понимают:

1) Предметы, которые независимо от их стоимости используются в деятельности организации в течении периода, не превышающего одного года, т.е. 12 месяцев;

2) выпускаемая организацией готовая продукция;

3) товары, которые были произведены, или куплены для дальнейшей продажи;

4) прочие материальные запасы независимо от их срока службы, и стоимости;

5) вещевое имущество, специальная одежда и специальная обувь, одежда и обувь;

6) принадлежности постельные (матрацы, подушки и одеяла) и белье постельное (простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т. п.), а также другой мягкий инвентарь;

7) тара, которая предназначена для хранения товарно-материальных ценностей;

8) строительные детали и конструкции готовые к установке;

9) предназначенное для установки и требующее монтажа оборудование. К такому оборудованию относят оборудование, которое могут ввести в эксплуатацию после полной сборки его частей, и прикреплению к опорам или фундаменту зданий, или сооружений и др.

К бухгалтерскому учету материально-производственные запасы принимаются по фактической себестоимости. Для обеспечения формирования достоверной и полной информации о запасах, поступающих в организацию, а так же для надлежащего контроля за их наличием и движением, единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией


Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

самостоятельно. Такой единицей может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др., в зависимости от их характера, того как их приобрели и используют.

Фактической стоимостью материально-производственных запасов, которые были получены за плату, принято считать:

1) денежные суммы, которые были уплачены поставщику или продавцу, согласно договора;

2) денежные суммы, уплаченные организациям за консультационные или информационные услуги, которые связанны с приобретением материально-производственных запасов;

3) все таможенные пошлины и другие платежи, которые связанны с приобретением материально-производственных запасов;

4) денежные вознаграждения, которые были уплачены посреднической фирме, через которую согласно условиям договора были приобретены материально-производственные запасы;

5) денежные суммы, уплаченные за заготовку материально-производственных запасов, а также за доставку до места их использования, которые так же включают в себя страхование доставки (вместе их называют – расходы на доставку). Расходы на доставку (по условиям договоров поставки) распределяют пропорционально стоимости каждого отдельного наименования материально-производственных запасов в их общей стоимости, в том случае если в сопроводительном документе от поставщика указан не один, а несколько наименований материалов.

6) а также другие платежи, которые так или иначе были связаны с приобретением материально-производственных запасов.

Если организация сама изготавливает материальные запасы, то их фактическая стоимость складывается из всех затрат, связанных с их производством.

Не включают в фактическую себестоимость материально-производственных запасов суммы общехозяйственных и других аналогичных расходов, за



Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

исключением тех случаев, когда они напрямую связанные с изготовлением или же приобретением материально-производственных запасов.

Материальные запасы, полученные организацией в результате ликвидации, утилизации, демонтажа основных средств или другого имущества принимаются по фактической стоимости, которая определяется из текущей рыночной стоимости на дату фактического принятия к бухгалтерскому учету, так же в эту стоимость прибавляются суммы, которые были уплачены организацией на доставку и приведение материальных запасов в состояние пригодное для их дальнейшего использования.

Отпуск и списание материально-производственных запасов в бюджетных организациях осуществляется по средней фактической стоимости, или по фактической стоимости каждой отдельной единицы материальных запасов. На протяжении всего финансового года непрерывно применяется один из вышеуказанных способов определения фактической стоимости материально-производственных запасов при выбытии.

Средняя фактическая стоимость материально-производственных запасов определяется как деление общей фактической стоимости вида или группы материальных запасов на их количество, складывающееся из средней фактической стоимости или же количества остатков на начало месяца, и плюс весь приход материально-производственных запасов в течении текущего месяца на дату их отпуска или выбытия, производится по каждому виду или группе материальных запасов.

Списание материально-производственных запасов в пределах нормы естественной убыли отражается как расходы текущего финансового года, и осуществляется на основание актов.

Стоимость списанных в результате недостачи, потери, или хищения материальных запасов отражается как уменьшение финансового результата текущего финансового года, такое выбытие материально-производственных запасов должно производиться на основании надлежащим образом оформленных актов,


Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

так же одновременно виновным лицам предъявляются суммы причиненного ущерба, которые они обязаны возместить.

Так же потеря материальных запасов может произойти на основании чрезвычайных обстоятельств, в этом случае сумму этих материально-производственных запасов относят на чрезвычайные расходы текущего финансового года, а выбытие производится путем списания, на основании оформления подтверждающих актов.

Все операции по приходу, внутреннему перемещению и списанию, а так же выбытию материальных запасов должны оформляться бухгалтерскими проводками, на основании правильно оформленных первичных учетных документов, на основании Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

При передачи материально-производственных запасов исполнителям работ или подрядчикам, бухгалтерия должна оформить соответствующие первичные учетные документы по внутреннему перемещению (акт приема-передачи, накладная), на основание доверенности, которая предоставляется фирмой подрядчика, и выписана на доверенное лицо от фирмы которая производит ремонтные, строительные или иные работы.

Приведем примеры типовых операций по учету материально-производственных запасов:

1. Поступление материально-производственных запасов отражается по Дт соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000 «Материальные запасы» (0 105 31 340 – 0 105 36 340) и Кт счетов 0 302 34 730 «Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов».

2. Внутреннее перемещение материально-производственных запасов отражается по Дт соответствующих счетов аналитического учета счета 0 105 00 000



Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

«Материальные запасы» (0 105 31 340 – 0 105 36 340) и Кт счетов 0 105 00 000 «Материальные запасы» (0 105 31 340 – 0 105 36 340).

3. Списание материально-производственных запасов отражается по Дт 0 401 20 000 «Финансовый результат» и Кт счетов 0 105 00 000 «Материальные запасы» (0 105 31 340 – 0 105 36 340).

Суммы списанных материально-производственных запасов отражаются в финансовой отчетности, а именно в балансе бюджетной организации в разделе 4 «Финансовый результат».

***Список литературы***

1. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2014. – 424 с.

2. Еленевская Е.А. Учет, анализ, аудит: Учебное пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким [и др.]; под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. – М.: НИЦ Инфра-М, 2014. – 345 с.

3. Приказ Министерства финансов РФ от 1 декабря 2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями на 27 сентября 2017 года).

4. Приказ Министерства финансов РФ от 6 декабря 2010 г. №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями на 31 октября 2017 года).


Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)