Министерство общего и профессионального образования РФ

Хабаровская государственная академия экономики и права

Кафедра бухгалтерского учета и контроля

КУРСОВАЯ РАБОТА

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Автор курсовой работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

группа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ специальность\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель работы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Хабаровск

2001 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Материальные ценности, их классификация и оценка в учете 5

1.1. Материальные ценности и задачи учета 5

1.2. Классификация материалов 5

1.2. Оценка материалов в учете 6

2. Учет движения материалов 14

2.1. Документальное оформление движения материалов 14

2.2. Учет материалов на складе 15

2.3. Учет приобретения материалов и расчетов с поставщиками 16

2.4. Учет расхода материалов в производство 19

2.5. Инвентаризация материальных ценностей 20

3. Совершенствование учета материалов с использованием средств автоматизации 21

Заключение 22

Список литературы 23

Приложения 24

ВВЕДЕНИЕ

Хозяйствующие субъекты потребляют огромное количество материальных ресурсов, различных по видам, маркам, сортам и размерам.

Номенклатура и ассортимент потребленных материальных ресурсов зависят от номенклатуры и сложности производимой продукции. Чем шире номенклатура продукции, тем шире номенклатура потребляемых материальных ресурсов.

Материальные ресурсы - это ресурсный потенциал, позволяющий осуществить производство продукции, оказание услуг и выполнение работ.

Материальные ресурсы - это различные виды сырья, материалов, топлива, энергии, комплектующих, полуфабрикатов, которые хозяйствующий субъект закупает для использования в хозяйственной деятельности с целью выпуска продукции, оказания услуг и выполненных работ.

Материальные ресурсы переходят в материальные затраты, которые представляют собой совокупность материальных ресурсов, используемых в процессе производства.

Материальные затраты обладают учетными функциями, являются элементом себестоимости, регулируют величину налогооблагаемой прибыли и доходность.

Материалоемкость продукции характеризует долю материальных затрат в стоимости произведенной продукции. В России материалоемкость на 30% выше, чем в экономически развитых странах, и составляет примерно 60%.

Руководители фирмы (структурных подразделений), осуществляющие производственную деятельность, должны постоянно следить за соблюдением нормативов, за динамикой фактических удельных расходов, так как материальные затраты занимают высокий удельный вес в общих затратах на производство, а следовательно, эти затраты существенно влияют на величину получаемой прибыли. Отсюда следует, что экономия материальных ресурсов является важнейшим фактором повышения эффективности производства.

Без правильной организации учета и контроля за использованием материалов невозможно обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами запасов на складах.

Бухгалтерский учет должен обеспечить контроль за остатками, поступлением и расходами производственных запасов на складе, что является важнейшим условием сохранения собственности предприятия.

В данной курсовой работе рассматриваются вопросы, связанные с оценкой материальных запасов, документальным оформлением их поступления, хранения и выдачи в производство, с обеспечением сохранности материальных ценностей.

 Эти задачи чрезвычайно сложны ввиду огромной номенклатуры применяемых в производстве материальных ресурсов. В настоящее время, в условиях рыночной экономики, определяющее значение приобретают качественные показатели, например, такие, как снижение удельных затрат сырья, материалов и топлива. Этого можно достигнуть увеличением использования прогрессивных конструкционных материалов, металлических порошков и пластмасс, заменой дорогостоящих материалов более дешевыми, синтетическими без снижения качества продукции, сокращением отходов производства.

Данные бухгалтерского учета должны содержать информацию для изыскания резервов снижения себестоимости продукции в части рационального использования материалов, снижения норм расхода, обеспечения надлежащего хранения материалов, их сохранности.

Для обеспечения действенного контроля за сохранностью материальных ценностей немаловажное значение имеют организация маркетинга (снабжения) на предприятии, состояние складского и весоизмерительного хозяйства. При наличии нескольких складов необходимо сосредоточить в каждом складе материалы определенных групп.

Склады должны быть обеспечены исправными весами, измерительными приборами и мерной тарой.

Необходимо установить список должностных лиц, которым дано право подписывать документы на получение и отпуск со складов материалов, а также выдавать разрешения (пропуска) на вывоз с предприятия материальных ценностей.

Вопросам учета материальных ценностей большое внимание уделяется и в зарубежной практике учета. Так в соответствии с международным учетным стандартом №2 «Оценка и отражение в учете товарно-материальных запасов на основе фактических издержек в прошлом» оценка и представление товарно-материальных запасов в финансовых отчетах осуществляются на основе фактических издержек.

В стандарте дается определение понятия «товарно-материальные запасы», показаны составные части фактических издержек, классификация запасов.

В отечественной учетной практике еще не нашли широкого применения методы оценки ФИФО и ЛИФО. Вполне возможно, что их внедрение будет необходимо в ближайшее время. В зарубежной учетной практике наиболее широко используются как раз методы ЛИФО и ФИФО. По данным обследования, метод ЛИФО использовали 67% из 600 крупных компаний США, метод ФИФО - 63%, метод средней стоимости - 37%, другие методы - 9%.[[1]](#footnote-1)

Основная проблема при выборе метода оценки товарно-материальных запасов заключается в том, что они отражаются в балансе и отчете о прибылях и убытках. Метод ЛИФО наиболее целесообразен при составлении отчета о прибылях и убытках, поскольку наилучшим образом сопоставляет доходы от реализации товаров с их себестоимостью. Однако, при этом методе имеется некоторый простор для манипуляции и в частности это может быть сделано с помощью больших партий товара в конце учетного периода ( что соответственно увеличит себестоимость реализованной продукции и, соответственно, уменьшит сумму полученного дохода).

Для оценки текущей балансовой стоимости товарных запасов при существующей тенденции повышения или понижения цен оптимальным является метод ФИФО, поскольку стоимость запасов на конец отчетного периода наиболее близка к текущим ценам и более реально представляет активы предприятия. Кроме того, нужно учитывать и влияние методов оценки запасов на налог на прибыль.

Фирмы могут выбрать метод оценки запасов, который должен использоваться из года в год. При наличии серьезных оснований фирма может начать пользоваться другим методом, изложив причины и последствия этого в годовом отчете.

В настоящей работе рассмотрены наиболее часто применяемые в зарубежной практике методы оценки запасов, их преимущества, недостатки и особенности применения.

Кроме того, международными стандартами дается такое определение материальных запасов (как и любого актива). Запасы товарно-материальных ценностей признаются активом, (то есть отображаются в балансе как «Запасы») при обязательном наличии двух условий:

1) если имеется вероятность того, что предприятие получит в будущем экономические выгоды, связанные с использованием запасов. Так, например, одежда устаревших фасонов, которая не пользуется спросом, не может быть показана в балансе как актив;

2) если стоимость запасов может быть достоверно оценена. Это означает, что такая стоимость не должна иметь существенных ошибок и необъективности, и пользователи могут ей доверять.

Реформация бухгалтерского учета в России, несомненно, приведет к сближению понятий, методов международных стандартов и национальных положений (стандартов) по бухгалтерскому учету. Поэтому уже сегодня на повестке дня стоит вопрос изучения международной практики учета, стандартов учета, как студентами учебных заведений, так и практикующими бухгалтерами.

В настоящей работе рассмотрены в основном методы учета материальных запасов, принятые в отечественной практике.

**1. Материальные ценности, их классификация и оценка в учете**

1.1. Материальные ценности и задачи учета.

Производственные запасы - это различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда в производственном процессе. Они целиком потребляются в каждом производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции. Поэтому для каждого нового процесса производства необходимо их полностью заменять новыми.

К производственным запасам относятся материалы, топливо, запасные части, семена, корма, а также малоценные и быстроизнашивающиеся предметы. Без обеспечения предприятий необходимыми материальными ценностями невозможен производственный процесс.

Для обеспечения бесперебойной работы производства на складах предприятия всегда должны быть производственные запасы в пределах норм, предусмотренных потребностью предприятия. В складских помещениях предприятий осуществляются операции по поступлению производственных запасов о поставщиков, из производства и пр., а также по отпуску их в производство, покупателям.

Основные задачи учета производственных запасов:

* контроль за сохранностью ценностей, соответствием складских запасов нормативам, выполнением планов снабжения материалами, соблюдением норм производственного потребления;
* выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов;
* правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции.

1.2. Классификация материалов.

**Для правильной организации учета материальных ценностей большое значение имеют их научно-обоснованная классификация, группировка, оценка и выбор единицы учета.** На разных предприятиях производственные запасы могут иметь различное назначение в зависимости от той функции, которую они выполняют в процессе производства. Например, доски на мебельной фабрике образуют основу готовой продукции - мебель, а на машиностроительном, сахарном и др. предприятиях используются для текущего ремонта зданий и т.п., и непосредственного участия в производстве продукции не принимают. Поэтому очень важной является правильная группировка (классификация) материальных ценностей на предприятии по их назначению и роли в процессе производства.

**По назначению материалы группируются** следующим образом:

**1.** **Сырье и основные материалы.** К ним относятся предметы труда, входящие в состав вырабатываемых продуктов и составляющие их основу, например, хлопок для производства пряжи, металл для производства станков, железная руда для производства чугуна и т.д.;

**2.** **Вспомогательные материалы.** К ним относятся материалы, которые либо присоединяются к основным материалам, для придания им определенных качеств (например, краска в кондитерском производстве, или краска для покраски шерсти), или материалы, используемые в процессе работы как орудия производства, (например, обтирочные материалы), или материалы, используемые для обслуживания процесса производства, (например, канцелярские принадлежности, бланки учета, электрические лампочки и т.п.);

**3. Покупные полуфабрикаты.** К ним относятся сырье и материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не являющиеся еще готовой продукцией. В изготовлении продукции они выполняют такую же роль, как и основные материалы;

**4. Возвратные отходы производства.** К ним относятся остатки сырья и материалов, образовавшихся в процессе их переработки в готовую продукцию, полностью или частично утратившие потребительские свойства исходного сырья и материалов (опилки, стружка и т.п.);

Из группы вспомогательных материалов отдельно выделяют в связи с особенностью их использования топливо, тару и тарные материалы, запасные части.

**5.** **Топливо** подразделяют на технологическое (для технологических целей), двигательное (горючее) и хозяйственное (на отопление);

**6. Тара и тарные материалы.** К таре относятся предмета, предназначенные для упаковки продукции: бутылки, ящики, мешки и т.п.

Тара однократного использования в особую группу не выделяется, а входит в состав себестоимости материалов (например, жестяные банки под краской);

**7. Запасные части для ремонтов -** это отдельные запасные части для машин, оборудования, транспортных средств, предназначенные для выполнения ремонтов, замены изношенных частей и т.п.

Важнейшим условием правильной организации учета материалов является разработка номенклатуры материалов.

На предприятии каждая группа материалов может состоять из сотен и тысяч различных названий, сортов и размеров. Для рационального учета материалов, который способствовал бы оперативной работе, планированию и бухгалтерскому учету, необходимо разработать детализированную группировку материалов. С этой целью на предприятиях перечисление наименований отдельных видов материалов классифицируется по определенным признакам. Материалы распределяются на группы (например, цветные металлы, черные металлы и т.п.). Каждая группа распределяется на подгруппы (например, группа черных металлов на прокат, углеродистую сталь, мартеновскую, легированную сталь и т.п.). В пределах каждой подгруппы материалы в свою очередь группируются по профилю, маркам, сортам, размерам и т.п.

За каждым размером, названием, сортом материалов закрепляется постоянный шифр, который проставляется на всех документах, связанных с учетом материалов. Этим шифром пользуются также в аналитическом учете.

Перечисление материалов, сгруппированных по характерным для них признакам и соответствующим образом зашифрованных с указанием единиц измерения, называется **номенклатурой материалов.**

Одним из важнейших условий правильной организации учета материалов является предварительная разработка норм запаса материалов по каждому номенклатурному номеру и норм затрат каждого вида материалов на каждый вид производимой продукции, так как это необходимо для контроля за состоянием материалов на складах предприятий в пределах потребностей, а также за правильным их использованием в производстве.

Таким образом *необходимыми условиями правильной организации учета производственных запасов* являются:

а) правильная организация складского хозяйства;

б) наличие инструкции по учету материалов;

в) правильная группировка (классификация) материалов;

г) разработка номенклатуры материалов;

д) разработка норм запаса и норм расхода материалов.

1.3. Оценка материалов в учете.

1.3.1. Оценка приобретения материалов.

Материально производственные запасы в бухгалтерском учете учитываются по учетным ценам.

Учетными ценами могут быть:

1. Фактическая себестоимость заготовления материалов, которая складывается из таких составляющих:
* цена покупки материально производственных запасов;
* стоимость транспортно заготовительных расходов:
* стоимость перевозки, погрузки, разгрузки;
* стоимость консультативных, информационных услуг;
* таможенные пошлины и платежи;
* не возмещаемые налоги;
* комиссионные вознаграждения посредников;
* с 1999 года, стоимость расходов по страхования материально производственных запасов;
* проценты, по заемным средствам начисленные и уплаченные до оприходования материально производственных запасов на склад.
1. Фактурная цена материально производственных запасов – это цена, по которой материалы отписаны поставщиком покупателю.
2. Плановая себестоимость заготовления материалов это:
* средняя цена поставщика + плановые транспортно - заготовительные расходы;
* плановая величина, рассчитанная плановым отделом.

При разработке учетной политики организации принимают один из методов расчета учетной цены.

***Схемы учета материально производственных запасов в зависимости от выбранной учетной политики.***

 *Схема* 1*. Учетная цена фактической себестоимости заготовления материалов.*

**Пример**: организация получила от поставщика 10куб. метров обрезной доски. Фактурная цена 500 рублей за 1 куб. метр. НДС составляет 20 %. При заготовлении досок уплачено транспортной организации 2000 рублей и консультативной фирме 600 рублей.

Определить фактическую себестоимость заготовления материалов.

 Таблица 1.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Проводки | Сумма |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| Получены материалы от поставщикаНДС | 1019 | 6060 |  | 50001000 |
| Уплачено транспортной организации за материалыНДС | 1019 | 7676 | 1700300 | 2000 |
| Уплачено консультативной фирмеНДС | 1019 | 7676 | 500100 | 600 |

Фактическая себестоимость заготовления материалов равна дебетовому обороту счета 10 «Материалы».

 Таблица 1.2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | 10 «Материалы» | Кредит |
| Сальдо на начало месяца – остаток материалов на складе - 15 400 |  |
| 50001700500 | Фактическая себестоимость списанных в производство материалов - 20 600 |
| Итого оборот: 7200 | Итого оборот: 20 600 |
| Сальдо на конец месяца - 2 000 |  |

 *Схема* 2*. Учетная цена фактурной себестоимости заготовления материалов.*

**Пример**: организация получила от поставщика 10 куб. метров обрезной доски. Фактурная цена 500 рублей за 1куб. метр. НДС составляет 20 %. При заготовлении досок уплачено транспортной организации 2000 рублей и консультативной фирме 600 рублей.

Определить фактурную себестоимость заготовления материалов.

 Таблица 1.3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Проводки | Сумма |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| Получены материалы от поставщикаНДС | 1019 | 6060 |  | 50001000 |
| Уплачено транспортной организации за материалыНДС | 10-ТЗР19 | 7676 | 1700300 | 2000 |
| Уплачено консультативной фирмеНДС | 10-ТЗР19 | 7676 | 500100 | 600 |
| Стоимость фактурнаяСтоимость транспортно заготовительных расходов | 2020 | 1010-ТЗР | 50002200 | 7200 |

Далее к счету 10 открывается дополнительный субсчет 10-ТЗР.

 Таблица 1.4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | 10 | Кредит |
| Сальдо на начало месяца - |  |
| Оборот: 5000 – фактурная стоимость | Оборот: Фактурная стоимость отпущенных в производство материалов |
| Сальдо на конец месяца - |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | 10-ТЗР | Кредит |
| Сальдо на начало месяца – остаток транспортно- заготовительных расходов относящихся к стоимости материалов в остатке на начало месяца. |  |
| Оборот: 2200 – полученные транспортно - заготовительные расходы | Оборот: – списанные транспортно - заготовительные расходы относящихся к стоимости материалов отпущенных в производство. |
| Сальдо на конец месяца - |  |

Если за учетную цену принята фактурная цена то разница (отклонение) между фактическими затратами заготовления материалов и их учетной стоимостью (фактурной) есть сумма транспортно заготовительных расходов.

Фактическая себестоимость МПЗ = Фактическая стоимость + ТЗР

 *Схема* 3*. Учетная цена плановой себестоимости заготовления материалов.*

**Пример**: 2 апреля организация получила от поставщика материалы «А» по фактической себестоимости за тонну – 5 000 рублей, количество - 10 тонн. 20 апреля получены материалы «А» от поставщика по фактической себестоимости за тонну – 6 000 рублей, количество - 20 тонн.

Учетная плановая цена 40 рублей за тонну.

По этой схеме все затраты (фактические) по приобретению материально производственных запасов в бухгалтерском учете показываются по дебету 15 счета «Заготовление и приобретение материалов».

 Таблица 1.5

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  Дебет | 15 -Заготовление и приобретение материалов | Кредит |
| Сальдо на начало месяца – стоимость материалов в пути. |  |
| Оборот – сумма всех затрат по приобретению материально производственных запасов (фактическая себестоимость заготовления материалов).1.700 | Оборот – это учетная стоимость заготовленных материалов (плановая).40 рублей \* 30 тонн = 1.200Дебет 10 Кредит 15 – 1.200500 – отклонениеДебет 16 Кредит 15 – 500 |
|  |  |

Разница между фактической себестоимостью заготовления материалов и учетной их стоимостью – называется отклонением. Отклонение учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов», счет сальдо имеет, но не балансовый, потому что в балансе показывается фактическая себестоимость остатка материалов.

Основные бухгалтерские проводки.

 Таблица 1.6

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Проводки | Сумма |
| Дебет | Кредит | Частная | Общая |
| Получены материалы по фактической себестоимостиНДС | 1519 | 6060 |  | По цене постав-щика +НДС |
| Приняты к учету материалы по учетной оценке | 10 | 15 |  |  |
| Отклонение | 16 | 15 |  | цена[[2]](#footnote-2) |

Если оборот по дебету 15 счета больше оборота по кредиту 15 счета, то получаем положительное отклонение.

Если оборот по дебету 15 счета меньше чем оборот по кредиту 15 счета, то получаем отрицательное отклонение.

В бухгалтерском учете суммы, которые нужно отнять записывают методом «Красное сторно», то есть в регистрах бухгалтерского учета красной пастой записывают сумму, которую нужно отнять.

Фактической себестоимостью материально производственного запаса можно определить только в конце месяца. В течение же этого отчетного месяца движение материально производственного запаса учитывают по учетным ценам.

1.3.2. Оценка материалов, отпущенных в производство.

Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, разрешается производить следующими методами оценки запасов:

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);

по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

Порядок оценки материалов отпущенных в производство зависит от выбора учетной цены. Если учетной ценой материально производственных запасов является фактическая себестоимость, то оценка материально производственных запасов списанных в производство осуществляется одним из следующих методов:

**1. Порядок списания материально производственных запасов в производство, если за учетную оценку принята фактурная цена.**

Дебет 10 Кредит 60

Дебет 10-ТЗР Кредит 60

Фактическая себестоимость заготовления материалов = фактурная стоимость + ТЗР.

**Пример:**

 Таблица 1.7

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма ТЗР | Оценка материалов |
| Договорная (фактурная) цена | Фактическая себестоимость |
| Остаток материалов на начало месяцаПоступило материалов за месяц | 10 19811 522 | 300 000239 760 | 310 198251 282 |
| Итого поступило с остатком | 21 720 | 539 760 | 561 480 |
| Дополнительный расчет процента ТЗР к договорной стоимости материалов  | 4,0240% |  |  |
| Израсходовано материалов за месяц | 8 573 | 213 040 | 221 613 |
| Остаток материалов на конец месяца | 13 147 | 326 720 | 339 867 |

 8 753 рублей – это сумма ТЗР подлежащая к списанию на счета производственных затрат

 Таблица 1.8

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Сумма |
| Сальдо на начало отчетного периода |
| 10 198 | 300 000 | 310 198 |
| 1019 | 6060 | 239 76047 952 |
| 10/ТЗР19 | 6060 | 11 5222 304 |
| 2020 | 1010-ТЗР | 213 0408 573 |
| Сальдо на конец отчетного периода |
| 13.147 | 326 720 | 339 867 |

**Вывод** – транспортно заготовительные расходы входят в состав фактической себестоимости материалов. Ежемесячно бухгалтерия рассчитывает сумму, и процент транспортно заготовительных расходов к общему объему материальных ценностей, по которому рассчитывается сумма транспортно заготовительных расходов подлежащая к списанию на израсходованные в отчетном месяце материалы. Основанием для этого расчета служат данные ведомости № 10.

**2. Порядок списания материалов в производство, если в учетной политике оценка материально производственных запасов принята плановая себестоимость.**

При отпуске материально производственных запасов в производство в конце отчетного месяца учетная оценка материально производственных запасов корректируется на величину отклонения фактической себестоимости от плановой себестоимости.

Пример:

Исходные данные:

Входящие остатки материалов группы 01 (черные металлы) составили по учетной стоимости 43 200 рублей и по фактической себестоимости 44 496 рублей. Входящие остатки материалов группы 02 (цветные металлы) составили по учетной стоимости 50 000 рублей и по фактической себестоимости 51 000 рублей.

Поступило от базы снабжения (код 20) материалов группы 01 по учетной стоимости на сумму 200 100 рублей и фактической себестоимости 200 904 рублей. И группы 02 соответственно по учетной стоимости на сумму 100 000 и фактической себестоимости 100 300 рублей. Принят счет на сумму 9 115 рублей от автобазы (код 19) за перевозку черных металлов.

Отпущено на изготовление станка Т – 50 (код затрат 20406) материалов по учетной стоимости группы 01 на сумму 260 700 и группы 02 на сумму 120 000 рублей.

Таблица 1.9

Расчет процентов по отклонениям в стоимости материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа материалов | Учетная стоимость материалов | Отклонения |
| На начало месяца | Приход | Итого | Сумма | Процент |
| На начало | Приход | Итого |
| 01 | 43 200 | 200 100 | 243 300 | 1 296 | 804 | 2 100 | 0,8631 |
| 02 | 50 000 | 100 000 | 150 000 | 1 000 | 300 | 1 300 | 0,8667 |
| Итого | 93 200 | 300 100 | 393 300 | 2 296 | 1 104 | 3 400 |  |

Сумма отклонения на начало месяца = фактическая себестоимость – учетная стоимость

Сумма отклонения по приходу = фактическая себестоимость – учетная стоимость

Процент отклонения = (итог отклонения/итог учетной стоимости) \* 100

Определяется, на какую сумму списано материалов в производство по фактической себестоимости и учетной стоимости.

Фактическая себестоимость = учетная стоимость + отклонения

Группа 01 – Учетная стоимость 260 700 руб.

 Отклонение 260 700 \* 0,8631 = 225 010 руб.

 Фактическая себестоимость 260 700 + 225 010 = 485 710 руб.

Группа 02 – Учетная стоимость 120000 руб.

 Отклонение 120 000 \* 0,8667 = 104 004 руб.

 Фактическая себестоимость 120 000 + 104 004 = 224 004 руб.

Дебет 10 Кредит 60 – 200.100

Дебет 19 Кредит 60 – 40.020

Дебет 10-ТЗР Кредит 76 – 9 115

Дебет 19 Кредит 76 – 1 823

Дебет 20 Кредит 10 – 260 700 - группа 01

Дебет 20 Кредит 10 – 120 000 - группа 02

**3. Метод ФИФО.**

При методе ФИФО применяют правило: первая партия на приход - первая в расход. Это означает, что независимо от того, какая партия материалов отпущена в производство, сначала списывают материалы по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т.д. в порядке очередности, пока не будет получен общий расход материалов за месяц.

Пример расчета.

 Таблица 1.10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество | Цена | Стоимость |
| Остаток материально производственных запасов на начало отчетного периода. | 800 | 95 | 76.000 |
| Поступило материально производственных запасов в течение отчетного периода:Первая поставкаВторая поставкаТретья поставка | 1 0001 0001 000 | 100105110 | 100 000105 000110 000 |
| Итого получено | 3 000 |  | 315 000 |
| Отпущено в производство | 3 200 |  | 325 000 |
| Остаток на конец отчетного периода | 600 | 110 | 66 000 |

Стоимость материалов отпущенных в производство равна 800 \* 95 + 1 000 \* 100 + 1 000 \* 105 + 400 \* 110 = 325 000

 Дебет 20 / Кредит 10 – 325 000

**4. Метод ЛИФО**

Сущность метода ЛИФО заключается в том, что материалы списываются в производство, начиная с последних поставок по принципу «последняя партия на приход - первая партия в расход».

 Таблица 1.11

Расчет списания стоимости материалов методом ЛИФО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество | Цена | Стоимость |
| Остаток материально производственных запасов на начало отчетного периода. | 800 | 95 | 76 000 |
| Поступило материально производственных запасов в течение отчетного периода :Первая поставкаВторая поставкаТретья поставка | 1 0001 0001 000 | 100105110 | 100 000105 000110 000 |
| Итого получено | 3 000 |  | 315 000 |
| Отпущено в производство | 3 200 |  | 334 000 |
| Остаток на конец отчетного периода | 600 | 95 | 57 000 |

Стоимость материалов отпущенных в производство равна 1 000 \* 110 + 1 000 \* 105 + 1 000 \* 100 + 200 \* 95 = 334 000 руб.

Дебет 20 Кредит 10 – 334 000

1.3.3. Сравнение различных методов оценки материалов.

*Метод средневзвешенной оценки* - это рациональный, систематический и простой в использовании метод: при его использовании нет места манипулированию данными.

*Метод ФИФО -* рациональный, систематический, его легко применить, он не допускает манипулирования данными. В бухгалтерском балансе конечное сальдо счета запасов отображается на базе данных последних закупок. Это обеспечивает реалистическое отображение стоимости запасов на дату баланса. Но в отчете про прибыли и убытки величина себестоимости реализованной продукции отображается по стоимости более старых закупок, что может не соответствовать текущей себестоимости товаров для продажи. Это несоответствие зависит от того, насколько изменились цены в течение учетного периода.

*Метод ЛИФО* - рациональный и систематичный. Однако при использовании этого метода имеется некоторый простор для манипулирования: в частности это может быть осуществлено с помощью больших партий товаров в конце учетного периода, (что соответственно увеличит себестоимость реализованной продукции и, соответственно, уменьшит сумму полученного дохода и налогооблагаемую прибыль).

При условии увеличения стоимости товаров в течение учетного периода метод ЛИФО дает меньшие значения валового дохода и конечного сальдо счетов запасов по сравнению с методом ФИФО. При уменьшении цен - все совершается наоборот.

Выбор метода оценки запасов серьезно влияет на величину налогооблагаемого дохода. При условии роста цен преимущество отдают методу ЛИФО, потому что он позволяет фактически *отсрочить на какое-то время* уплату части налога на прибыль (экономия на налогах). Это не значит, что можно в целом сэкономить на налогах, поскольку в следующих учетных периодах «сэкономленные» средства придется все-таки уплатить. Но фактическая отсрочка платежа налога дает возможность заработать дополнительные деньги (например, путем вложений тех денег, которые временно остаются в распоряжении предприятий, в краткосрочные ценные бумаги на весь период отсрочки).

1.3.4. Некоторые особенности оценки материальных запасов, принятые в зарубежной практике.

Оценка запасов на дату баланса в зарубежной практике может изменяться. Запасы на дату баланса отображаются в учете по наименьшей из двух оценок: по первичной стоимости или по чистой стоимости реализации.

 *Чистая стоимость реализации -*это ожидаемая цена реализации активов (запасов) в условиях обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на завершение их производства и реализации. Если на дату баланса цена запасов снизилась или они испорчены, устарели или другим способом утратили первоначально ожидаемую выгоду, то стоимость таких запасов в балансе отображается по их чистой стоимости реализации (проще, проводится уценка запасов).

 Например, в магазине есть два телевизора, которые использовались для демонстрационных целей. Стоимость их приобретения была по 7 000 рублей. Если реально оценить их теперешнее состояние, то за них можно выручить:

 1. Продажная цена в теперешнем состоянии - 3 000 рублей;

 2. Затраты на предпродажную подготовку (700 рублей) и затраты на реализацию (400 рублей);

 3. Чистая стоимость реализации - 2 900 рублей.

**2. Учет движения материалов**

2.1. Документальное оформление движения материалов.

2.1.1. Документальное оформление поступления материальных запасов.

Сырье и материалы поступают от поставщиков, подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета, от списания пришедших в негодность основных средств и малоценных и быстроизнашивающихся предметов, собственного производства.

Контроль выполнения плана материально-технического снабжения по договорам, своевременностью поступления и оприходования материалов осуществляет отдел материально-технического снабжения. Бухгалтерия осуществляет контроль за организацией данного оперативного учета.

Поступающие на предприятие материалы оформляют бухгалтерскими документами в следующем порядке.

Вместе с отгрузкой продукции поставщик высылает покупателю расчетные и другие сопроводительные документы - платежное требование, товаротранспортные накладные, квитанцию к железнодорожной накладной и др. Все документы поступают в бухгалтерию, где проверяется правильность их оформления, после чего их передают ответственному исполнителю по снабжению.

В отделе снабжения проверяют соответствие объема, ассортимента, сроков поставки, цен, качества материалов и др. договорным условиям и на расчетном документе делают отметку о полном или частичном акцепте. С целью контроля за поступлением грузов в отделе снабжения ведут *Журнал учета поступающих грузов, форма № М – 1*.

Проверенные платежные требования из отдела снабжения передают в бухгалтерию, а квитанции транспортных организаций - экспедитору для получения и доставки материалов.

Экспедитор принимает на станции прибывшие материалы по количеству мест и массе. При обнаружении им признаков, вызывающих сомнение в сохранности груза, он может потребовать от транспортной организации проверки груза. В случае обнаружения недостачи мест или массы, повреждения тары, порчи материалов составляется *коммерческий акт*, который служит основанием для предъявления претензий к транспортной организации или поставщику.

Для получения материалов со склада иногородних поставщиков экспедитору выдают *наряд и доверенность,* в которых указывают перечень материалов, подлежащих получению.

Принятые грузы экспедитор доставляет на склад предприятия и сдает заведующему складом. Принятые на склад материалы оформляют *приходными ордерами*. Форма приходного ордера приведена в приложении 1.

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными разрешается осуществлять оприходование материалов без выписки приходного ордера. В этом случае на документе поставщика проставляют штамп, в оттисках которого содержатся основные реквизиты приходного ордера.

 Основная документация по учету движения материальных ценностей:

* 1. Журнал учета поступающих грузов (ведет отдел снабжения или маркетинга), форма № М – 1.
	2. Железнодорожная транспортная накладная или транспортная накладная.
	3. Доверенность, форма № М – 2 (форма приведена в приложении 2).
	4. Журнал учета выданных доверенностей, форма № М – 3.
	5. Приходный ордер, форма № М – 4. Для оприходования материалов на складе. Этот документ заполняется заведующим складом при получении материальный ценностей в том случае, если нет расхождений по количеству и стоимости материальных ценностей по документам и фактически.
	6. Акт о приемке материалов.

2.2. Учет материально производственного запаса на складах и в бухгалтерии.

2.2.1. Учет материально производственных ценностей на складах

Для обеспечения правильной и рациональной организации учета материалов, необходимо применять номенклатурный ценник который разрабатывается на предприятие самостоятельно.

Применение этого документа вызывает необходимость производить группировку материалов в однородные группы называемые учетными группами материалов. Каждой учетной группе присваивают номенклатурный номер, и по каждой учетной группе устанавливается учетная цена. В дальнейшем по учетной цене производится таксировка всех первичных документов по движению материалов.

Номенклатурный номер при обработке первичных документов проставляется на всех документах.

**Количественный учет на складе осуществляется следующим образом**. Поступившие материальные ценности приходуются на склад. Выписывается приходный ордер (или акт о приемке материалов) на основании приходного ордера производятся записи в карточку складского учета материалов, форма № М-17 (форма карточки приведена в приложении 3) , которая открывается на каждое наименование материальных ценностей.

В установленные сроки материально ответственное лицо предъявляет в бухгалтерию:

* 1. Или реестры по приходу и расходу с первичными документами под расписку бухгалтера материального отдела;
	2. Или материальные отчеты.

2.2.2. Учет материалов в бухгалтерии.

В конце месяца из бухгалтерии материально ответственному лицу передается сальдовая ведомость. Этот документ кладовщик обязан заполнить в течение не более двух дней. В этой книге отражаются – наименование материально производственных запасов и остаток их на начало, и конец отчетного периода.

Существует несколько вариантов учета материалов в бухгалтерии. При первом варианте в бухгалтерии открывают на каждый вид и сорт материалов карточки аналитического учета, в которых записывают на основании первичных документов операции по поступлению и расходу материалов. Эти карточки отличаются от карточек учета материалов лишь тем, что учет материалов в них ведут не только в натуральном, но и в денежном выражении. По окончании месяца по итоговым данных всех карточек составляют сортовые количественно-суммовые оборотные ведомости аналитического учета и сверяют их с оборотами и остатками на соответствующих синтетических счетах и данными карточек складского учета.

При втором варианте все приходные и расходные документы группируют по номенклатурным номерам и в конце месяца подсчитанные по документам итоговые данные о поступлении и расходе каждого вида материалов записывают в *оборотные ведомости,* составляемые в натуральном и денежном выражении по каждому складу отдельно по соответствующим синтетическим счетам и субсчетам.

Этот вариант значительно уменьшает трудоемкость учета, поскольку отпадает необходимость ведения карточек аналитического учета. Однако учет и в этом случае остается громоздким, поскольку в оборотную ведомость приходится записывать сотни, а иногда и тысячи номенклатурных номеров материалов.

Более прогрессивным и основным методом учета материальных ценностей принято считать *оперативно бухгалтерский, или сальдовый, метод* учета материалов. Сущность этого метода заключается в том, что сальдовый учет осуществляется в количественном выражении и на его основе в бухгалтерии ведется суммовой (стоимостный учет).

Ежедневно или в другие установленные сроки (как правило, не реже одного раза в неделю) работник бухгалтерии проверяет правильность произведенных кладовщиком записей в карточках учета материалов и подтверждает их своей подписью на самих карточках.

В конце месяца заведующий складом переносит количественные данные об остатках на первое число месяца по каждому номенклатурному номеру материалов из карточек учета материалов в *ведомость учета остатков материалов на складе* (без оборотов прихода и расхода).

После проверки и визирования работником бухгалтерии ведомость остатков передают в бухгалтерию, где остатки материалов таксируют по учетным ценам и выводят их итоги по отдельным группам материалов и в целом по складу.

При сальдовом методе учета материалов поступившие в бухгалтерию первичные документы по движению материалов раскладывают в контрольной картотеке отдельно по приходу и расходу с учетом складов и номенклатурных групп материалов. По данным контрольной картотеки составляют ежемесячную статистическую отчетность о движении и остатках важнейших видов материалов и топлива. Кроме того, по истечении месяца картотеку используют для составления групповых оборотных ведомостей по каждому складу в отдельности. Таких групп бывает несколько десятков (вместо тысяч наименований материалов). Данные этих ведомостей сверяют со стоимостными данными ведомости остатков и с итогами записей в регистрах синтетического учета.

Синтетический учет движения материальных ценностей организуется в ведомости № 10, в которой находят отражение следующие показатели :

Сальдо на начало месяца.

Приход.

Расход.

Сальдо на конец месяца.

Все эти показатели в ведомости № 10 отражаются в учетных ценах и по фактической себестоимости. Ведомость состоит из следующих разделов:

Движение на общезаводских складах (по учетным ценам);

Поступление на общезаводские склады и остаток по предприятию по синтетическим счетам и группам материалов;

Расчет фактической себестоимости окончательного расхода материалов (расход и остаток материалов на конец месяца по синтетическим счетам и учетным группам);

Справка № 1. Слагаемые фактической себестоимости поступивших материальных ценностей согласно данным журналов ордеров;

Справка № 2. Учетная стоимость поступивших материальных ценностей согласно данным журналов ордеров.

Пример заполнения накопительной ведомости приведен в таблицах 1, 2 Приложения 4

*Сальдовый метод учета материалов - один из наиболее эффективных, особенно в условиях ручной обработки учетных данных и малой механизации учета.*

2.3. Учет приобретения материалов и расчетов с поставщиками.

Взаимоотношения с поставщиками регулируются договором. Между поставщиком и покупателем возникают обязательства, которые подтверждаются такими документами:

1. Счет, фактура, счет – фактура и т. д.;
2. Платежное требование.

Расчеты между поставщиком и покупателем могут организовываться по следующим схемам:

1. Счет поставщика акцептован и оплачен, а материалы еще не получены, такие материалы называются «материалы в пути»;
2. Счет поступил от поставщика, не оплачен, материалы не получены;
3. Счет принят к оплате, но не оплачен, а материалы поступили;
4. Материалы поступили без документов. Такая поставка называется «неотфактурованной»;
5. Счет оплачен, материалы поступили.

Предприятия-поставщики на отгруженную продукцию выписывают платежные требования-поручения и счета-фактуры (форма счета-фактуры приведена в приложении 5), передают их или пересылают почтой покупателю, последние передают их в свой банк для оплаты. Оперативный учет выполнения договорных обязательств на предприятиях осуществляет отдел маркетинга, поэтому документы в первую очередь поступают в этот отдел или в финансовый, где проверяют их соответствие договорам, регистрируют в журнале учета поступающих грузов, делают отметку в книге выполнения договоров и акцептуют.

После проверки и регистрации платежные документы получают внутренний регистрационный номер и передаются в бухгалтерию предприятия для оплаты, а квитанция и товарно-транспортная накладная передаются в экспедиционный отдел для получения и доставки груза.

С этого момента у бухгалтерии предприятия возникают расчеты с поставщиками. По мере поступления груза на склад выписывается приходный ордер, затем при реестре сдается в бухгалтерию, где таксируется и прикладывается к платежному документу. По мере оплаты банком этого документа бухгалтерия получает выписку из расчетного счета о списании денежных средств в пользу предприятия-поставщика.

Учет расчетов с поставщиками организуется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Аналитический учет с поставщиками организовывается в ведомости № 5 и журнале- ордере № 6.

Журнал - ордер № 6 представляет собой таблицу шахматного графления. Открывается он на месяц. Записи ведутся по каждому поставщику, по каждому счету поставщика, приходному ордеру или приемному акту.

Открывается этот журнал-ордер суммами незаконченных расчетов с поставщиками на начало месяца:

по акцептованным платежным документам, срок оплаты которых не наступил, или просроченным - материалы поступили (сальдо на начало месяца по счету 60);

по акцептованным платежным документам оплаченным - материалы не поступили (справочно «За неприбывший груз», сальдо нет);

по акцептованным платежным документам неоплаченным - материалы не поступили (справочно «За неприбывший груз» и сальдо на начало месяца);

сальдо на начало месяца по неотфактурованным поставкам (материалы поступили, а платежные документы для их оплаты не поступили).

В течение отчетного месяца бухгалтерия предприятия получает платежные документы поставщиков, акцептованные отделом маркетинга, принимает приходные ордера и приемные акты складов, получает выписки из расчетного и прочих счетов предприятия. Это позволяет заключить расчеты, закончить их ввиду выполнения каждой из сторон своих обязательств.

Журнал-ордер № 6 ведется линейно-позиционным способом, что дает возможность судить о состоянии расчетов с поставщиками по каждому документу. Кроме справочных данных (номер счета, регистрационный номер, наименование поставщика) в журнале-ордере № 6 записываются номер приходного документа склада, стоимость поступивших материалов по учетным ценам предприятия и стоимость по платежному документу поставщика с выделением в отдельную графу суммы налога на добавленную стоимость, указанной в расчетном документе. Суммы по учетным ценам записываются независимо от вида поступивших ценностей общей суммой, а суммы по платежным требованиям - в разрезе видов материалов (основные, вспомогательные, полуфабрикаты, топливо и т.п.). Сумма претензий записывается на основании актов.

По выпискам банка производится отметка об оплате каждого платежного документа.

**Порядок учета неотфактурованных поставок.** Неотфактурованными считаются поставки, по которым материальные ценности поступили на предприятие без платежного документа. На складе приходуют их, выписывая приемный акт, который при реестре поступает в бухгалтерию. Здесь материалы по акту расцениваются по учетным ценам, записываются в журнал-ордер № 6 как ценности, поступившие на склад, в этой же сумме относятся на группу материалов и в акцепт. Неотфактурованные поставки регистрируются в журнале-ордере « 6 в конце месяца (в графе Б «Номер счета» ставится буква Н), когда возможность получения платежного документа в данном месяце отпала. Оплате в отчетном месяце они не подлежат. По мере поступления платежных документов на эту поставку в следующем месяце они акцептуются предприятием, оплачиваются банком и регистрируются бухгалтерией в журнале-ордере № 6 в свободной строке по группе материалов и в графе «акцепт» в сумме платежного требования, а по строке сальдо (незаконченных расчетов) ранее записанная сумма по учетным ценам сторнируется тоже по группе и в этой графе «акцепт». Расчеты с поставщиком, таким образом, по этой поставке будут закончены.

**Порядок учета материалов в пути.** Материалами в пути называются такие поставки, по которым предприятие акцептовало платежные документы, а материалы на слад по ним еще не поступили. К учету принимаются акцептованные платежные документы независимо от того, оплачены они банком или не оплачены.

В журнале-ордере № 6 платежные документы регистрируются в течение месяца в графе «За неприбывший груз» и в графе «акцепт». По окончании месяца предприятие обязано принять эти ценности на баланс, т.е. записать по принадлежности к группе материалов (условно оприходовать), но на начало следующего месяца расчеты по этим поставкам не будут закончены. При поступлении ценностей бухгалтерия получит приходные ордера складов, оприходует их на склад и на группу (без акцепта, так как он уже был дан в момент поступления платежных требований, а может быть, эти счета уже и оплачены) о строке регистрации этого счета в незаконченных на начало месяца расчетах. При закрытии журнала-ордера № 6, по окончании месяца, эта поставка по группе материалов будет сторнирована как оприходованная дважды.

При расчетах с поставщиками за материальные ценности могут быть выявлены недостачи или излишки фактически поступившего количества по сравнению с документами поставщика, которые оформляются актом (ф. № М-7). Излишки приходуются по акту и расцениваются по учетным ценам предприятия или по договорным (отпускным) ценам, затем учитываются в журнале-ордере № 6 отдельной строкой как неотфактурованная поставка - отдел снабжения сообщает поставщику об излишках и просит выставить платежное требование. В случае выявления недостач бухгалтерия рассчитывает их фактическую себестоимость и предъявляет претензию поставщику. Сумма железнодорожного тарифа при этом распределяется пропорционально массе груза, а суммы наценок, скидок - пропорционально стоимости груза.

Сумма недостач относится в дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям» и в кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и отражается в журнале-ордере № 6 и ведомости № 7.

Пример:

Остатки материально производственных запасов на начало месяца :

Материалы А – 100 штук

Материалы В – 500 штук

За месяц приобретено материально производственных запасов

 Таблица 2.1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Единица измерения | Учетная цена | По счету поставщика | Фактически поступило |
| Количество | Цена | Стоимость |
| Материалы А | штук | 10 | 2 000 | 20 |  | 1 900 |
| Материалы В | штук | 20 | 1 000 | 35 |  | 1 000 |
| Железнодорожный тариф |  |  |  |  | 500 |  |

Материалы А – 100 \* 10 = 1 000 рублей

Материалы В – 500 \* 20 = 10 000 рублей

Итого: 11 000 рублей

Поступило материалов А – 2 000 \* 20 = 40 000 рублей

Фактически поступило материалов А – 1 900 \* 20 = 38 000 рублей

Недостача материалов А – 100 \* 20 = 2 000 рублей

Поступило материалов В – 1.000 \* 35 = 35 000 рублей

Фактически поступило материалов В – 1 000 \* 35 = 35 000 рублей

Распределение железнодорожного тарифа по видам материалов и на недостачу :

Железнодорожный тариф на единицу материалов – 500 : 3000 = 0,1666 рублей/шт.

Железнодорожный материалов А – 1.900 \* 0,1666 = 316,5 рублей

Железнодорожный материалов В – 1.000 \* 0,1666 = 166,5 рублей

Недостача – 100 \* 0,1666 = 17 рублей

Определить фактическую себестоимость полученных материальных ценностей и недостачу.

Дебет 15 Кредит 60 – поступили материалы

Дебет 15 Кредит 60 – железнодорожный тариф

Дебет 19 Кредит 60 – НДС

Дебет 10 Кредит 15 – приняты материалы в учет (по учетной стоимости)

Дебет 16 Кредит 15 – отклонение

Дебет 60 Кредит 51 – оплачено поставщику

Дебет 68 Кредит 19 – НДС на возмещение из бюджета.

Дебет 76-2 Кредит 60 – с НДС на недостачу

По расчетам за услуги поставщиков воды, газа, сжатого воздуха, подрядчиков и т.п. ведется отдельный журнал-ордер № 6. По окончании месяца данные журналов-ордеров суммируются для получения оборотов по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и переноса их в Главную книгу.

2.4. Учет расхода материально производственных запасов.

Материалы отпускают со склада предприятия на производственное потребление, хозяйственные нужды, на сторону, для переработки и в порядке реализации излишних и неликвидных запасов.

 Отпуск материалов в производство оформляется такими документами:

лимитно-заборная карта;

лимитная карта;

требование накладная;

накладная на внутреннее перемещение материалов.

Отпуск материалов на сторону (реализация, обмен, дарение, в уставный капитал) оформляется такими документами:

накладная на отпуск материалов на сторону;

товарно-транспортная накладная;

счет-фактура.

Порядок документального оформления отпуска материалов зависит прежде всего от организации производства, направления расхода и периодичности их отпуска.

Расход материалов, отпускаемых в производство и на другие нужды, ежедневно оформляют *лимитно-заборными картами.* Их выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на один или несколько видов материалов и, как правило, сроком на один месяц.

Один экземпляр лимитно-заборной карты вручают цеху-получателю, другой - складу.

Отпуск материалов со склада производят в пределах установленного лимита. Сверхлимитный отпуск материалов и замену одного материала другим оформляют выпиской отдельного требования-накладной на замену или дополнительный отпуск.

Применение лимитно-заборных карт значительно сокращает количество разовых документов.

Если материалы со склада отпускаются нечасто, то их отпуск оформляют *одно-* или *многострочными требованиями-накладными на отпуск материалов*, которые выписываются цехом-получателем в двух экземплярах: первый, с распиской кладовщика, остается в цехе, второй, с распиской получателя - у кладовщика (форма накладной приведена в приложении 6).

Отпуск материалов сторонним организациям оформляют *накладными на отпуск материалов на сторону,* которые выписывает отдел снабжения в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других документов: первый экземпляр остается на складе и является основанием для аналитического и синтетического учета материалов, второй передается получателю материалов.

При перевозке материалов автотранспортом вместо накладной применяют *товарно-транспортную накладную.*

В установленные дни документы по приходу и расходу материалов сдают в бухгалтерию предприятия по реестру приемки-сдачи документов, составленному в двух экземплярах: первый сдается в бухгалтерию под расписку бухгалтера на втором экземпляре, а второй остается на складе.

2.5. Инвентаризация материальных ценностей.

Положение о бухгалтерском учете и отчетности обязывает предприятия проводить инвентаризацию товарно-материальных ценностей:

не реже одного раза в год по состоянию на 1 октября отчетного года с целью объективного отражения состояния этих средств в годовом отчете;

при смене материально-ответственных лиц и при стихийных бедствиях;

в случае расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

Основная цель инвентаризации - выявление фактического наличия товарно-материальных ценностей в натуральном и стоимостном выражении В процессе инвентаризации проверяются:

сохранность материальных ценностей;

правильность их хранения, отпуска, состояние весового и измерительного инструмента;

порядок ведения учета движения товарно-материальных ценностей.

Организует и руководит проведением инвентаризации руководитель предприятия или его заместитель, или главный бухгалтер. Работу по проведению инвентаризации осуществляет комиссия, состоящая из компетентных лиц, назначаемая приказом руководителя предприятия.

Бухгалтер к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей по складам. Складские операции в этот период не производятся; заведующий складом в данной описи дает расписку в том, что все документы склада записаны в карточку складского учета материалов и сданы в бухгалтерию предприятия.

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей и оцениваются по фактической себестоимости. Ценности, оказавшиеся в излишке, подлежат оприходованию с уменьшением общехозяйственных расходов (дебет счета 10 - кредит счета 26). Недостача ценностей списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» с уменьшением стоимости и количества их по счета материальных ценностей.

**3. Совершенствование учета материалов с применением вычислительных средств**

В условиях существования АСУП и автоматизированного складского хозяйства вместо карточек учета применяют систематически составляемые *машинограммы-ведомости движения и остатков материалов.* В них на основании первичных документов отражают те же данные, что и в карточках складского учета, однако в отличие от них машинограммы-ведомости составляют лишь по сладам и материально-ответственным лицам. Машинограммы используются для контроля за движением и состоянием материалов на складе и оперативного управления производством.

При использовании ЭВМ все необходимые регистры при сальдовом методе учета матеиалов (групповые оборотные ведомости, ведомости остатков, сальдово-сличительные ведомости) составляют на машинах.

Аналитический учет материалов в бухгалтерии с применением ЭВМ можно осуществлять также посредством составления сортовых оборотных ведомостей по номенклатурным номерам на основании поступающих первичных документов. Сверка со складским учетом и в этом случае осуществляется вручную. При передаче на вычислительное устройство карточек складского учета на их основе разрабатывается сортовая оборотно-сличительная ведомость, в которой сопоставляются исходящий остаток материалов (в количественном и суммовом выражении) по первичным документам, по карточкам складского учета и выявляются отклонения между этими данными.

Оба изложенных варианта аналитического учета материалов с применением ЭВМ имеют существенные недостатки, поскольку при сальдовом методе трудоемкой является разработка групповых и сальдово-сличительных ведомостей для сверки данных бухгалтерского и складского учета непосредственно с помощью машин. При составлении только сальдовой ведомости сверку с карточками складского учета производят вручную, что значительно затруднят поиск и обнаруж6ния ошибок.

При составлении сортовых оборотных ведомостей на ЭВМ ослабляется контроль за ведением складского учета и ведением складского хозяйства.

В связи с этим целесообразно использовать комбинированный метод учета материалов, сочетающий прогрессивность сальдового метода и меньшую трудоемкость разработки регистров и поиска ошибок при втором варианте. При комбинированном методе осуществляется постоянный контроль за складским учетом, и составляются сортовые оборотные (оборотно-сличительные) ведомости. Данные о начальных остатках и оборотах по каждому номенклатурному номеру облегчают поиск ошибок и расхождений.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Производственные запасы составляют значительную часть стоимости имущества предприятия, затраты материальных ресурсов в некоторых отраслях доходят до 90% и более в себестоимости продукции. Именно поэтому усиление контроля за состоянием производственных запасов и рациональным их использованием оказывает существенное влияние на рентабельность производства и финансовое состояние предприятия.

Основным направлением повышения эффективности использования производственных запасов является внедрение ресурсосберегающих, малоотходных и безотходных технологий.

Рациональное использование запасов зависит также от полноты сбора и использования отходов и их обоснованной оценки.

Существенное значение для сохранности производственных запасов имеет наличие технически оснащенных складских помещений с современными весоизмерительными приборами и устройствами, позволяющими механизировать и автоматизировать складские операции и складской учет.

Важное условие повышения эффективности использования материальных ресурсов - усиление личной и коллективной ответственности и материальной заинтересованности рабочих, руководителей и специалистов структурных подразделений в рациональном использовании указанных ресурсов.

Одно из условий рационального использования производственных ресурсов - нормирование складских запасов и материальных затрат.

Предприятия должны стремиться к соблюдению норм производственных запасов каждого вида материалов, поскольку их излишек приводит к замедлению оборачиваемости оборотных средств, а недостача - к срыву производственного процесса.

Существенно улучшить учет производственных запасов можно, совершенствуя применяемые документы и учетные регистры, т.е. более широко используя накопительные документы (лимитно-заборные и комплектовочные карты, ведомости и др.), предварительную выписку документов по движению материалов и оперативных документов на вычислительных машинах, карточки складского учета в качестве расходного документа по отпущенным материалам (бездокументальной системы оформления расхода материалов) и др.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть I и II.

3. Положение о бухгалтерском учете и отчетности в РФ. Утверждено приказом Министерства финансов РФ от 26 декабря 1994 г. № 170.

4. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31 декабря 2000 г. № 94н.

5. Положение о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли. Утверждено Постановлением Правительства РФ от 5 августа 1992 г. № 552 с изменениями и дополнениями, утвержденными Правительством РФ 1 июля 1995 г. № 661.

6. Основные положения по учету материалов на предприятиях и стройках. приложение к письму Минфина СССР от 30 апреля 1974 г. « 103.

7. основные положения по учету тары на предприятиях, производственных объединениях и организациях. Утверждены Минфином СССР 30 сентября 1985 г. № 166.

 8. О годовой бухгалтерской отчетности организации. Приказ Минфина РФ от 12 ноября 1996 г. № 97. Приложения 1,2 к приказу Минфина РФ от 12 ноября 1996 г. № 97.

 9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

10. О квартальной бухгалтерской отчетности. приказ Минфина РФ от 3 февраля 1997 г. № 8.

11. О порядке начисления и уплаты налога на добавленную стоимость. Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 13 октября 1995 г. № 39.

12. О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль предприятий и организаций. Инструкция Государственной налоговой службы РФ от 10 августа 1995 г. № 37.

13. Власова В.М. Бухгалтерские документы: как их заполнять.М.: Финансы и статистика, 1997 г.

14. Джаарбеков С.М., Старостин С.Н. и др. Комментарий к новому плану счетов. М.: Книжный мир, 2001 г.

15. Козлова Е.П. и др. Бухгалтерский учет. М.: Финансы и статистика, 1996 г.

16. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. М.: ИНФРА-М, 2000 г.

17. Палий В.Ф. Финансовый учет: Учебное пособие: В 2 ч. - М.: ФБК\_ПРЕСС, 1998 г.

 Приложение 4

 Таблица 1

Накопительная ведомость по приходу за декабрь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер реестра | Склад № 1 | Склад № 2 | Итого по реестру |
| Счет 10 – 1  | Счет 10 – 3  |
| 01 | 02 | 12 | 13 |
| Остатки на начало месяца по плановым ценам. | 80 000 | 20 000 | 6 000 | 7 000 | 113 000 |
| Приходный ордер 300 – 320  | 45 000 |  |  |  | 45 000 |
| Приходный ордер 321 – 340 |  | 18 000 |  |  | 18 000 |
| Приходный ордер 800 – 815 |  |  | 4 000 |  | 4 000 |
| Приходный ордер 816 – 820 |  |  |  | 1 800 | 1 800 |
| Приходный ордер 341 – 360 | 30 000 |  |  |  | 30 000 |
| Приходный ордер 361 – 366 |  | 7 000 |  |  | 7 000 |
| Приходный ордер 821 – 830 |  |  | 3 000 |  | 3 000 |
| Приходный ордер 831 – 832 |  |  |  | 700 | 700 |
| Приходный ордер 367 – 380 | 25.000 |  |  |  | 25.000 |
| Приходный ордер 381 – 390 |  | 5.000 |  |  | 5.000 |
| Приходный ордер 833 – 840 |  |  | 2 000 |  | 2 000 |
| Приходный ордер 841 – 842 |  |  |  | 500 | 500 |
| **Итого:** | **180 000** | **50 000** | **15 000** | **10 000** | **255 000** |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |  | 118 000 |

 Таблица 2

Накопительная ведомость синтетического учета материалов по расходу за декабрь

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата и номер реестра | Склад № 1 | Склад № 2 | Итого по реестру |
| Счет 10 – 1  | Счет 10 – 3  |
| 01 | 02 | 12 | 13 |
| Расходные документы | 98 000 |  |  |  | 98 000 |
|  | 25 000 |  |  | 25 000 |
|  |  | 8 000 |  | 8 000 |
|  |  |  | 6 000 | 6 000 |
| **Итого:** | **98 000** | **25 000** | **8 000** | **6 000** | **137 000** |

1. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета.: Пер. с англ./Под ред. Я.В. Соколова. - М.: Финансы и статистика, 1993. - С. 170. [↑](#footnote-ref-1)
2. Сумма оборота по дебету 15 счета минус сумма оборота по кредиту 15 счета. [↑](#footnote-ref-2)