

УДК 657.01

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

Прокопьева Юлия Владимировна

кандидат экономических наук, доцент

Горшкова Александра Андреевна

студент 4 курса

ОУ ВО «Южно-Уральский технологический университет», г. Челябинск

Аннотация. В статье рассматривается бухгалтерский учет движения материалов в том числе вопросы оценки материалов, документирующие операции с ними, синтетического и аналитического учета.

Ключевые слова: материалы, синтетический и аналитический учёт, документальное оформление.

ACCOUNTING ACCOUNTING THE MOTION OF ENTERPRISE MATERIALS

Prokopyeva Yulia Vladimirovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Gorshkova Aleksandra Andreevna,

4th year student of the Educational

Institution of Higher Education “South Ural Technological University”, Chelyabinsk

Abstract. The article discusses the accounting of the movement of materials, including the assessment of materials, documenting operations with them, synthetic and analytical accounting.

Key words: materials, synthetic and analytical accounting, documentary design.

Актуальность работы заключается в том, что вопросы бухгалтерского учета важны для любого предприятия в сфере материального производства, так как учет материалов является достаточно трудоемким и требует соблюдения всех норм бухгалтерского законодательства, что позволит сформировать базу для принятия управленческих решений.

Цель исследования заключается в выявлении особенностей бухгалтерского учета движения материалов на предприятии.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

1. Раскрыть сущность материалов и их классификацию;
2. Рассмотреть нормативно - правовое регулирование вопросов бухгалтерского учета мате-

риалов;

3. Изучить вопросы оценки материалов и документального оформления операций с ними;
4. Определить порядок аналитического и синтетического учета материалов.

Объектом исследования является движение материалов, а именно их поступление и выбытие.

Предметом исследования данной работы является бухгалтерский учет движения материалов на предприятии.

Материалы - это предметы труда, предназначенные для переработки или использования в производственных и хозяйственных целях, средства труда, которые в установленном порядке включаются в состав краткосрочных активов, а также операции, связанные с их заготовкой. Ведение учета материалов относится к основным бухгалтерским операциям на предприятии. Грамотное документирование их движения дает возможность контролировать поступление, сохранность, выбытие сырья и ресурсов. Это позволяет принимать решения, минимизировать затраты, помогает определить оптимальные цены на производимые товары или услуги.

В таблице 1 рассмотрена основная классификация материалов.

Таблица 1 – Классификация материалов

Классификационные признаки	Виды	Характеристика
По назначению и роли в производстве	Сырье	Подлежащие дальнейшей переработке, продукты добывающей промышленности и сельского хозяйства (руда, хлопок, зерно, скот, молоко)
	Основные материалы	Получаемые посредством обработки(переработки) продукты, образующие физическую основу изготавливаемой продукции (металл, мука, сахар, кожа)
	Вспомогательные материалы	Материалы, которые придают продукции особые качества либо потребляются средствами труда (лак, краска, смазочные и обтирочные материалы)
	Покупные полуфабрикаты	Изделия, приобретаемые для комплектации изготавливаемой продукции, но требующие обработки и сборки (комплектующие изделия, конструкции, детали)
	Прочие материалы	Остатки сырья и материалов, утратившие полностью или частично потребительские свойства исходного сырья и материалов (обрезки, стружка, лоскут, металлолом)
	Топливо	Горючее вещество, дающее тепло, являющееся источником получения энергии(уголь, газ, нефтепродукты)
	Тара и тарные материалы	Предметы для хранения, упаковки и транспортировки промышленных товаров и сельскохозяйственных продуктов (ящики, бочки, мешки, коробка)
По технологическим признакам	Металлы, полиэтилен, химикаты, резиновые, технические	Вид сырья, из которого получают материал, и вид его изготовления.

	изделия и т.д.	
По техническим свойствам	Группам, подгруппам, классам, размерам, типам, марке, сорту.	Присваивается свой номенклатурный номер по определенной системе нумерации. Систематизация номенклатур показывается на предприятии в специальном справочнике. Если это возможно, то каждому виду материалов закрепляется их оценка, которая называется учетной ценой, в этом случае справочник называется номенклатуроценник.
По функциональному назначению	Основные материалы	Вещественно входят в создаваемый продукт, являясь его основной или необходимыми компонентами при изготовлении продукции, оказании услуг.
	Вспомогательные материалы	Либо присоединяются к основным материалам, либо потребляются средствами труда, либо используются для улучшения условий труда.
По физико-химическому составу	твердые	Сохраняют форму и объем, имеют кристаллическую решетку. Молекулы колеблются около положения равновесия. Большие силы притяжения между (железо, золото, платина, титан)
	жидкие	Сохраняют объем, но не имеют постоянной формы, принимают форму сосуда, в который помещены, несжимаемы. Силы притяжения слабые, молекулы ведут "скачкообразный" образ жизни, поэтому жидкости текучи (ртуть, жидкий азот, вода, расплавленный металл)
	газообразные	Не имеют формы и объема (занимают весь предоставленный им объем), притяжение отсутствует. Молекулы беспорядочно движутся (кислород, азот, углерод, газ)

Для создания более упорядоченного и понятного учёта материалы делятся на мелкие категории. Им дают номенклатурные номера, делят на партии, сортируют по местам хранения. Самая важная классификация материалов в бухгалтерском учёте происходит внутри балансового счета. Там происходит распределение всех элементов по унифицированным подгруппам – субсчетам. Именно эти категории впоследствии фигурируют в учетных регистрах.

Учёт материалов устанавливает, что номер единицы, разработанный организацией в контексте названий или однородных групп, выбирается в качестве единицы учёта, то есть каждый тип, сорт, размер материалов. Поэтому необходимо классифицировать материалы по каждому: наименованию, виду, размеру, сорту, марке, профилю на которые подразделяются вышеперечисленные группы.

Бухгалтерский учет материалов регулируется нормативно - правовыми документами представлены в таблице 2.

Таблица 2 - Нормативно-правовое обеспечение бухгалтерского учёта материалов

Уровни	Нормативно-правовые документы в области бухгалтерского учёта	Характеристика нормативно-правовым документам
Законодатель-	Гражданский кодекс Россий-	Раскрыты основы договорной рабо-

ный	ской Федерации, 30 ноября 1994 года N 51-ФЗ	ты, являющейся основой формирования оправдательной и первичной учетной документации в том числе по учёту материалов.
	ФЗ «О бухгалтерском учёте» №402[1]	Включает в себя общие принципы оценки, документально-го оформления хозяйственных операций, ведение учетных регистров по объектам бухгалтерского учета и общие принципы в том числе учета материалов.
	"Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 27.12.2018)	Связан с формированием налогового учета осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета, в том числе материалов определяет правила налогообложения операций в том числе НДС.
Нормативный	Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации №34н	Раскрывает требования к ведению бухгалтерского учета, способы оценки имущества и обязательств, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств в том числе по учету материалов.
	Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально производственных запасов» (ПБУ 5/01), утвержденное Министерством Финансов РФ.	Устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, в том числе по материалам.
Методический	Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 №33н)	Настоящие Методические указания определяют порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов.
	Методические указания по инвентаризации, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010)	Устанавливают порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления ее результатов.
	План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению[2].	Приведена краткая характеристика синтетических счетов и открываемых к ним субсчетов: раскрыты их структура и назначение, экономическое содержание обобщаемых на них фактов хозяйственной деятельности, порядок отражения наиболее распространенных фактов в том числе по учету материалов.
	Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций.	Содержат унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций, в том числе по учету материалов. К формам даны краткие указания по их применению и заполнению.

Организационный	Учетная политика организации	- Первичные документы - Графики инвентаризации - Формы контроля - Методы оценки при выбытии - Варианты учета поступления материалов
-----------------	------------------------------	---

Ведение бухгалтерского учета материалов проводится в соответствии с утвержденными положениями и нормативными актами [6]. Поскольку материалы возникают основным материальным элементом производственного цикла, их учет исключительно существен для всех его уровней и пользователей.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости[3]. В зависимости от источника поступления материалов возможны различные варианты их оценки. Оценка поступления фактической себестоимости материалов приведена в таблице 3.

Таблица 3 – Оценка поступления фактической себестоимости материалов

Источники поступления фактической себестоимости	Определение источников поступления по фактической себестоимости
Поступление материалов за плату	Фактические затраты на приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов
Изготовление самой организацией	Фактические затраты, связанные с производством данных материалов.
Получение по договору дарения или безвозмездно	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Внесение учредителями в качестве вклада в уставный капитал организации.	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
Получение в обмен на другое имущество или при исполнении обязательств неденежными средствами.	Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.
Поступление за иностранную валюту	По стоимости в рублях путем перерасчета суммы в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату принятия материально-производственных запасов к бухгалтерскому учету.
Поступление в результате выбытия основных средств или другого имущества	Текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету.
Поступление имущества в пользование или распоряжение.	Оценка, предусмотренная в договоре передачи имущества во временное пользование или распоряжение.

Оценка материалов необходима при их выбытии, различные методы оценки рассмотрим в таблице 4: по средней себестоимости, по себестоимости каждой единицы, по способу ФИФО.

Таблица 4 - Оценка материалов при выбытии

Методы	Характеристика
По себестоимости ка-	Оцениваются материалы, используемые организацией в особом по-

ждой единицы	рядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга. Такой способ применяется в исключительных случаях или при небольшой номенклатуре материалов. Он характеризуется особенной трудоемкостью, при условии, что применяется на предприятиях с большой номенклатурой.
По средней себестоимости	Производится путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших в течение месяца запасов. Этот способ является наиболее распространенным, включается в типовые версии бухгалтерских программ.
Способ ФИФО	Материалы, первыми поступающие в производство (продажу), оцениваются по себестоимости запасов первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

Способ оценки материалов при их выбытии должен быть закреплен в учетной политике. Способ оценки должен быть единым по группам либо видам материалов и не может изменяться в течение года[5].

Для оформления операций поступления, внутреннего перемещения и отпуска материалов предусматриваются документы, представленные в таблице 5.

Таблица 5 – Документальное оформление операций с материалами

Название документа	характеристика
Приходный ордер форма М-4	заполняется при поступлении материалов на склад предприятия при отсутствии расхождений в количестве и претензий по качеству
Акт о приемке материалов М-7	заполняется при возникновении расхождений между количеством, указанным в документах, и фактическим наличием, а также при ненадлежащем качестве материалов
Лимитно-заборная карта форма М-8	оформляется при отпуске материалов в производство в пределах установленных лимитов
Требование-накладная форма М-11	заполняется при внутренних перемещениях материалов из одного структурного подразделения другому
Накладная на отпуск материалов на сторону форма М-15	оформляется при отпуске материалов за пределы организации своим же подразделениям, находящимся вне основной территории предприятия, а также сторонним организациям
Карточка складского учета материалов (форма № М - 17)	применяется для учета движения материалов на складе по каждому виду, сорту материала, карточки заполняются на основании приходных и расходных документов в день совершения операции, после каждой записи в карточке выводится остаток материалов.

Операции по движению материальных ценностей все юридические лица независимо от формы собственности могут оформляться унифицированными первичными документами либо разработанные учетной политикой по учету материалов, первичные документы получение и отпуск материалов должны быть правильно оформлены, иметь соответствующие подписи и быть заранее пронумерованы.

На основании первичных документов в бухгалтерии ведется синтетический учет прихода и расхода материалов. Каждая группа материалов учитывается на отдельном счете или субсчете. В плане счетов бухгалтерского учета для этого предназначены следующие счета и субсчета: 10 «Материалы» с девятью субсчетами, 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонения в стоимости материалов».

Таблица 6 – Бухгалтерские проводки по приобретению материалов по фактической себестоимости

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Оприходованы материалы от поставщика	10	60
2	Учен НДС по оприходованным материалам (на основании счета-фактуры поставщика)	19	60
3	Отражены расходы, связанные с приобретением материалов (транспортные, командировочные и др.)	10	60,76,71
4	Учен НДС по расходам, связанным с приобретением материалов	19	60,76,71
5	Произведена оплата поставщику за приобретенные материалы	60	51
6	Произведена оплата расходов, связанных с приобретением материалов	60,76	51
7	Принят к вычету НДС	68	19

В фактическую цену материалов включаются все суммы фактических затрат организации на их приобретение, кроме НДС и иных возмещаемых налогов.

В таблице 7 рассмотрены проводки по учёту материалов по учётным ценам.

Таблица 7 – Бухгалтерские проводки по приобретению материалов (по учетным ценам)

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	Отражена фактическая стоимость материалов без НДС	15	60
2	Выделена сумма НДС по приобретенным материальным ценностям	19	60
3	НДС направлен к вычету	68	19
4	Материалы оприходованы по учетным ценам	10	15
5	Перечислена оплата поставщику за материальные ценности	60	51
6	Отражено превышение фактической цены над учетной	16	15
7	Отражено превышение учетной цены над фактической	15	16
8	Перечислена оплата поставщику за материальные ценности	60	51

Оприходование материалов по учётным ценам, применяется, как правило, производственными предприятиями, для которых поступление материалов носит регулярный характер. При этом организация разрабатывает и утверждает учетные цены, например, средние покупные цены или плановая себестоимость[4].

Ниже приведены проводки при выбытии материалов на производственные и управленческие нужды.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки при выбытии материалов на производственные и управленческие нужды

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в основном производстве.	20	10
2	Отпущены материалы во вспомогательные производства. Учтен расход материалов	23	10
3	Отпущены материалы на общепроизводственные нужды. Учтен расход материалов	25	10
4	Отпущены материалы на общехозяйственные нужды. Учтен расход материалов	26	10
5	Отпущены материалы на склады цехов	10	10

Подготовка необходимой информации для принятия решения о списании материалов осуществляется комиссией с участием материально ответственных лиц.

Таким образом, бухгалтерский учёт имеет свои особенности: для организации аналитического учёта необходимы материалы расформировывать по признакам, при поступлении и выбытии существуют нормативно-установленные методы оценки (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, способ ФИФО), главный нормативно-регулирующий документ материалов является ПБУ 5\01, основной счёт учёта является 10 «Материалы» к которому открыты 9 субсчетов.

Список литературы:

1. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402–ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 2011. – № 50;
2. План счетов бухгалтерского учета финансово – хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н (в ред. Приказа Минфина РФ от 07.05.2003 №38н);
3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина РФ (в ред. Приказа Минфина РФ от 23.04.2002 №33н);
4. Вещунова Н. Л., Бухгалтерский учет [Текст]: учебное пособие/. - М.: Финансы и статистика, 2017;
5. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. - М. : Проспект, 2017. – 355 с12;
6. Шлапунова Н.И. Совершенствование учета товарно – материальных ценностей // Научно-образовательный потенциал молодежи в решении актуальных проблем XXI века. 2019. № 6. С. 111-114.