

по нормам, определяемым организацией исходя из установленного срока их полезного использования.

В случаях, когда невозможно определить срок полезного использования, нормы переноса стоимости устанавливаются в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации). Синтетический учет НМА ведется на счетах 08-5, 04, 05, 44, 91 (табл. 9.4).

Таблица 9.4. Синтетический учет нематериальных активов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Приобретены НМА	08-5	60
Отражена сумма НДС по приобретению НМА	19	60
Оплачено поставщикам за НМА	60	51
Приняты к учету НМА	04	08-5
Начислен износ НМА	44	02
Списаны по первоначальной стоимости выбывшие объекты	91	05
Списана амортизация по выбывающему объекту НМА	05	04

9.6.3. Учет материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы (МПЗ) ФО являются частью оборотных активов. Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о МПЗ, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления и т.д., устанавливаются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) и «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденные Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- предназначенные для продажи (готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.).

Основными задачами учета МПЗ являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль сохранности запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;

Контроль
печива
оказан
своевр
возмо
в обор
провед
Основные
сплош
да, пер
учет ко
операт
досто
соответ
чало ка
соответ
запасов
Классифи
матери
готовая
товары
Материаль
материалы, и
для придания
используемые
редненты, та
алы для укуп
топливо; запас
ние материал
Готовая пр
ный результат
(комплектаци
вступают усл
установленны
Товары — ч
ских или физи
МПЗ оцени
по средн
по стоим
по метод
уцель»).
В течение с
Конкретные м
затраты произв
Эти же ме
званных на

- контроль соблюдения установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету МПЗ:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Классификация МПЗ:

- материалы;
- готовая продукция (для предприятия-производителя);
- товары (для торгового предприятия).

Материалы — вид запасов, к которому относятся *сырье*; вспомогательные материалы, используемые для воздействия на сырье и основные материалы, для придания продукции определенных потребительских свойств [например, используемые при изготовлении экстемпоральных лекарственных форм ингредиенты, такие как ланолин, вазелин, глицерол (Глицерин^а) и др.; материалы для укупорки и оформления изготовленных лекарственных форм и т.д.]; топливо; запасные части, тара (кроме тары под товаром); строительные и прочие материалы.

Готовая продукция — часть МПЗ, предназначенных для продажи [конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством].

Товары — часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

МПЗ оцениваются одним из трех способов:

- по средней стоимости запасов;
- по стоимости каждой единицы запасов;
- по методу ФИФО (FIFO, First In First Out — «первым пришел, первым ушел»).

В течение отчетного года по виду запасов применяют один из методов. Конкретные методы оценки материальных ресурсов, которые относятся на затраты производства, должны быть отражены в учетной политике организации. Эти же методы оценки применяются и при списании материалов, реализованных на сторону.

Активный счет по учету производственных запасов

Дебет	Кредит
Сн — остаток производственных запасов	
Оборот — сумма поступления производственных запасов на основании приходных документов	Оборот — сумма выбытия производственных запасов на основании расходных документов
Ск — остаток производственных запасов в организации на конец отчетного периода	

Рис. 9.9. Схема активного счета по учету производственных запасов

Существуют два варианта учета поступления материальных ценностей: по фактической стоимости приобретения (заготовления) и по учетным ценам.

Учетные цены — цены, которые организация условно устанавливает самостоятельно для упрощения учета затрат на производство.

Фактические цены — суммы, уплачиваемые в соответствии с договорами поставщикам (подрядчикам) за минусом возмещаемых налогов; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товарно-материальных запасов; таможенные пошлины; невозмещаемые налоги.

Для учета МПЗ используются синтетические счета:

- счет 10 «Материалы»;
- счет 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- счет 20 «Основное производство»;
- счет 23 «Вспомогательное производство»;
- счет 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;
- счет 41 «Товары»;
- счет 43 «Готовая продукция».

Бухгалтерский учет МПЗ, не принадлежащих организации, осуществляется за балансом с использованием следующих счетов:

- 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- 003 «Материалы, принятые в переработку»;
- 004 «Товары, принятые на комиссию».

Все счета по учету МПЗ активные: по дебету отражается поступление и оприходование, по кредиту — их выбытие. Схема активного счета по учету производственных запасов представлена на рис. 9.9.

Аналитический и синтетический учет движения материалов

Учет материалов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом

Минфина России от 25.10.2010 № 132н. Порядок организации бухгалтерского учета МПЗ на основе ПБУ 5/01 определяется в «Методических указаниях по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н.

Целью учета материалов является своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о наличии и движении материалов на складах организации.

Материалы — вид запасов. К материалам относятся сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, топливо, тара, запасные части, строительные и прочие материалы.

Поступление материалов в организацию осуществляется в следующем порядке:

- по договорам купли-продажи, договорам поставки, другим аналогичным договорам в соответствии с действующим законодательством;
- путем изготовления материалов силами организации;
- внесения в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации;
- получения организацией безвозмездно (включая договор дарения).

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки и другим аналогичным договорам, организация получает от поставщика сопроводительные документы (счета, товарно-транспортные накладные спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.). Организация устанавливает порядок приемки, регистрации, проверки, акцептования и прохождения расчетных документов на поступающие материалы с учетом условий поставок, транспортировки (доставки до организации), организационной структуры организации и функциональных обязанностей подразделений (отделов, складов) и должностных лиц.

При этом необходимо:

- 1) проверить соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, ценам и количеству материалов, способу и срокам отгрузки и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- 2) проверить правильность расчетов в расчетных документах;
- 3) акцептовать (оплатить) расчетные документы полностью или частично или мотивированно отказаться от акцепта (от оплаты).

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются, как правило, путем составления приходных ордеров при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет комиссия, которая оформляет ее «Актом о приемке материалов». Акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации.

Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках). По этим же единицам измерения устанавливается учетная цена.