

§ 12. Системы учета товарно-материальных запасов

79. В зависимости от характера и особенностей процесса производства продукции, реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг учет товарно-материальных запасов может осуществляться по одной из следующих систем учета: непрерывная (постоянная) или периодическая.

80. При использовании системы непрерывного учета товарно-материальных запасов ведется подробное отражение операций по их поступлению и выбытию на счетах учета товарно-материальных запасов. В системе непрерывного учета товарно-материальных запасов в течение всего отчетного периода может быть получена информация: о суммах остатка товарно-материальных запасов и себестоимости реализованных (выбывших) запасов. Себестоимость реализованных товарно-материальных запасов отражается по мере реализации на счетах учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг).

81. При применении системы периодического учета детальный учет поступления и выбытия товарно-материальных запасов на счетах их учета в течение периода не ведется. Фактическое наличие товарно-материальных запасов определяется по результатам их инвентаризации. Себестоимость реализованных (выбывших) товарно-материальных запасов не может быть определена до завершения их инвентаризации. Себестоимость реализованных (выбывших) товарно-материальных запасов определяется путем сложения суммы остатка на

начало периода и поступлений в течение периода, за вычетом суммы остатка на конец периода.

Используемая система учета товарно-материальных запасов должна быть отражена в учетной политике организации.