

**УДК 657**

**Синтетический и аналитический учет материально-производственных запасов**

*Мурзагалина Г.М., к.э.н., доцент  
Стерлитамакский филиал БашГУ  
Россия, г.Стерлитамак  
Кочедыкова А.А.  
студент магистратуры  
2 курс, факультет «Экономический»  
Стерлитамакский филиал БашГУ  
E-mail: arina.ko4edickowa@yandex.ru  
Россия, г.Стерлитамак*

**Аннотация:** *в статье представлены бухгалтерские счета, на которых ведётся синтетический учет материально-производственных запасов. Рассмотрены основные бухгалтерские проводки по этим счетам. Изучены варианты аналитического учёта.*

**Ключевые слова:** *материально-производственные запасы, синтетический учёт, аналитический учёт, материалы, товары, готовая продукция.*

Запасы являются одним из главнейших факторов обеспечения постоянства и непрерывности воспроизводства. Бухгалтерский учет МПЗ является жизненно необходимым для функционирующих организаций, так как в системе материальных запасов организации зачастую бывают нарушения и отклонения от действующих нормативных положений. Поэтому для осуществления точного и полного отражения в системе бухгалтерского учета операций с МПЗ следует руководствоваться законодательными документами РФ, постановлениями Президента России и правительства, нормативными актами.

Актуальность исследуемой темы состоит в том, что ускоренное экономическое развитие современных стран подразумевает политику ресурсосбережения. Фактически данная политика является источником удовлетворения постоянно растущих потребностей общества. Для того чтобы воплотить эти условия в реальные, необходимо знать все тонкости учета наличия и движения ресурсов, прежде всего, материально-производственных запасов (МПЗ), которые образуют основу деятельности компании.

Отсутствие точного и достоверного учета операций по заготовлению и приобретению материалов и расчетов с поставщиками приводит к возникновению бухгалтерских ошибок, которые оказывают большое влияние на выполнение планов по производству продукции, завышение

себестоимости продукции. Эти показатели в свою очередь влияют на прибыль и рентабельность предприятия. Несвоевременная поставка материалов ведет к нарушению ритмичности работы предприятий, простоям, требует дополнительных трудовых затрат, отражается на качестве выпускаемой продукции и ухудшает технико-экономические показатели производства.

Для того чтобы руководить хозяйственной деятельностью предприятия, необходимо иметь полную и развернутую информацию о наличии на складах определенных видов готовой продукции, товаров и материалов.

Основой для проведения исследования послужили действующие нормативно-правовые акты в сфере организации и ведения учёта МПЗ, научные работы российских ученых в этой области, среди которых: Алборов Р.А., Буткова О.В., Кондраков Н.П., Хахонова И.В

В бухгалтерском учёте материально-производственные запасы – это активы, которые:

- используются в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

Синтетический учёт представляет собой обобщённый учёт фактов хозяйственной деятельности в денежном выражении, то есть обобщение информации о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций.

Аналитический учёт – это учёт, который позволяет конкретизировать сведения об объекте в натуральном или стоимостном выражении.

Синтетический учёт материально-производственных запасов ведётся с использованием следующих счетов бухгалтерского учёта:

- 10 «Материалы»;
- 41 «Товары»;
- 21 «Полуфабрикаты собственного производства»;
- 43 «Готовая продукция»;
- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 19 «НДС по приобретённым ценностям».

Счёт 10 «Материалы» применяется для учёта информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

По Дебету данного счёта отражается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в течение отчетного периода, по Кредиту - стоимость выбывших со склада материалов за этот же период. Дебетовое

сальдо счёта 10 отражает стоимость материальных ценностей, находящихся на складе на данный момент времени.

Синтетический учёт поступления и расхода материалов – это запись определённых проводок.

Таблица 1- Основные бухгалтерские проводки по счёту 10

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступление материалов от поставщика	10	60
Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал	10	75
Безвозмездное поступление материалов	10	98.2
Сумма НДС в составе стоимости материалов	19	60
Хозяйственное событие передачи материалов со склада в производство	20	10
Продажа материалов (списание балансовой стоимости реализованных материалов), учёт безвозмездной передачи материалов, учёт передачи материалов в качестве вкладов в уставный капитал	91.2	10
Учёт недостачи (порчи) материалов при наличии виновных лиц	94	10
Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов	20, 23, 25, 26	94

Аналитический учёт материалов ведется параллельно синтетическому учету, осуществляется двумя методами: на основе использования количественно-суммовых оборотных ведомостей и сальдовым методом.

Аналитический учёт на основе количественно – суммовых оборотных ведомостей осуществляют таким образом: на каждый вид и сорт материалов в бухгалтерии заводится карточка аналитического учёта. В эту карточку вносятся все данные о приходе и расходе материалов. Данные карточки дублируют карточки учёта материалов, которые ведут материально ответственные лица на складах. По окончании месяца по итоговым данным всех карточек составляются количественно-суммовые оборотные ведомости материалов.

На основе этих ведомостей составляется сводная оборотная ведомость, в которую переносятся итоги каждой отдельной количественно-суммовой ведомости. Сводная оборотная ведомость сверяется с данными синтетического учёта.

Такой вариант ведения аналитического учёта является слишком объёмным. Аналитический учёт на основе количественно – суммовых оборотных ведомостей подразумевает, что работа материально ответственных лиц склада по учёту материалов полностью дублируется в бухгалтерии организации.

Сальдовый метод учёта материалов является наиболее актуальным на сегодняшний день и заключается в том, что учёт движения материалов ведется бухгалтерией только в денежном выражении, определяемом исходя из учётных цен.

Счёт 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» необходим для обобщения информации о заготовлении и приобретении МПЗ, которые относятся к средствам в обороте. В дебет счёта 15 относится покупная стоимость МПЗ, по которым в компанию были направлены расчетные документы поставщиков. В кредит счёта 15 в корреспонденции со счётом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в компанию и оприходованных материально-производственных запасов.

Таблица 2- Основные бухгалтерские проводки по счёту 15

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение в качестве продукции сырья собственного производства	15	20
Отражение стоимости поступивших материальных ценностей от поставщиков	15	60
Отражение задолженности за сырье и материалы, поступившие от разных организаций и частных лиц	15	76
Оприходование поступивших товаров	41	15
Оприходование поступивших материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей	10	15

Счёт 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» обобщает сведения о разнице в стоимости приобретённых МПЗ, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Аналитический учёт по счёту 16 ведут по группам материально-производственных запасов с примерно одинаковым уровнем этих отклонений.

Счёт 21 "Полуфабрикаты собственного производства" предназначен для обобщения информации о наличии и движении полуфабрикатов собственного производства в организациях, ведущих обособленный их учёт.

Таблица 3- Основные бухгалтерские проводки по счёту 21

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету полуфабрикатов собственного производства	21	20
Оприходование излишков полуфабрикатов, выявленных при инвентаризации	21	91
Расход полуфабрикатов в производство для выработки готовой продукции	20	21
Отражение недостач полуфабрикатов	94	21

Счёт 43 «Готовая продукция» используется производственными предприятиями для отображения хозяйственных операций с готовыми изделиями. На этом счёте учитывается готовая продукция, произведённая предприятием и предназначенная для реализации, а также для внутреннего использования.

Таблица 4- Основные бухгалтерские проводки по счёту 43

Содержание операции	Дебет	Кредит
Принятие к учету готовой продукции от основного производства	43	20
Принятие к учету готовой продукции от вспомогательных производств	43	23
Списана готовая продукция на нужды основного производства	20	43
Отражена стоимость недостач, потерь и порчи продукции	94	43
Списание стоимости готовой продукции на расходы, связанные с продажей	44	43
Списана готовая продукция, пришедшая в негодность в результате стихийных бедствий	99	43

Аналитический учёт по счёту 43 "Готовая продукция" ведётся по местам хранения и отдельным видам готовой продукции.

Счёт 41 «Товары» предназначен для отражения товаров, которые приобретены предприятием для дальнейшей продажи. Данный счёт используется торговыми компаниями, организациями в сфере общественного питания, а также в некоторых случаях производственными предприятиями.

Таблица 5 - Основные бухгалтерские проводки по счёту 41

Содержание операции	Дебет	Кредит
Приняты к учету товары, приобретенные за наличный расчет	41	71
Оприходованы товары, внесенные в качестве вклада в уставный капитал	41	75
Оприходованы излишки, проведена дооценка товаров	41	91
Товары списаны на продажу	90	41
Выявлена недостача товаров при инвентаризации	94	41
Списаны потери товаров, утраченных в результате стихийных бедствий	99	41
Товары переведены в категорию материалов для дальнейшего использования в качестве сырья и материалов	10	41

Аналитический учёт по счёту 41 "Товары" ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам хранения товаров.

Для большинства торговых и производственных предприятий материально-производственные запасы являются основным оборотным активом после денежных средств. Поэтому деятельность предприятия в современных условиях влечёт за

собой необходимость совершенствования учёта и контроля за движением материалов.

**Использованные источники:**

1. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001г. № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» (ред. от 16.05.2016)
2. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 8 11.2010)
3. Алборов, Р.А. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие // 3-е изд., перераб. и доп. – 2016 – 300 с.
4. Буткова О.В., Колесников Р.В. Совершенствование бухгалтерского учета материально-производственных запасов // Инновационная наука. – 2017. – №2. – С. 171-173.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий) : учебник / Н.П. Кондраков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 584 с.
6. Хахонова И.В. Бухгалтерский учет и отчетность: учебник / Н.Н. Хахонова, И.В. Алексеева, А.В. Бахтеев [и др.]. — М.: ИОР: ИНФРА-М, 2018. — 552 с.

Телефон: 89174108916