

**Учёт материально-производственных запасов, их оценка и  
классификация**

Омарова О. Ф., к.э.н, профессор,  
Якубова Д.А., студентка кафедры  
«Бухгалтерский учёт»  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный  
университет»  
e-mail: din.yakubova@mail.ru  
Россия, г. Махачкала

**Аннотация:** В данной статье даётся характеристика материально-производственных запасов; раскрыта классификация материально-производственных запасов в зависимости от их участия в процессе производства; представлена организация учёта материально-производственных запасов; приведены методы оценки материально-производственных запасов.

**Ключевые слова:** материально- производственные запасы, фактическая себестоимость, классификация материально-производственных запасов, оценка производственных запасов.

**Annotation:** This article describes the characteristics of inventories; disclosed the classification of inventories, depending on their participation in the production process; presented organization of inventory accounting; given methods for assessing inventories.

**Keywords:** inventories, actual cost, classification of inventories, assessment of inventories.

В современных экономических условиях материально-производственные запасы являются одним из важных рычагов в обеспечении эффективности деятельности организации, поскольку все хозяйственные процессы осуществляют с их участием.

Материально- производственные запасы – это оборотные активы, которые используются в производственной и управленческой деятельности, а также для последующей перепродажи.

Так же, как и все процессы, происходящие в жизнедеятельности организации, учёт материально- производственных запасов регламентируется законодательством Российской Федерации.

Ведение учёта запасов ведётся в соответствии с :

- Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» № 402 –ФЗ ;
- ПБУ 5/01 «Учёт материально- производственных запасов», ПБУ 9/99 « Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации»;
- Планом счетов бухгалтерского учёта.

Напомним, что согласно ПБУ 5/01 к бухгалтерскому учёту в качестве материально- производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи ;
- используемые для управленческих нужд организации. [1]

К запасам относят готовую продукцию, которую выпускает организация, и товары, соответственно приобретенные у сторонних лиц и предназначенные для продажи.

Сырьё, материалы, топливо вместе, соответственно, с рабочей силой и средствами труда участвуют в производственном процессе. В данном случае, запасы полностью потребляются и переносят свою стоимость на стоимость новой продукции (работ, услуг).

Единицей бухгалтерского учёта материалов является номенклатурный номер или партия, которую организация устанавливает самостоятельно, чтобы сформировать достоверную информацию о материально- производственных запасах, а также обеспечить полный контроль за их прибытием и выбытием.

Для того, чтобы поддерживать эффективную деятельность предприятия, и быть уверенным, что в будущем нас ожидает прибыль, необходимо грамотно организовать учёт материально- производственных запасов.

Выделим наиболее важные работы для организации учёта материально- производственных запасов ( таблица 1).

Таблица 1

Работы для организации учёта материально- производственных запасов

Основные работы для организации учёта
Разработка перечня номенклатуры материалов , а также, если это необходимо номенклатуры - ценника
Разработка элементов учётной политики, связанных с движением материально- производственных запасов
Налаживание системы документации и документооборота
Проведение инвентаризации в порядке установленном учётной политикой, проведение выборочных проверок остатка материалов на складе
Своевременное отражение в учёте результатов проверок

Необходимо отметить, что классификация материально- производственных запасов имеет важное значение при организации учёта материально- производственных запасов.

В зависимости от роли в процессе производства материально – производственные запасы подразделяются на следующие группы : сырьё и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты,

топливо, тара и тарные материалы, запасные части, прочие материалы. [3, с. 207]

Таблица

2

Классификация материально- производственных запасов

Группы	Характеристика
Сырье и основные материалы	Образуют вещественную основу продукции. Полностью потребляются в процессе производства.
Вспомогательные материалы	Используются для повышения потребительских свойств выпускаемых изделий , потребляются в процессе обслуживания производства, ремонта основных средств, нематериальных активов
Покупные полуфабрикаты	Прошли определенные стадии обработки , но не являются готовой продукцией
Топливо	По назначению и условиям использования в производстве подразделяется на энергетическое, технологическое, двигательное и хозяйственное
Тара и тарные материалы	Используются для упаковки, транспортировки и хранения различных материалов и продукции
Запасные части	Предназначены для проведения ремонтов, замены изношенных частей оборудования, машин
Прочие материалы	Включают отходы производства, неисправимый брак

Для того, чтобы полно и достоверно отразить материально – производственные запасы в учёте, необходимо выбрать их правильную оценку.

В соответствии с ПБУ 5/01 материалы принимаются к учёту по фактической себестоимости. В состав фактических затрат на приобретение материалов включаются : суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику; вознаграждения, уплачиваемые организациям за информационные, посреднические услуги; таможенные пошлины, проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов и так далее.

В целях исчисления налога на прибыль организаций при определении материальных расходов при списании сырья, материалов, используемых в

производстве продукции, выполнении работ и оказании услуг, могут применяться следующие методы оценки :

- по стоимости единицы МПЗ;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО); [2]

Организация должна выбрать один из предлагаемых методов и закрепить его в приказе по учетной политике организации в целях налогообложения. [ 4, с. 41].

Делая вывод, можно отметить, что материально – производственные запасы важное звено в жизнедеятельности любого предприятия. Частью запасов также являются готовая продукция и товары. Оценка материально – производственных запасов, их движение и правила принятия к учёту регламентируются ПБУ 5/01 «Учёт материально- производственных запасов».

#### **Список литературы:**

1. Приказ Минфина России от 09.06.2001 №44н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «КонсультантПлюс»
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018). Статья 254. Материальные расходы.
3. Н. Г. Сапожникова. Бухгалтерский учёт : учебник. –М. : КНОРУС, 2013. – 456 с.
- 4.В. В. Семенихин. Учёт материально- производственных запасов. Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2011. – 283 с.