

Мурзагалина Г.М.,

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерского учета и аудита»

Стерлитамакский филиал БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

Рахимова А.Ф.,

Студент бакалавриата

4 курс, факультет экономический

Стерлитамакский филиал БашГУ

Россия, г. Стерлитамак

СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ

***Аннотация:** В данной статье рассмотрены понятия синтетического и аналитического учета материалов, была выделена классификация материально-производственных запасов. Также, были выявлены основные факторы, благодаря которым организация использует тот или иной метод учета МПЗ.*

***Ключевые слова:** синтетический, аналитический, учет, материально-производственные запасы.*

***Annotation:** In this article, the concepts of synthetic and analytical accounting of materials are considered, the classification of inventories has been highlighted. Also identified the main factors due to which the organization uses a particular method of accounting for inventories.*

***Key words:** synthetic, analytical, accounting, inventories.*

Производство любого вида продукции связано с использованием материально-производственных запасов. Значительную часть себестоимости выпускаемой продукции составляют они, так как служат основой и являются необходимым компонентом выпуска готовой продукции.

Многие компании стремятся работать с положительными финансовыми результатами, ориентируя применяемую методiku бухгалтерского учета для достижения целей, совершенствовать применяемые методы учета материально - производственных запасов.

При организации производственного процесса затрачивается значительное количество разных видов, марок материалов и сырья. Ведение бухгалтерского учета на всех стадиях их движения играет значительную роль в сохранности и контроле. Организация учета материалов должна состоять во внутреннем контроле за регулярным снабжением, необходимо рационально использовать имеющиеся ресурсы и находить излишки неучтенных материалов. Данные сведения необходимо предоставлять руководству предприятия для оптимизации процесса управления.

Иными словами, можно сказать, для создания оптимальных условий изготовления высококачественной продукцией и выявления каналов оптимизации ее себестоимости в составе оптимального затрачивания материалов, необходимо оперативно обеспечивать руководителей и других заинтересованных лиц необходимой информацией для эффективного управления производственными запасами. Роль бухгалтерского учета заключается в быстром поиске резервов, служащих снижением материальных запасов, который позволит уменьшить себестоимость и как следствие увеличить прибыль предприятия. Так же учет необходим для правильного отнесения стоимости данных материалов в себестоимость продукции и в дальнейшем списание их на реализацию, для оптимизации процесса планирования расходования материальных запасов.

Совершенствование показателей качества потребления производственных запасов является важным фактором в условиях сложившейся экономики. Правильный порядок ведения первичных документов способствует:

- обеспечению правильного порядка поступления, хранения и использования сырья, материалов и т.п.;
- увеличению уровня механизации учетных работ;

- повышению ресурсосбережения;
- сокращению числа должностных лиц, которые могут подписывать документы на отпуск значительно дефицитных и дорогостоящих материалов.

В состав МПЗ, которые используются в качестве предметов труда в производственном и ином хозяйственном процессе, входят материалы. Можно выделить, что они целиком потребляются в каждом цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции выполненных работ и оказанных услуг.

Материально-производственные запасы можно подразделить на следующие группы в зависимости от роли в процессах производства:

- тара и тарные материалы;
- возвратные отходы производства;
- топливо;
- покупные полуфабрикаты;
- запасные части;
- вспомогательные материалы;
- сырье и материалы;
- прочие материалы.

В Приказе Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н «Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» изложены основные требования, которые предъявляются к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- учет количества и оценки запасов;
- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- достоверность;

– соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Учет производственных запасов ведется в порядке, который установлен следующими нормативными документами:

– положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01);

– положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утвержденный приказом министерства финансов России от 29.07.98 №34н);

– инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденный приказом Минфина России от 31.10.2000 №94н).

Синтетический учет заключается в учете обобщенных данных бухгалтерского учета о видах имущества, обязательств и хозяйственных операций по определенным экономическим признакам, который ведется на синтетических счетах бухгалтерского учета.

Аналитический учет ведется на лицевых и иных аналитических счетах бухгалтерского учета, группирующих детальную информацию об имуществе, обязательствах и о хозяйственных операциях внутри каждого синтетического счета.

Показатели синтетического и аналитического учета организуются таким образом, чтобы они контролировали друг друга и в конечном итоге совпадали, следовательно, записи по ним проводятся параллельно; записи на счетах аналитического учета производятся с большей детализацией, чем записи на счетах синтетического учета, но проводятся на основании тех же документов, что и синтетический учет.

Синтетический учет МПЗ в бухгалтерском учете ведется на счетах, которые указаны в Плане счетов бухгалтерского учета и утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н. В разделе II приказа

«Производственные запасы» приведены синтетические счета, предназначенные для учета:

- отклонений в стоимости материалов (счет 16);
- животных в сельскохозяйственных предприятиях (счет 11);
- заготовления и приобретения материальных ценностей, находящихся в обороте (счет 15);
- резервов под снижение стоимости материальных ценностей (счет 14);
- материалов (счет 10);
- НДС по приобретенным материальным ценностям (счет 19).

Организации для получения более детальной информации о запасах используют аналитический учет. Его целесообразно вести как в стоимостном выражении, так и в натуральных показателях. Аналитический учет создается к определенному синтетическому счету. Следовательно, сумма остатка в денежном выражении по аналитическим счетам равна остатку соответствующего синтетического счета, также суммы оборотов по аналитическим счетам будут равны суммам оборотов синтетического счета.

$$\begin{aligned} & \text{Сумма остатков в денежном выражении по аналитическим счетам} \\ & = \text{Остаток соответствующего синтетического счета} \end{aligned}$$

На производственных предприятиях синтетический учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». Синтетические счета бухгалтерского учета отражают материальные ценности по фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам, то есть существует два возможных способа формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов. В учетной политике организации указывается, что применение того или другого способа определяется предприятием самостоятельно. Более простым и общепринятым является учет материалов по фактической себестоимости.

В таком случае на поступившие материалы в бухгалтерском учете дебетуют счет 10 и кредитуют счета, указанные в таблице № 1.

Таблица №1 – Кредитуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражают
20 «Основное производство»	стоимость полученных из производства возвратных отходов
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	стоимость сырья и материалов, приобретенных и оплаченных из подотчетных сумм
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	стоимость услуг, который оплачиваются чеками транспортным организациям, а также информационные и консультационные услуги, таможенные пошлины
23 «Вспомогательные производства»	расходы по доставке материалов собственным транспортом и на фактическую себестоимость материалов собственного производства

Если при приеме материалов обнаруживается их недостача, то операции на данных счетах не отражаются. Недостача списывается на общехозяйственные расходы предприятия, если она не превышает норму естественной убыли в пути.

Данная операция в учете отражается по дебету 76/2 «Расчеты по претензиям» и кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Если же выявляется недостача или порча сырья и материалов по вине поставщика, последнему предъявляется претензия.

Проанализировав вышесказанное, необходимо открыть два аналитических счета при ведении синтетического учета материалов по фактической себестоимости в рамках счета 10 «Материалы»: транспортно-заготовительные расходы или отклонение в стоимости материалов; материалы по учетным ценам.

Отпуск сырья и материалов из центральных складов в кладовые производственных цехов рассматривается как внутреннее перемещение и в

бухгалтерском учете, данная операция отражается записью: дебет 10, аналитический счет «Центральный склад»; кредит 10, аналитический счет «Производственный цех».

Производственный расход сырья и материалов в бухгалтерском учете отражается путем списания с кредит 10 в дебет счетов, указанных в таблице № 2:

Таблица №2 – Дебетуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражается
26 «Общехозяйственные расходы»	стоимость материалов, израсходованных на общехозяйственные нужды
28 «Брак в производстве»	стоимость материалов, израсходованных на исправление бракованной продукции
20 «Основное производство»	стоимость сырья и материалов, израсходованных в основном производстве
25 «Общепроизводственные расходы»	стоимость материалов, израсходованных на общепроизводственные нужды
23 «Вспомогательные производства»	стоимость материалов, израсходованных во вспомогательных производствах

Списание материалов и сырья в течение месяца производится по учетным ценам. Далее, в конце месяца определяют разницу между фактической себестоимостью израсходованных материалов и стоимостью их по учетным ценам. Разницу списывают на те же счета затрат, на которые были списаны материалы по учетным ценам. При этом если фактическая себестоимость выше учетной цены, то разницу между ними списывают дополнительной бухгалтерской проводкой, обратную же разницу — способом «красное сторно» (отрицательными числами).

Независимо от того, когда материалы и сырье поступили на склад предприятия (до или после получения расчетных документов поставщиков и иных организаций) производятся записи на счетах.

При способе учета материалов по учетным ценам на их фактическую себестоимость на основе поступивших расчетных документов поставщиков и других организаций дебетуется счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» и кредитуются счета: 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"; 71 "Расчеты с подотчетными лицами" и др.

На учетную стоимость оприходованных материалов в бухгалтерском учете дебетуется счет 10 и кредитуются счета, указанные в таблице №3:

Таблица №3 – Кредитуемые счета и их отражение

Номер счета	Отражение
16 «Отклонение в стоимости материалов»	сумму разницы между стоимостью материалов по учетным ценам и их фактической себестоимостью
15 «Заготовление и приобретение материалов»	фактическую стоимость сырья и материалов, если она ниже учетной стоимости

Если фактическая себестоимость материалов больше их стоимости по учетным ценам, то в бухгалтерском учете дебетуют счета затрат и кредитуют счет 16. Иначе в бухгалтерском учете создается сторнировочная запись. В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета» синтетический учет материалов на счете 10 можно вести несколькими методами:

- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам.

Ученные в течении месяца на счете 16 приобретенные материалы и стоимость их по учетным ценам в конце месяца списываются на счета затрат пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам.

Особое значение в современных условиях хозяйствования имеет организация учета товарно-материальных ценностей. От организации бухгалтерского учета данного участка зависит эффективность использования материальных ресурсов и возможности улучшения процесса ресурсосбережения на предприятии. На каждом современном предприятии неотъемлемой частью работы с запасами товарно-материальных ценностей является учет их движения. Правильное его ведение оптимизирует работу всего предприятия в целом.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Рогова А.В. Нормативно-правовое регулирование учета материально-производственных запасов в Российской Федерации // Студенческий форум: электрон. научн. журн. – 2018. – № 5(26). – Режим доступа: <https://nauchforum.ru/journal/stud/26/32747> (дата обращения 20.12.2018)
2. Мурзагалина Г.М. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в России / Г.М. Мурзагалина, К.А. Леманова// Наука сегодня проблемы и перспективы развития (конференция), часть 2 декабрь 2017 г.- с. 97 – 98
3. Рафикова В.М., Асфандиярова Р.А. Актуальные проблемы внедрения международных стандартов аудита в России. Учебное пособие. Стерлитамак: Стерлитамакский филиал БашГУ, 2017. – 56 с.