

УДК 657.4

СПОРНЫЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФАКТИЧЕСКОЙ СЕБЕСТОИМОСТИ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Мухина Евгения Ринатовна

старший преподаватель
Пермский национальный исследовательский
политехнический университет, Пермь

author@apriori-journal.ru

Аннотация. В статье раскрыты аспекты формирования фактической себестоимости материально-производственных запасов. Приведен пример, характеризующий неоднозначность трактовки нормативной базы. Приведены правила разрешения противоречий.

Ключевые слова: фактическая себестоимость; материалы; материально-производственные запасы; положение по бухгалтерскому учету.

THE CONTROVERSIAL ASPECTS OF ACTUAL COST OF INVENTORIES

Mukhina Evgeniya Rinatovna

senior lecturer
Perm National Research Polytechnic University, Perm

Abstract. The article deals with aspects of the formation of the actual cost of inventories. An example of characterizing the ambiguity of interpretation of the regulatory framework is given. The rules for resolving contradictions are described.

Key words: the actual cost; materials; inventories; accounting standard.

Материалы принимаются к учету по фактической себестоимости. Однако понятие фактической себестоимости неоднозначно и зависит от того, каким образом материалы попали на предприятие. Основные пути поступления материалов:

- Приобретение у поставщиков;
- Самостоятельное изготовление;
- Вклад в уставный капитал;
- Дарение;
- Договор мены.

Рассмотрим особенности формирования фактической себестоимости в каждом из этих случаев.

Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Таким образом, перечень затрат, включаемых в фактическую себестоимость материалов, приобретенных за плату, является открытым.

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

В бухгалтерском учете стоимость приходуемых материалов отражается проводкой Д10 «Материалы» К60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство материально-производственных запасов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции. Предварительно затраты, связанные с изготовлением материалов, аккумулируются на счете 23 «Вспомогательное производство». Оприходование материалов, полученных таким способом, отражается в учете записью Д10 «Материалы» К23 «Вспомогательное производство».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. При этом оприходование материалов от учредителей будет фиксироваться записью Д10 «Материалы» К75 «Расчеты с учредителями».

Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Минфин РФ рекомендует безвозмездно полученные материалы показывать проводкой Д10 «Материалы» К98 «Доходы будущих периодов».

Международные стандарты финансовой отчетности предполагают, что в себестоимости должны быть учтены все затраты по факту, поэтому безвозмездно полученные материалы должны быть списаны. В момент списания материалов возникает доход, который отражается проводкой Д98 «Доходы будущих периодов» К91 «Прочие доходы и расходы».

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов [1].

Несмотря на однозначность определений, содержащихся в нормативно-правовой базе, возникает ряд спорных вопросов при определении фактической себестоимости материалов.

Так, сложности появляются при отнесении процентов по кредитам и займам в случаях, когда эти кредиты и займы были взяты под приобретение МПЗ.

Согласно нормам ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» фактическую себестоимость материалов формируют все затраты, непосредственно связанные с их приобретением. То есть сумму начисленных процентов необходимо отразить по дебету счета 10 «Материалы», тем самым увеличив первоначальную стоимость.

Однако согласно ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» [2] расходы по займам признаются прочими расходами, то есть их следует отражать по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Исходя из сложившейся ситуации, следует воспользоваться правилами разрешения противоречий.

1. Если 2 нормативных акта одного и того же уровня регулируют одну и ту же ситуацию по-разному, то применяется более поздний по времени утверждения (правило разрешения противоречий по горизонтали).
2. Если 2 нормативных акта разных уровней регулируют одну и ту же ситуацию по-разному, то применяется более высокий по уровню (правило разрешения противоречий по вертикали).

Исходя из вышеуказанного правила, следует руководствоваться нормами ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам» и отразить начисление процентов по займам и кредитам бухгалтерской проводкой Д91 «Прочие доходы и расходы» К 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Список использованных источников

1. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».
2. ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».