

УДК 657.1

УЧЕТ МАТЕРИАЛОВ В КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ: ПРИЗНАНИЕ, ОЦЕНКА, ОТРАЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКИМ СЧЕТАМ

Елена Викторовна Лукина

кандидат экономических наук, доцент

elevik.lukina@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье описан порядок ведения бухгалтерского учета материалов в коммерческой организации в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» и «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению». Перечислены условия для признания материалов в бухгалтерском учете, а также описан порядок оценки материалов при первоначальном признании, на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и при их списании. В табличных форматах приведены конкретные хозяйственные операции с указанием корреспонденции счетов по учету материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости и в оценке по учетной цене с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Ключевые слова: фактическая себестоимость, чистая стоимость продажи, себестоимость каждой единицы, средняя себестоимость, метод ФИФО, учетная цена.

Материалы являются составной частью запасов, которые потребляются в рамках обычного операционного цикла организации, либо используются в течение периода не более 12 месяцев. Бухгалтерский учет материалов в коммерческой организации регламентируется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» [4]. Состав материалов, условия для их признания в учете, оценка при первоначальном признании, на отчетную дату и при списании материалов описаны в ФСБУ 5/2019 «Запасы» и представлены в таблице 1.

Таблица 1

Состав материалов, порядок признания в бухгалтерском учете, оценка

№ п/п	Наименование показателей	Содержание показателей
1	Состав материалов	1) Сырье, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
		2) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг.
2	Условия для признания материалов в учете	Материалы признаются в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий: 1) затраты, связанные с приобретением или созданием материалов, обеспечат получение экономических выгод в будущем;
		2) определена сумма затрат, связанных с приобретением или созданием материалов.
3	Оценка материалов при первоначальном признании в учете	Материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости, в которую включаются:
		1) уплаченные и (или) подлежащие уплате поставщику при приобретении (создании) материалов суммы;
		2) затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (использования);
		3) затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
4	Оценка материалов после признания в учете	4) иные затраты, связанные с приобретением (созданием) материалов.
		Материалы оцениваются на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по наименьшей из следующих величин: 1) фактическая себестоимость; 2) чистая стоимость продажи (определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать материалы за вычетом предполагаемых затрат, необходимых

		для их производства и продажи).
5	Оценка материалов при их списании	Для расчета себестоимости материалов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один из способов расчета себестоимости: 1) по себестоимости каждой единицы; 2) по средней себестоимости; 3) по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению» [3] материалы могут учитываться на счете 10 «Материалы»:

- 1) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления);
- 2) по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Примеры отражения хозяйственных операций по учету материалов (приобретение, списание и продажа, безвозмездное получение и безвозмездная передача, отражение результатов инвентаризации) на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости представлены в таблице 2.

Таблица 2

Примеры хозяйственных операций по учету материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет приобретения материалов			
1	Получены материалы от поставщика:		
1.1	стоимость материалов	10	60
1.2	сумма НДС	19	60
2	Отражены расходы, связанные с доставкой материалов в организацию:		
2.1	стоимость расходы по доставке	10	60,76
2.2	сумма НДС	19	60,76
3	Перечислены денежные средства за полученные материалы и за их доставку в организацию	60,76	51,52,55
4	Предъявлен к вычету из бюджета НДС из стоимости материалов и стоимости их доставки в организацию	68	19
Учет списания материалов			
5	Списаны материалы, израсходованные:		
5.1	в основных производствах	20	10

5.2	в вспомогательных производствах	23	10
5.3	для общепроизводственного назначения	25	10
5.4	для общепроизводственного назначения	26	10
Учет продажи материалов			
6	Списаны материалы в продажу в оценке по фактической себестоимости	91	10
7	Начислена задолженность покупателя за проданные материалы:		
7.1	выручка	62	91
7.2	в том числе НДС	91	68
8	Поступили денежные средства (выручка) от покупателя за проданные материалы	51,52,55	62
9	Выявляется и списывается финансовый результат от продажи материалов:		
9.1	прибыль	91	99
9.2	убыток	99	91
Учет безвозмездного поступления материалов			
10	Получены материалы безвозмездно в оценке по рыночной стоимости на день передачи	10	98
11	Израсходованы безвозмездно полученные материалы	20,23,25,26	10
12	Стоимость безвозмездно полученных и израсходованных материалов отнесена на прочие доходы	98	91
Учет безвозмездной передачи материалов			
13	Списаны безвозмездно переданные материалы:		
13.1	стоимость материалов в оценке по фактической себестоимости	91	10
13.2	сумма НДС, исчисленная исходя из рыночной стоимости безвозмездно переданных материалов	91	68
14	Выявляется и списывается финансовый результат от безвозмездной передачи материалов (убыток)	99	91
Учет результатов инвентаризации материалов			
15	Отражены в учете результаты инвентаризации материалов:		
15.1	излишки	10	91
15.2	недостача	94	10
16	Списана недостача материалов в пределах норм естественной убыли	26	94
17	Недостача материалов сверх норм естественной убыли списана на виновное лицо:		
17.1	в оценке по фактической себестоимости	73	94
17.2	разница между рыночной стоимостью и фактической себестоимостью	73	98
18	Виновное лицо возмещает причиненный материальный ущерб:		
18.1	удержание из зарплаты	70	73
18.2	внесение в кассу денежных средств	50	73
18.3	передача полноценных материалов взамен недостачи	10	73
19	Признается доходом отчетного периода разница между суммой, подлежащей взысканию с виновного лица, и		

	фактической себестоимостью по недостатке материалов	98	91
--	---	----	----

Согласно главе 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ (статья 146 «Объект налогообложения») [1] безвозмездная передача материалов признается продажей и соответственно передающей стороной должен быть отражен НДС с этой продажи. При безвозмездном получении материалов получающая сторона сумму НДС не отражает и к вычету из бюджета не предъявляет.

Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 246 «Определение размера причиненного ущерба») [2] по результатам проведенной инвентаризации материалов взыскание с виновного лица размер причиненного ущерба, определяется по фактическим потерям, исчисленным исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости этого имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа.

Согласно Трудовому кодексу РФ (статья 248 «Порядок взыскания ущерба») [2] с согласия работодателя работник может передать ему для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество или исправить поврежденное имущество.

Примеры отражения хозяйственных операций по учету материалов в оценке по учетной цене на счете 10 «Материалы» с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» представлены в таблице 3.

Таблица 3

Примеры хозяйственных операций по учету материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Учет приобретения материалов			
1	Получены материалы от поставщика:		
1.1.	стоимость материалов	15	60
1.2	сумма НДС	19	60

2	Отражены расходы, связанные с доставкой материалов:		
2.1	стоимость расходы по доставке	15	60,76
2.2	сумма НДС	19	60,76
3	Перечислены денежные средства за полученные материалы и за их доставку в организацию	60,76	51,52,55
4	Предъявлен к вычету из бюджета НДС из стоимости материалов и стоимости их доставки в организацию	68	19
5	Оприходованы материалы, полученные от поставщика в оценке по учетным ценам	10	15
6	Определены и списаны отклонения между покупной и учетной стоимостью материалов	16	15
Учет списания материалов			
7	Списаны материалы:		
7.1	стоимость материалов в оценке по учетной цене	20,23,25,26	10
7.2	пропорционально стоимости списанных материалов разница между покупной и учетной стоимостью материалов	20,23,25,26	16

Итак, материалы являются составной частью запасов, бухгалтерский учет которых регламентирован ФСБУ 5/2019 «Запасы». Первоначальное признание материалов имеет место когда затраты, связанные с приобретением и созданием материалов, можно определить в стоимостном выражении и в будущем они принесут экономические выгоды. Материалы оцениваются при первоначальном признании по фактической себестоимости, на отчетную дату по наименьшей из величин – фактическая себестоимость или чистая стоимость продажи, при списании – по себестоимости каждой единицы, или по средней себестоимости, или по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО). Материалы на бухгалтерском счете 10 «Материалы» могут учитываются по фактической себестоимости или по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ часть 2 (НК РФ ч. 2) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ // КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
2. "Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред.

от 28.12.2025) // КонсультантПлюс. – URL:
https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34683/

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н // КонсультантПлюс. – URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/

4. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Утвержден приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н // КонсультантПлюс. URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_348523/18ae7e0209c0fcd71bb531b56fe671a1c9e61af4/

5. Лукина Е.В. Аудит: теория и практика: учебное пособие для вузов // 2-е изд., перераб. и доп. Санкт-Петербург: Лань, 2023. 208 с.

6. Лукина Е.В. Методика проведения аудита материально-производственных запасов // Тенденции развития науки и образования. 2020. № 62-10. С. 65-68.

UDC 657.1

**ACCOUNTING OF MATERIALS IN A COMMERCIAL
ORGANIZATION: RECOGNITION, VALUATION, AND
REPRESENTATION IN ACCOUNTS**

Elena V. Lukina

candidate of economic sciences, associate professor

elevik.lukina@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. The article describes the procedure for maintaining accounting records of materials in a commercial organization in accordance with FSBU 5/2019 "Inventories" and "The Chart of Accounts for Accounting for Financial and Economic Activities of Organizations and the Instruction for its Application". The conditions for recognizing materials in accounting are listed, and the procedure for evaluating materials at initial recognition, at the date of preparation of accounting (financial) statements, and at their write-off is described. The table formats show specific business transactions with the corresponding account numbers for materials on account 10 "Materials" at the actual cost and at the accounting price using accounts 15 "Procurement and Acquisition of Material Values" and 16 "Deviation in the Cost of Material Values".

Keywords: actual cost, net sales value, cost per unit, average cost, FIFO method, and accounting price.

Статья поступила в редакцию 09.12.2025; одобрена после рецензирования 20.12.2025; принята к публикации 29.12.2025.

The article was submitted 09.12.2025; approved after reviewing 20.12.2025; accepted for publication 29.12.2025.