

## ОЦЕНКА МАТЕРИАЛОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

**Павлюченко Татьяна Николаевна**, канд. экон. наук, доц.

**Костева Наталья Николаевна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный аграрный университет, Мичурина, 1, Воронеж, Россия, 394087; e-mail: pavlychenko\_tn@mail.ru

**Предмет:** предметом исследования выступает комплекс теоретических, методологических и практических аспектов, связанных с определением стоимости материалов, их отражением в системе бухгалтерского учета и отчетности в целях обеспечения достоверности финансовой информации, оценка влияния выбранного метода на финансовый результат. **Цель:** определение стоимости материалов для отражения в бухгалтерском учете и отчетности зависит от стадии обращения: поступление, хранение, выбытие. **Дизайн исследования:** оценка материалов в бухгалтерском учете – это многогранная система, включающая в себя не только бухгалтерские методы расчета стоимости, но и их глубокую взаимосвязь с управлением, экономическими, налоговыми и технологическими процессами производства. В работе представлены не только традиционные методы оценки материалов, но и инновационные подходы, предлагаемые учеными и нормативно-законодательными актами. **Результаты:** при первоначальном признании материалы отражаются по фактической себестоимости, на стадии списания в производство материалы оцениваются по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости или с применением способа ФИФО, оценка запасов после признания основана на сопоставлении фактической себестоимости и чистой цены продажи. Важным аспектом учетно-аналитического обеспечения операций с материалами является выявление признаков возможного обесценения. Формирование оценочных резервов оказывает непосредственное воздействие не только на финансовые результаты, но и на финансовое положение организации.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, материалы, оценка материалов, обесценение, себестоимость, финансовый результат.

**DOI:** 10.17308/meps/2078-9017/2025/11/20-35

### Введение

Сыре и материалы представляют собой неотъемлемое понятие, при-

сущее экономике и требующее адекватного отражения связанных с ними операций в учете. Материалы – это вид запасов, которые использует коммерческая организация при производстве продукции, оказании услуг или выполнении работ.

Вопросы бухгалтерского учета материалов регламентированы Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»<sup>1</sup>, Приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>2</sup> и рядом других нормативно-законодательных актов. ФСБУ 5/2019 «Запасы» трактует запасы как активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасами, в частности, являются:

- а) сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- б) инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка, тара и другие аналогичные объекты, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- в) готовая продукция, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- г) товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- д) готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- е) незавершенное производство;
- ж) объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- з) объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Обращение материалов включает несколько стадий, которые обеспечивают их правильное использование и сохранность. Основные стадии обращения материалов представлены на рисунке 1:

---

<sup>1</sup> О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

<sup>2</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

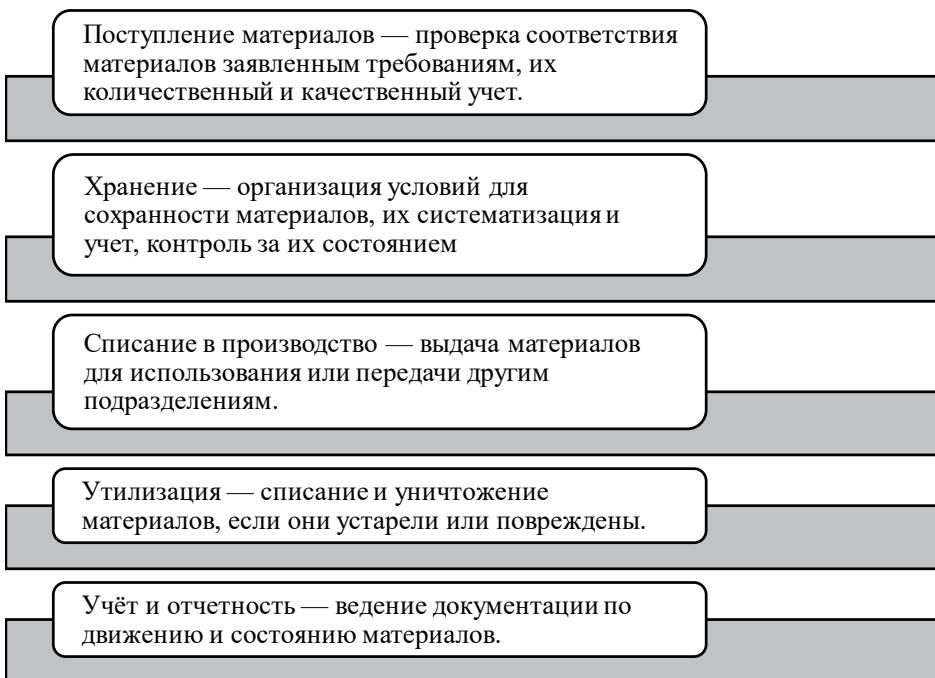


Рис. 1. Стадии обращения материалов в организации

Бухгалтерский учет должен обеспечивать своевременное, полное и достоверное отражение информации о поступлении, перемещении и выбытии материалов [9]. Проблема постановки бухгалтерского учета материалов, их стоимостной оценки по стадиям обращения рассмотрены в работах многих отечественных и зарубежных авторов, таких как Мирзоева А.Р. [6], Широбоков В.Г. [11], Волкова Н.Н. [2, 12], Назарова Т.Е. [7] и др.

Бухгалтерский учет, стоимостная оценка и управление материалами являются основой при исчислении себестоимости производимой продукции, оказывают непосредственное влияние на прибыль организации, и, следовательно, на величину уплаченного в бюджет налога. В ситуации постоянно меняющегося налогового законодательства, а также внесения изменений в нормативные акты в области бухгалтерского учета, указанные вопросы являются достаточно сложными и актуальными.

### **Методы и результаты исследования**

Систематизация и регистрация данных в учете начинается в момент поступления материалов в организацию. Поступающие от поставщиков материалы проверяются на их соответствие по количеству, качеству и комплектности, оформляются первичные документы, отправляются на склад под ответственное хранение, регистрируются в учетных системах.

По правилам ФСБУ 5/2019 материалы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются

фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования<sup>3</sup> (рис. 2).

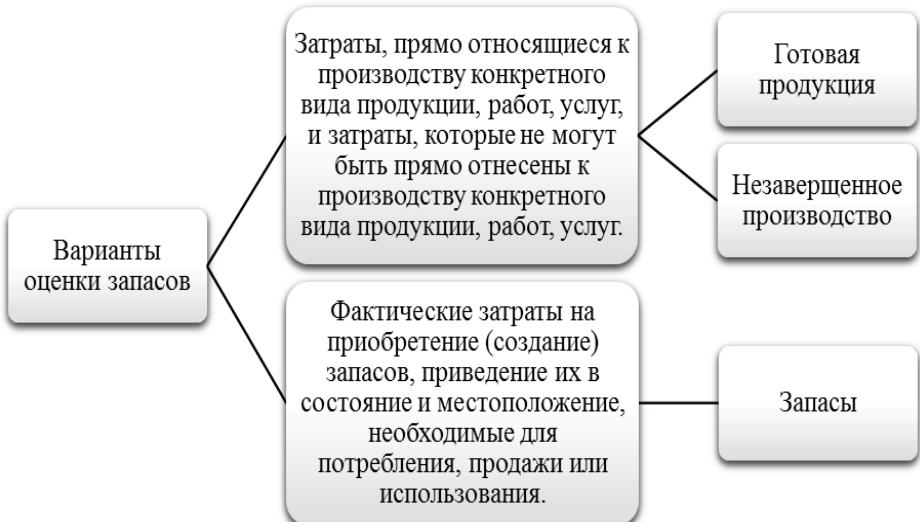


Рис. 2. Оценка запасов в бухгалтерском учете при признании

Подходы к оценке запасов в бухгалтерском учете в условиях реформирования нормативного регулирования их учета находят отражение в трудах М. С. Ильдеркиной и Н. Л. Даниловой [3]. Важность вопроса учета материалов как фактора, непосредственно влияющего на корректность результатов финансово-хозяйственной деятельности, изучает А.А. Линник [5].

Для учета материалов действующим планом счетов и инструкцией по его применению<sup>4</sup> предназначен активный счет 10 «Материалы». При поступлении в организацию материалов на счетах бухгалтерского учета, согласно п. 11 ФСБУ 5/2019<sup>5</sup>, отражаются следующие записи:

- 1.Суммы, уплаченные поставщику  
Дт 10 «Материалы»  
Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Пунктом 12 ФСБУ 5/2019 «Запасы» приводится уточнение, что суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией при приобретении запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, а также с учетом всех скидок, уступок,

<sup>3</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

<sup>4</sup> Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010). Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

<sup>5</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.09.2025).

вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления<sup>6</sup>.

– суммы возмещаемых налогов (НДС и акцизы) отражаются записью:

Дт 19 «НДС по приобретенным материальным ценностям»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– суммы предоставленных скидок отражаются методом «красное сторно»:

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– суммы, образованные в результате дисконтирования в связи с отсрочкой платежа более 12 месяцев, отражаются записью:

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Затраты на заготовку и доставку (ТЗР). В себестоимость материалов на стадии их заготовления входят все затраты, связанные с организацией перемещения товара от поставщика к покупателю: затраты на погрузку и разгрузку материалов, оплата услуг транспортной организации, страхование груза и т.д. На счетах будет сделана запись:

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3. Затраты на доведение до состояния готовности. К таким затратам могут быть отнесены дополнительные расходы организации по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик приобретаемых материалов.

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

4. Оценочное обязательство по демонтажу и утилизации. Оценочное обязательство представляет собой выраженную в денежном эквиваленте обязанность организации, возникшую в связи с приобретением (созданием) запасов. Оценочное обязательство отражает будущие затраты организации по утилизации запасов и восстановлению окружающей среды.

Дт 10 «Материалы»

Кт 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей»

5. Проценты при приобретении инвестиционного актива.

Дт 10 «Материалы»

<sup>6</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.09.2025).

Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»

6. Иные затраты при приобретении

Дт 10 «Материалы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В процессе реформирования действующей системы нормативного регулирования бухгалтерского учета был широко использован международный опыт, в частности, требования МСФО (IAS) 2 «Запасы»<sup>7</sup>. В результате такого взаимодействия российских и международных правил ведения учета действующее ФСБУ 5/2019 «Запасы» содержит ряд требований, повышающих прозрачность раскрываемой информации [8].

Так, например, пунктом 13 установлено, что при приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший срок, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

В пункте 14 ФСБУ 5/2019 «Запасы» отмечено, что при приобретении запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, затратами, включенными в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг<sup>8</sup>.

Справедливую стоимость приобретаемых для производственных целей материалов рассчитывают на основе рыночных данных, это следует из правил МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»<sup>9</sup>. Стандарт определяет справедливую стоимость как цену, которая была бы получена при продаже актива в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для определения справедливой стоимости приобретаемых материалов используют один из следующих методов:

- рыночный метод, основанный на сравнении цены на аналогичные материалы у разных поставщиков или производителей;
- стоимостный метод, основанный на исчислении величины затрат, непосредственно связанных с производством или приобретением материалов, а также величины расходов по их заготовлению;

<sup>7</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 10.10.2025).

<sup>8</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.09.2025).

<sup>9</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: Приказ Минфина России от 28.12.2015 № 217н. Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 15.09.2025).

– метод замещения, основанный на замещении одних материалов другими, обладающими аналогичными свойствами.

Оценка каждого вида материалов производится с учетом требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, отраслевых рекомендаций и учетной политики организации. Самым надежным и объективным, по мнению Ильдеркиной М.С. и Даниловой Н.Л., является метод расчета справедливой стоимости, основанный на рыночном подходе [3]. В качестве базы справедливой стоимости будет выступать цена основного поставщика или производителя. Например, при расчете справедливой стоимости минеральных удобрений в Воронежской области следует использовать прайс-лист АО «Минудобрения», организации специализирующейся на производстве удобрений и азотных соединений.

Особый порядок определения стоимости предусмотрен для запасов, получаемых в результате выбытия активов, классифицированных как основные средства. Алгоритм оценки материалов, полученных в результате ликвидации основного средства, описан в пункте 16 ФСБУ 5/2019 «Запасы»<sup>10</sup>. Если в качестве запасов признаются материальные ценности, остающиеся от выбытия (в том числе частичного) внеоборотных активов или извлекаемые в процессе текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции внеоборотных активов, затратами, включаемыми в фактическую себестоимость запасов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость, по которой учитываются аналогичные запасы, приобретенные (созданные) организацией в рамках обычного операционного цикла;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Принятые к учету материалы до их использования по назначению хранятся на складах организации. На стадии хранения важной составляющей учетно-аналитической работы является контроль остатков, предотвращение порчи и хищения материалов. Сохранность материалов достигается через комплекс взаимосвязанных контрольных действий:

- ведение складского учета материалов;
- обеспечение необходимых условий хранения материалов;
- проведение инвентаризации;
- контроль сохранности и предотвращение порчи материалов.

Оценка материалов после принятия к учету осуществляется по наименьшей из величин:

- 1) фактическая себестоимость запасов;
- 2) чистая стоимость продажи запасов.

<sup>10</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.09.2025).

При этом ФСБУ 5/2019 определяет чистую цену продажи как предполагаемую цену, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи [4, 10]. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции и товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные материалы по состоянию на отчетную дату [1].

Важным аспектом учетной работы с материалами является проверка их на предмет обесценения, то есть сопоставление фактической себестоимости и чистой цены продажи по аналогичным ценностям. Например, на балансе организации числятся материалы, приобретенные для производственных целей и не списанные полностью в текущем периоде.

Таблица 1

Проверка материалов на обесценение

Вид материалов	Фактическая себестоимость, руб. на 1 кг	Чистая цена продажи, руб. на 1 кг
Семена		
Семена 1	44,54	47
Семена 2	28,45	27
Семена 3	31,24	30
Минеральные удобрения		
Удобрение 1	21,25	22,5
Удобрение 2	26,47	34,2
Удобрение 3	22,45	24,2
ГСМ		
АИ-92	62,68	63,64
ДТ	67,13	69,91

По данным рассматриваемого нами примера можно отметить две позиции по семенам, чистая цена реализации которых на дату подготовки отчетности оказалась ниже их фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов<sup>11</sup>. Признаками обесценения запасов могут быть:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

<sup>11</sup> Запасы: Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019». Доступно: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения: 11.10.2025).

Оценочный резерв должен быть создан на величину предполагаемого обесценения, определяемого расчетным путем как разность между фактической себестоимостью отраженных на счетах бухгалтерского учета материалов и их чистой ценой реализации, рассчитанной на дату составления бухгалтерской отчетности. Созданный резерв отражается записью:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Бухгалтер должен на постоянной основе корректировать величину созданного оценочного резерва в зависимости от изменения чистой цены продажи. Если чистая цена продажи продолжает снижаться, величина резерва изменяется в сторону увеличения.

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В ситуации, когда чистая цена продажи повышается, резерв корректируется в сторону уменьшения. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде.

Дт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Кт 91 «Прочие доходы и расходы»

Списание материалов в производство предполагает их оценку одним из методов:

Себестоимость запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга, а также запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни), рассчитывается в отношении каждой единицы учета запасов.

Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета запасов путем деления общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Например, в течение периода организация провела закупки по трем видам материалов, используемых в основной деятельности: семена, минеральные удобрения, ГСМ. Информация о фактической себестоимости на дату принятия к учету и рассчитанной средней себестоимости представлена в таблице 2.

Таблица 2

## Расчет средней себестоимости

Вид материалов	Фактическая себестоимость, руб. на 1 кг	Средняя себестоимость, руб. на 1 кг
Семена		
Семена 1	44,54	34,74
Семена 2	28,45	
Семена з	31,24	
Минеральные удобрения		
Удобрение 1	21,25	23,39
Удобрение 2	26,47	
Удобрение 3	22,45	
ГСМ (ДТ)		
Партия январь	62,72	66,18
Партия апрель	67,68	
Партия июль	68,13	

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении данного способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Бухгалтерский учет списания материалов в производство материалов отражает не только выбытие из склада, но и включение их стоимости в себестоимость производимой продукции:

Дебет 20 «Основное производство»

Кредит 10 «Материалы»

Выбор метода оценки материально-производственных запасов оказывает существенное влияние на величину себестоимости готовой продукции, а также на результаты деятельности организации в целом [2]. В таблице 3 рассмотрим, как влияет выбранный организацией метод оценки списанных в производство материалов на себестоимость продукции отрасли растениеводства.

Рассмотренный пример наглядно показывает, как изменяется показатель себестоимости при изменении метода оценки. Например, по статье семена и посадочный материал при выборе метода средней себестоимости стоимость израсходованных семян составила 13390 тыс. руб. или 115,34 руб. в расчете на 1 ц, при выборе метода ФИФО общая стоимость составила 12701 тыс. руб., в расчете на 1 ц – 109,40 руб.

Таблица 3

Анализ влияния метода оценки материалов на себестоимость продукции

Статьи затрат		Средняя себестоимость		ФИФО	
		На 1 ц, руб.	Всего затрат, тыс. руб.	На 1 ц, руб.	Всего затрат, тыс. руб.
Оплата труда	оплата за отработанное время	31,27	3631	31,27	3631
	страхование работников	2,28	265	2,28	265
	прочие	0,99	115	0,99	115
Отчисления на социальные нужды	платежи во внебюджетные фонды	16,29	1891	16,29	1891
	на травматизм	0,98	114	0,98	114
Материальные затраты	семена и посадочный материал	115,34	13390	109,40	12701
	удобрения	241,40	28025	246,73	28644
	средства защиты растений	93,24	10824	93,24	10824
	топливо и энергия на технологические цели	15,50	1799	15,50	1799
	электроэнергия	13,20	1533	13,20	1533
	ГСМ	108,18	12559	106,66	12382
Содержание основных средств	аренда	15,13	1756	15,13	1756
	приобретение основных средств	5,43	630	5,43	630
		0		0	
	амортизация	53,95	6263	53,95	6263
	обслуживание	14,01	1626	14,01	1626
	ремонт	4,95	575	4,95	575
Прочие	логистика	135,72	15756	135,72	15756
	хранение продукции	140,09	16263	140,09	16263
	приобретение спецодежды	8,23	955	8,23	955
Всего		1016,17	117969,96	1014,04	117722,7

Общая себестоимость произведенной озимой пшеницы при применении традиционного метода оценки по средней себестоимости составит 117969 тыс. руб., при методе ФИФО 117722 тыс. руб. Таким образом, при неизменных условиях производства, но применяя разные подходы к оценке, можно получить отличные друг от друга результаты.

### **Заключение**

Многовариантность методов оценки материалов, заложенная в основу их учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», оказывает влияние не только на текущий учет, но и на конечный результат деятельности организации.

Таблица 4

**Оценка влияния метода оценки МПЗ на показатели финансового результата**

Показатель	Средняя себестоимость, тыс. руб.	ФИФО, тыс. руб.
Выручка от продаж	205679,00	205679,00
Себестоимость	117969,96	117722,68
Валовая прибыль	87709,04	87956,32

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) слагается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также от прочих доходов и расходов, включающих величину созданного оценочного регулятора под обесценение материалов.

Таким образом, от выбора метода оценки материалов, на всех стадиях их обращения, зависит не только показатель себестоимости, но и конечный финансовый результат, а также показатели, отражающие эффективность производственной деятельности.

#### **Список источников**

1. Аблязова С.А. Актуальные аспекты организации и методики составления финансовой отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / С.А. Аблязова, З.А. Аблаева // Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета, 2025, № 1(87), с. 35-41.
2. Волкова Н.Н. Влияние положений федеральных стандартов на методику бухгалтерского учета доходов и расходов коммерческих организаций / Н.Н. Волкова, З.У. Мирзажанова // Проблемы и перспективы развития учетно-аналитического, финансового и контрольного обеспечения деятельности экономических субъектов: материалы национальной (всероссийской) научно-практической и методической конференции, Воронеж, 22 декабря 2021 года. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021, с. 12-17.
3. Ильдеркина М.С. Подходы к оценке запасов в бухгалтерском учете в условиях реформирования нормативного регулирования их учета / М.С. Ильдеркина, Н.Л. Данилова // Студенческая наука – первый шаг в академическую науку, материалы Всероссийской студенческой научно-практической конференции с
- участием школьников 10-11-х классов, Чебоксары, 20–21 февраля 2025 года. Чебоксары, Чувашский государственный аграрный университет, 2025, с. 1194-1195.
4. Костева Н.Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / Н.Н. Костева, Т.Н. Павлюченко // Вестник Воронежского государственного аграрного университета, 2024, Т. 17, № 1(80), с. 237-243.
5. Линник А.А. Организация бухгалтерского учета, оценки и внутреннего контроля основных средств и материальных запасов // Обществознание и социальная психология, 2022, № 12-2(42), с. 1165-1171.
6. Мирзоева А.Р. Проблемы организации учета и управления запасами на предприятиях АПК // Проблемы взаимосвязи науки и экономики: особенности современного этапа: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции, Нальчик, 11 февраля 2025 года. Нальчик, Кабардино-Балкарский государственный аграрный университет им. В.М. Кокова, 2025, с. 161-166.
7. Назарова Т.Е. Эволюционные подходы к учету запасов в современной эко-

номике: проблемы и риски // *Business. Education. Right*, 2023, no. 2(63).

8. Павлюченко Т.Н. Учет запасов по ФСБУ 5/2019: Проблемы и решения / Т.Н. Павлюченко, Ю.А. Любицкая // Политэкономические проблемы развития современных агроэкономических систем: материалы национальной научно-практической конференции, Воронеж, 25 мая 2021 года / Под общей редакцией Е.Б. Фалькович, Е.А. Мамистовой. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2021, с. 250-254.

9. Развитие теоретико-методологических положений учетно-контрольного, аналитического и финансового обеспечения в условиях трансформации экономики / В.Г. Широбоков, О.И. Леонова, С.В. Воробьев [и др.]. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2024. 255 с.

10. Ткачева М.В. Новые подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности: анализ ФСБУ 4/2023 / М.В. Ткачева, Н.Р. Береснев // Апрельские научные чтения имени профессо-

ра Л.Т. Гиляровской: сборник научных статей XIV Международной научно-практической конференции. В 2-х томах, Воронеж, 25 апреля 2025 года. Воронеж, Воронежский государственный университет, 2025, с. 235-240.

11. Широбоков В.Г. Влияние новых федеральных стандартов по бухгалтерскому учету на аналитическое обоснование управленических решений // Теория и практика инновационных технологий в АПК: материалы национальной научно-практической конференции, Воронеж, 21–30 марта 2023 года. Том Часть III. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2023, с. 9-19.

12. Широбоков В.Г. Модели учета сверхнормативного расхода материалов и брака в производстве / В.Г. Широбоков, Н.Н. Волкова // Теория и практика инновационных технологий в АПК: материалы национальной научно-практической конференции, Воронеж, 21–30 марта 2023 года. Часть III. Воронеж, Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2023, с. 115-122.

---

## **VALUATION OF MATERIALS IN ACCOUNTING**

---

**Pavlyuchenko Tatyana Nikolaevna**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

**Kosteva Natalya Nikolaevna<sup>2</sup>**, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State Agrarian University, Michurina, 1, Voronezh, Russia, 394087; e-mail: pavlyuchenko\_tn@mail.ru

*Importance:* the subject of the study is a set of theoretical, methodological and practical aspects related to determining the cost of materials, their reflection in the accounting and reporting system in order to ensure the reliability of financial information, assessing the impact of the selected method on financial results. *Purpose:* determination of the cost of materials for reflection in accounting and reporting for – hangs from the stage of circulation: receipt, storage, disposal. *Research design:* material valuation in accounting is a multifaceted system that includes not only accounting methods for calculating costs, but also their deep relationship with management, economic, tax and production processes. The paper presents not only traditional methods for evaluating materials, but also innovative approaches proposed by scientists and regulatory acts. *Results:* At initial recognition, materials are recorded at actual cost, at the stage of decommissioning, materials are valued at the cost of each unit, at average cost or using the FIFO method, the valuation of stocks after recognition is based on a comparison of actual cost and net selling price. An important aspect of accounting and analytical support of transactions with materials is the identification of signs of possible impairment. The formation of estimated reserves has a direct impact not only on financial results, but also on the financial position of the organization.

**Keywords:** accounting, materials, evaluation of materials, stock impairment, cost, financial result.

### **References**

1. Ablyazova S.A. Aktual'nye aspekty' organizacii i metodiki sostavleniya finansovoj otchetnosti v sootvetstvii s FSBU 4/2023 «Buxgalterskaya (finansovaya) otchetnost'» [Current aspects of the organization and methodology of preparing financial statements in accordance with FSBU 4/2023 "Accounting (financial) statements"] / S.A. Ablyazova, Z.A. Ablaeva. Ucheny'e zapiski Krymskogo inzhenerno-pedagogicheskogo universiteta, 2025, no. 1(87), pp. 35-41. (In Russ.)
2. Volkova N.N. Vliyanie polozhenij federal'nyx standartov na meto-diku buxgalterskogo ucheta doxodov i rasxodov kommercheskix organizacij [Requirements of federal standards for the methodology of measuring the accounting of income and expenses of commercial organizations] / N.N. Volkova, Z.U. Mirzazhanova. Problemy i perspektivy razvitiya uchetno-analiticheskogo, finansovogo i kontrol'nogo obespecheniya deyatel'nosti e'konomicheskix sub'ektorov: materialy nacion'noj (vserossijskoj) nauchno-prakticheskoy i metodicheskoy konferencii,

Voronezh, 22 dekabrya 2021 goda.  
Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2021, pp. 12-17. (In Russ.)

3. Il'derkina M.S. Podkhody k ocenke zapasov v bukhgalterskom uchete v usloviyakh reformirovaniya normativnogo regulirovaniya ikh ucheta [Approaches to accounting for inventories in accounting in the context of reforming the regulatory framework for their accounting] / M.S. Il'derkina, N.L. Danilova. *Studencheskaya nauka – pervyy shag v akademicheskuyu nauku: materialy Vserossijskoj studencheskoj nauchno-prakticheskoy konferencii s uchastiem shkol'nikov 10-11 klassov*, Cheboksary, 20–21 fevralya 2025 goda. Cheboksary, Chuvashskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet, 2025, pp. 1194–1195. (In Russ.)

4. Kosteva N.N. Formirovanie bukhgalterskoj informacii v sootvetstvii s FSBU 4/2023 «Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'» [Formation of accounting information in accordance with FSBU 4/2023 «Accounting (financial) statements»] / N.N. Kosteva, T.N. Pavlyuchenko. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2024, T. 17, no. 1(80), pp. 237–243. (In Russ.)

5. Linnik A.A. Organizaciya bukhgalterskogo ucheta, ocenki i vnutrennego kontrolya osnovnykh sredstv i material'nykh zapasov [Organization of accounting, measurements and internal control of fixed assets and inventories]. *Obshchestvoznanie i social'naya psichologiya*, 2022, no. 12-2(42), pp. 1165–1171. (In Russ.)

6. Mirzoeva A.R. Problemy organizacii ucheta i upravleniya zapasami na predpriiyatiyakh APK [Problems of organizing inventory accounting and management at agricultural enterprises]. *Problemy vzaimosvyazi nauki i ekonomiki: osobennosti sovremennoego ehtapa: materialy Vserossijskoj (nacional'noj) nauchno-prakticheskoy konferencii*, Nal'chik, 11 fevralya 2025 goda. Nal'chik, Kabardino-Balkarskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. V.M. Kokova, 2025, pp. 161–166. (In Russ.)

7. Nazarova T.E. Ehvolucionnye podkhody k uchetu zapasov v sovremennoj ekonomike: problemy i riski [Ethical revolutions in inventory accounting in the

modern economy: problems and risks]. *Business. Education. Right*, 2023, no. 2(63). (In Russ.)

8. Pavlyuchenko T.N. Uchet zapasov po FSBU 5/2019: Problemy i reshe-niya [Accounting of Inventories According to FSBU 5/2019: Problems and Solutions] / T.N. Pavlyuchenko, YU.A. Lyubickaya. *Politehkonicheskie problemy razvitiya sovremennoy agroekonomicheskikh sistem: materialy nacional'-noj nauchno-prakticheskoy konferencii*, Voronezh, 25 maya 2021 goda / Pod ob-shchej redakcijei E.B. Fal'kovich, E.A. Mamistovoj. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2021, pp. 250–254. (In Russ.)

9. Razvitiye teoretiko-metodologicheskikh polozhenij uchetno-kontrol'nogo, analiticheskogo i finansovogo obespecheniya v usloviyakh transformacii ehkonomiki [Development of Theoretical and Methodological Provisions of Accounting and Control, Analytical and Financial Support in the Context of Economic Transformation] / V.G. Shirobokov, O.I. Leonova, S.V. Vorob'ev [i dr.]. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2024. 255 p. (In Russ.)

10. Tkacheva M.V. Novy'e podxody' k formirovaniyu buxgalterskoj (fi-nansovoj) otchetnosti: analiz FSBU 4/2023 [New approaches to the formation of an accounting (financial) republic: analysis of FSBU 4/2023] / M.V. Tkacheva, N.R. Beresnev. *Aprel'skie nauchny'e chteniya imeni professora L.T. Gilyarovskoj: sbornik nauchny'x statej XIV Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoy konferencii*. V 2-x tomakh, Voronezh, 25 aprelya 2025 goda. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj universitet, 2025, pp. 235–240. (In Russ.)

11. Shirobokov V.G. Vliyanie novykh federal'nykh standartov po bukhgalterskomu uchetu na analiticheskoe obosnovanie upravlencheskikh reshenij [New federal accounting standards for the analytical substantiation of management decisions]. *Teoriya i praktika innovacionnykh tekhnologij v APK: materialy nacional'noj nauchno-prakticheskoy konferencii*, Voronezh, 21–30 marta 2023 goda. Tom Chast' III. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2023, pp. 9–19. (In Russ.)

12. Shirobokov V.G. Modeli ucheta sverkhnormativnogo raskhoda materialov i braka v proizvodstve [Models for accounting for excess material consumption and defective products in production] / V.G. Shirobokov, N.N. Volkova. *Teoriya i praktika innovacionnykh tekhnologij v APK*:

*materialy nacional'noj nauchno-prakticheskoy konferencii*, Voronezh, 21–30 marta 2023 goda. Tom Chast' III. Voronezh, Voronezhskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet im. Imperatora Petra I, 2023, pp. 115–122. (In Russ.)