**Тема Учет материально-производственных запасов**

1. Понятие материально-производственных запасов. Их классификация и оценка. Учет транспортно-заготовительных расходов. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет поступления материально – производственных запасов в организацию
2. Документальное оформление, аналитический и синтетический учет выбытия материально – производственных запасов
3. Учет материально-производственных запасов на складе и в бухгалтерии. Инвентаризация и переоценка материально-производственных запасов.

 **1.** Согласно ПБУ 5/01 «Учет материально - производственных запасов» к материально -производственным запасам относятся активы:

-используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи;

-предназначенные для продажи;

-используемые для управленческих нужд организации.

В данном разделе будут рассмотрены вопросы учета той части материально - производственных запасов, которые используются в качестве сырья, материалов для производства продукции, а также в управленческих нуждах организации. Вопросы учета готовой продукции рассматриваются в разделе 10 «Учет готовой продукции и ее реализации».

Материалы являются предметами труда, участвуют в производственном процессе, в котором используются однократно, свою стоимость полностью переносят на изготавливаемый продукт и относятся к оборотным активам.

По способу использования материалы можно классифицировать следующим образом:

-сырье (хлопок - сырец, лес, руда, зерно и т.п.);

-основные материалы (древесина, металл, ткань, мука и т.п.);

-покупные полуфабрикаты;

-возвратные отходы (стружка, опилки, обрезки ткани, металла и т.п.);

-топливо;

-запасные части;

-строительные материалы;

-специальный инструмент, специальная одежда, хозяйственный инвентарь.

**Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:**

-формирование фактической себестоимости запасов;

-правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;

-контроль за сохранностью запасов;

-своевременное выявление излишних, ненужных запасов с целью их продажи или вовлечения в дополнительный оборот;

-проведение анализа эффективности использования материалов.

**Требования, предъявляемые к учету материалов:**

-сплошное, непрерывное и полное отражение движения и наличия запасов;

-учет количества и оценка запасов;

-оперативность учета материалов;

-достоверность;

-соответствие аналитического учета синтетическому;

-соответствие данных складского учета данным бухгалтерского учета материалов.

Материалы отражаются в балансе и учете по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость рассчитывается ежемесячно и формируется на базе цен приобретения материалов (без НДС) и фактически произведенных расходов по доставке материалов, их разгрузке, складированию, сумм потерь от недостач в пределах норм естественной убыли, командировочных расходов, связанных с приобретением материалов, комиссионных вознаграждений посредникам, оплаты консультационных и информационных услуг, оплаты расходов по процентам за кредиты, полученные на приобретение данных ценностей (до момента их оприходования), страховых расходов, таможенных пошлин и сборов, стоимости тары и упаковки (за вычетом стоимости тары по цене возможного использования).

Таким образом, фактическая себестоимость материалов складывается из двух составляющих: цены или стоимости приобретения их по ценам поставщика и суммы транспортно-заготовительных расходов (ТЗР). Так как фактическая себестоимость может быть рассчитана только по окончании месяца, когда известны все ее составляющие, в текущем учете обычно используют учетную стоимость материалов. Удобно использовать в качестве учетной стоимости цены приобретения материалов у поставщика (без НДС). В любом случае по окончании месяца, когда известны все составляющие фактической себестоимости, необходимо рассчитать отклонение учетной стоимости от фактической как по приобретенным ценностям так и по израсходованным (% и сумму ТЗР) Транспортно-заготовительные расходы организации могут приниматься к учету по-разному:

-отнесение ТЗР на отдельный счет «Заготовление и приобретение материалов»;

-отнесение ТЗР на специальный субсчет счета «Материалы»;

-непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материалов - присоединение к договорной стоимости приобретения.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих методов:

-по себестоимости каждой единицы;

-по средней себестоимости;

-по способу ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок материалов).

***Пример 1****.*Рассчитать фактическую себестоимость как поступивших, так и израсходованных материалов, используя метод оценки себестоимости каждой единицы.

Извлечение из ведомости № 10 «Движение материалов»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Учетная стоимость материалов, руб. | Сумма ТЗР, руб. | Фактическая себестоимость,руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 20 000 | 1 800 | 21 800 |
| Поступило материалов в течение месяца: |  |  |  |
| - от поставщиков | 57 000 | 7 600 | 64 600 |
| - от подотчетных лиц | 3 000 | 200 | 3 200 |
| ИТОГО поступило за месяц | 60 000 | 7 800 | 67 800 |
| ИТОГО поступление с остатком | 80 000 | 9 600 | 89 600 |
| Израсходовано за месяц: |  |  |  |
| - на производственные цели | 64 000 | 7 680 | 71 680 |
| - реализовано на сторону | 4 000 | 480 | 4 480 |
| ИТОГО израсходовано | 68 000 | 8 160 | 76 160 |
| Остаток на конец месяца | 12 000 | 1 440 | 13 440 |

Коэффициент (%) транспортно-заготовительных расходов = 9 600 рублей : 80 000 рублей = 0,12 (0,12 x 100% = 12%).

Сумма ТЗР, приходящаяся на материалы, отпущенные в производство = 64 000рублей x 0,12 = 7 680 рублей.

Фактическая себестоимость материалов, израсходованных в производстве = 64 000рублей + 7 680рулей = 71 680 (рублей.

***Пример 2.***Рассчитать фактическую себестоимость израсходованных материалов, используя метод средней себестоимости.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, кг | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 50 | 12 | 600 |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| - поставка № 1 | 30 | 22 | 660 |
| - поставка № 2 | 40 | 25 | 1000 |
| - поставка № 3 | 80 | 15 | 1200 |
| ИТОГО поступление | 150 |  | 2860 |
| ИТОГО поступление с остатком | 200 |  | 3460 |
| Средняя себестоимость = 3460 : 200 |  | 17-30 |  |
| Израсходовано за месяц: | 180 | 17-30 | 3114 |
| Остаток на конец месяца | 20 | 17-30 | 346 |

***Пример 3.***Используя данные примера № 2, определим фактическую себестоимость израсходованных материалов методом ФИФО

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, кг | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 50 | 12 | 600 |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| - поставка № 1 | 30 | 22 | 660 |
| - поставка № 2 | 40 | 25 | 1000 |
| - поставка № 3 | 80 | 15 | 1200 |
| ИТОГО поступление | 150 |  | 2860 |
| ИТОГО поступление с остатком | 200 |  | 3460 |
| Израсходовано за месяц: | 180 |  | 3164 |
| Остаток на конец месяца  | 20 | 15 | 300 |

Фактическая себестоимость израсходованных материалов = (50кг x 12 рублей ) + ( 30 кг x 22 рублей ) + (40 кг x 25рублей) + (60 кг x 15 рублей ) = 3160рублей

При использовании метода ФИФО материалы списываются последовательно, начиная с первых по времени поставок материалов в отчетном месяце (включая начальные остатки). При этом неважно, из какой партии отпускались материалы со склада. Таким образом, себестоимость израсходованных материалов составила 3160рублей.

Остатки материалов на складе составили :

-в количественном выражении: 50 + 200 - 180 = 20 (кг);

-в стоимостном выражении : 600 + 2860 - 3160 = 300 (рублей);

-цена одного кг: 300 рублей : 20 кг = 15 рублей.

***Пример 4.***Используя данные примера № 2, определим фактическую себестоимость израсходованных материалов методом ЛИФО.

Фактическая себестоимость израсходованных материалов = ( 80кг x 15рублей ) + ( 40 кг x 25 рублей ) + ( 30 кг x 12рублей) = 3220 рублей

При использовании метода ЛИФО материалы списываются последовательно, начиная с последних по времени поставок материалов в отчетном месяце. При этом неважно, из какой партии отпускались материалы со склада. Таким образом, себестоимость израсходованных материалов составила 3220рублей.

 Остатки материалов на складе составили:

-в количественном выражении: 50 + 200 - 180 = 20 (кг)

-в стоимостном выражении : 600 + 2860 - 3220 = 240 (рублей);

-цена одного кг: 240 рублей : 20 кг = 12 рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Количество, кг | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 50 | 12 | 600 |
| Поступило за месяц: |  |  |  |
| - поставка № 1 | 30 | 22 | 660 |
| - поставка № 2 | 40 | 25 | 1000 |
| - поставка № 3 | 80 | 15 | 1200 |
| ИТОГО поступление | 150 |  | 2860 |
| ИТОГО поступление с остатком | 200 |  | 3460 |
| Израсходовано за месяц: | 180 |  | 3220 |
| Остаток на конец месяца | 20 | 12 | 240 |

Поступление материалов на предприятие осуществляется в следующем порядке:

-по договорам купли - продажи, договорам поставки;

-путем изготовления материалов силами организации;

-внесения в счет вклада в уставный капитал;

-получения безвозмездно.

На материалы, поступающие по договорам поставки и купли-продажи организация получает от поставщика расчетные документы (платежные требования, платежные требования-поручения, счета, товарно-транспортные накладные и т.п.) и сопроводительные документы (сертификаты, спецификации т.п.). Организация устанавливает порядок приемки, проверки и регистрации документов. При этом необходимо:

-зарегистрировать документы в журнале учета поступающих грузов;

-проверить соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, количеству, качеству;

-проверить правильность расчетов;

-акцептовать расчетные документы или мотивированно отказаться от акцепта;

-передать документы в соответствующие службы организации (например, в бухгалтерию) в установленные сроки.

Для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации уполномоченному лицу выдается доверенность на получение ценностей за подписью руководителя организации. В доверенности указывается срок ее действия.

 Материалы в организации должны быть своевременно оприходованы. При приемке материалы подвергаются тщательной проверке как по количеству, качеству, так и по ассортименту и соответствию, данным сопроводительных документов. При отсутствии, каких бы то ни было расхождений, составляется приходный ордер. На основании приходного ордера производится запись в карточке складского учета. Организация может не составлять приходный ордер. В этом случае на счете-фактуре, накладной проставляется штамп с реквизитами приходного ордера. При перевозке грузов автотранспортом приемка материалов на склад производится по товарно-транспортной накладной, на основании которой и производятся записи в карточке складского учета. Если при приемке материалов на складе обнаружены расхождения между фактическим наличием ценностей и данными сопроводительных документов поставщика, составляется акт, на основании которого делают записи в карточке складского учета. При этом приходный ордер не оформляют.

Как уже отмечалось, в основном материалы на предприятие поступают от поставщиков.

На складе материалов ведется аналитический учет материалов. Карточка складского учета является регистром аналитического учета материалов. Синтетический учет материалов ведется в бухгалтерии предприятия. На основании тех же первичных документов (приходный ордер, счет-фактура и др.) в бухгалтерии оформляются ведомости синтетического учета поступивших материалов. Кроме того, ведется ведомость № 10 «Движение материальных ценностей». Если материалы поступают на предприятие от поставщиков, для учета расчетов с ними открывается такой регистр синтетического учета материалов, как журнал - ордер № 6.

 При этом в учетной политике предприятия может быть предусмотрено два варианта отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению: с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования этих счетов. Если предприятие ведет учет поступления материалов с использованием счетов 15 и 16, для отражения учетной стоимости оприходованных ценностей и суммы ТЗР по ним производятся записи в журнале - ордере № 10/1. Рассмотрим пример отражения на счетах бухгалтерского учета операций по поступлению материалов от поставщиков.

***Пример 5****.* Предприятие ОАО «Белзан» получило счет ОАО «Металлург» за сталь марки ЛС-59 (счет № 68 от 3 марта 2014 года). Сталь поступила в количестве 30 000 кг на сумму 750 000 рублей + 18% НДС. Транспортные расходы согласно счету № 34 от 06 марта 2014 года транспортной организации ООО «Перевозчик» составили 30 000 рублей + 18% НДС. За разгрузку и складирование материалов на склад работникам предприятия начислена заработная плата в сумме 4000 рублей. Отчисления по обязательному страхованию составили 1424 рублей. При оприходовании материалов на склад № 01 составлен приходный ордер № 70 от 10 марта 2014 года. Произведена запись в карточке складского учета. Остаток стали данной марки на складе 4000кг на сумму 100 000 рублей + 2500 рублей - ТЗР

В учете предприятия согласно учетной политике используются счета 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

1. Дт 15«Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 750 000 рублей - отражена стоимость материалов по счету поставщика без НДС;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 135 000 рублей-отражена сумма НДС по счету поставщика за материалы;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 30 000 рублей - отражена сумма транспортных расходов по счету транспортной организации (без НДС);
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» - 5 400 рублей - отражена сумма НДС по счету транспортной организации;
5. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»- 4 000 рублей - начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку и складирование материалов;
6. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» -1424 рублей - произведены отчисления по ЕСН;
7. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 750 000 рублей - материалы оприходованы на склад по учетной стоимости;
8. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 35 424 рублей - отражена сумма транспортно - заготовительных расходов по приобретенным материалам.

Таким образом, учетная стоимость приобретенных ценностей составила 750 000 рублей ( сумма за собственно материалы по счету поставщика без НДС), а сумма ТЗР — 30 000 рублей ( без НДС) + 4000 рублей + 1424 рублей - 35424 рублей.

|  |  |
| --- | --- |
| **ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 70** |  |
| Организация ОАО «БелЗАН» |

Структурное подразделение Склад № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­нияСклад | Код ви-да опе-ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспондирую-щий счет | Но­мер до­ку­мен­та Но­мер до­ку­мен­та |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 10.03.2014 | - | 01 | ОАО «Металлург» | 04 | ОАО «Россгосстрах» | 10/1 | - | 68 | 55 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор-та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние, сорт, раз­мер, мар­ка | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Сталь листовая марки ЛС-59 | 123457 | - | кг | 30000 | 30000 | 25-00 | 750000 | 135000 | 885000 |  | 10 |
| ………. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| К А Р Т О Ч К А учета материалов № 25 |
| Организация |  |  |  |
| Дата составления | 10 | 03 | 2014 |

Структурное подразделение

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | Вид дея­тель­нос-ти | Склад | Мес­то хра­не­ния | Мар­ка | Сорт | Про­филь | Раз­мер | Но­мен­кла­тур­ный но­мер | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Це­на, руб. коп. | Нор­ма за­па­са | Срок год­нос­ти | Пос­тав­щик |
| стел­лаж | яче­йка | код | на­име-­но­ва­ние |
| Отдел маркетинга | 24.01 | 01 | 5 | - | ЛС\_59 | 1 | - | 60х30 | 123457 | - | кг | 250-00 | 1000 | 5лет | ОАО «Металлург» |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование материала |  |  | Дра­го­цен­ный ма­те­ри­ал (ме­талл, ка­мень) |  |
|  |  | на­име­но­ва­ние | вид | но­мен­кла­тур­ный но­мер | еди­ни­ца из­ме­ре­ния | ко­ли­чес­тво (мас­са) | но­мер пас­пор­та |
|  |  | код | на­име-но­ва­ние |
|  |  |
|  |  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Да­та за­пи­си | Но­мер | От ко­го по­лу­че­но или ко­му от­пу­ще­но | Учет­ная еди­ни­цавы­пус­ка про­дук­ции (ра­бот, ус­луг) | При­ход | Рас­ход | Ос­та­ток | Под­пись, да­та |
| до­ку­мен­та | по по­ряд­ку |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 10.03.2014 | 70 | 1 | ОАО «Металлург» | Шт. | 3000 |  | 3000 | *Яковлева**10.03.2014* |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Карточку заполнил** | Зав.складом |  | Горина |  | Горина А.И. |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | «10» |  | марта | 20 | 14 | г. |

|  |
| --- |
| Склад № 01**НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов**за март 2014 г. |
| Дата или номер реестра | Счет 10, субсчет 1 | Счет 10, субсчет 2 | Счет 10, субсчет 3 | ИТОГО |
| Сталь ЛС-59 | Сталь ЛС-60 |  |  |  |  |
| 10.03 | 750 000 | - |  |  |  |  | 750 000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

**Ведомость 10 «Движение материалов в денежном выражении» за март 2014 г.(выписка)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 10.1«Основные материалы»Сталь ЛС-59 | 10.1 | Итого |
| Количест-во,кг | ЦенаРуб. | СуммаРуб. | Количест-во | ЦенаРуб. | СуммаРуб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | - | - | - | - | - | - | - |
| ТЗР |  |  |  |  |  |  |  |
| Поступление материалов на склад: |  |  |  |  |  |  |  |
| - счет поставщика (без НДС) | 30000 | 25 | 750000 |  |  |  | 750000 |
| - счет транспортной организации (без НДС) |  |  | 30000 |  |  |  | 3000 |
| - з/ п с отчислениями |  |  | 5424 |  |  |  | 5424 |
| Итого поступление | 30000 |  | 785424 |  |  |  | 785424 |
| Итого поступление с остатком | 30000 | - | 785424 |  |  |  | 785424 |
| Процент ТЗР | 35424 / 750000 х 100% = 4,7% |  |  |
| Израсходовано за месяц |  |  |  |  |  |  |
| Остаток на конец месяца |  |  |  |  |  |  |

**Журнал - ордер 6**

**по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**за март 2014 года**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате |
| 15 | 19.1 |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 | 68 | ОАО «Металлург» | 750000 | 135000 |  |  |  | 885 000 |  |  |
| 2 | 34 | АТП «Перевозчик» | 30000 | 5400 |  |  |  | 35 400 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Журнал — ордер 10 / 1 за март 2014 года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетовВ дебет счетов | 15 |  |  |  |  |  |  |  | Итого |
| 10 «Материалы» | 750000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16 «Отклонение в стоимости материалов» | 35424 |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Рассмотрим решение того же примера без использования счетов 15 и 16.

1. Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 750 000 рублей - отражена стоимость материалов по счету поставщика без НДС;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 135 000 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика за материалы;
3. Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -30 000 рублей - отражена сумма транспортных расходов по счету транспортной организации (без НДС);
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям», субсчет «НДС по приобретенным материалам» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5 400 рублей - отражена сумма НДС по счету транспортной организации;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 4 000 рублей - начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку и складирование материалов;
6. Дт 10 «Материалы» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» -1424 рубля - произведены отчисления по страхованию.

Таким образом, при использовании данного варианта отражения на счетах операций по приобретению материалов у поставщиков фактическая себестоимость их приобретения отражается на счете 10 «Материалы», в то время как при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» на счете 10 «Материалы» отражается только учетная стоимость приобретенных ценностей, а сумма ТЗР по ним – на отдельном счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

 **Учет расчетов с поставщиками ведется на активно-пассивном счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».** Дебетовое сальдо счета показывает задолженность поставщиков по полученному авансу, а кредитовое — кредиторскую задолженность предприятия за полученные от поставщиков ценности. Оборот по кредиту — увеличение кредиторской задолженности перед поставщиками и уменьшение задолженности поставщиков перед предприятием при выполнении ими своих обязательств по полученным авансам. Оборот по дебету — погашение кредиторской задолженности перед поставщиками и выплата поставщикам аванса по будущую поставку материальных ценностей. Операции по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражаются в журнале - ордере № 6, который, являясь регистром синтетического учета, тем не менее, содержит такую информацию, как наименование поставщика, номер счета, отметка об оплате. При этом каждому новому полученному счету на поставку ценностей отводится отдельная строка (позиционный вариант отражения информации). Отметка об оплате счетов поставщиков позволяет иметь оперативную информацию о состоянии кредиторской задолженности.

Рассмотрим вариант поступления на предприятие материалов от учредителей в счет их вклада в уставный капитал. Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из денежной оценки, согласованной учредителями.

***Пример* 6.** Создается ООО «Антей». У предприятия два учредителя, одним из которых является иностранное предприятие. Оба учредителя взяли на себя обязательства произвести вклады в уставный капитал в виде материалов: российский учредитель на сумму 500 000 рублей, иностранный - на сумму 30 000 долларов США. На момент регистрации документов официальный курс рубля к доллару составлял 30 рублей за доллар, а на момент поступления ценностей от учредителей - 30,5 рублей.

1. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 500 000 рублей - отражена задолженность российского учредителя по вкладу в уставный капитал;
2. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 80 «Уставный капитал» - 30 000 дол. х 30 рублей = 900 000 рублей - отражена задолженность иностранного учредителя;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» – 500 000 рублей - поступили материалы от российского учредителя;
4. Дт 10 «Материалы» Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 500 000 рублей - оприходованы материалы, поступившие от российского учредителя;
5. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 75/1«Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» - 30 000 дол x 30,5 = 915 000 рублей - отражена стоимость материалов, поступивших от иностранного инвестора;
6. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 915 000 рублей - оприходованы материалы, поступившие от иностранного учредителя;
7. Дт 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладу в уставный капитал» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 15 000 рублей - отражена курсовая разница.

Материалы могут поступать на предприятие безвозмездно от других предприятий, частных лиц. При этом при их оприходовании они оцениваются по рыночной стоимости, которая существует на дату принятия их к учету.

***Пример 7.*** Получены безвозмездно материалы, рыночная стоимость которых - 600 000 рублей. За их разгрузку и складирование начислена заработная плата в сумме 1200 рублей, произведены отчисления по страхованию в размере 30,2 %.

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 98 «Доходы будущих периодов»- 600 000 рублей - отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных материалов;
2. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1200 рублей - начислена заработная плата работникам предприятия за разгрузку материалов;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» - 1200 x 30,2 % : 100% = 362,4 рублей - произведены отчисления по страхованию;
4. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 600 000 рублей - материалы взяты на баланс по учетной стоимости;
5. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей»: 1200 + 362,4 = 1562,4 рубля – отражена сумма ТЗР по полученным материалам.
6. Существуют и другие варианты поступления материалов на предприятие. В частности при ликвидации оборудования отдельные узлы и детали могут быть оценены по рыночной стоимости и оприходованы в качестве запасных частей:
7. Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы» - оприходованы запасные части, полученные в результате списания основных средств;

Материалы могут быть получены на ответственное хранение и в переработку. При этом они будут учитываться за балансом на специальных счетах.

**Неотфактурованными поставками** считаются материалы, поступившие в организацию без расчетных документов поставщика (счет, платежное требование, и т.п.). Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением акта о приемке материалов. Акт составляется не менее, чем в двух экземплярах. На основании первого экземпляра осуществляется оприходование ценностей, второй экземпляр отправляется поставщику. Организация должна принять меры к получению от поставщика расчетных документов.

 Материалы приходуются на склад и отражаются в аналитическом и синтетическом учете по учетным ценам, действующим на аналогичные ценности на данном предприятии. После получения документов поставщика учетная стоимость корректируется.

***Пример 8.*** В отчетном месяце предприятие получило партию материалов согласно договору поставки без сопроводительных документов. Материалы были приняты к учету по цене, указанной в договоре. В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей»Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 60 000 рублей - отражена стоимость поступивших ценностей без НДС;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям»Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10 800 рублей - отражена сумма НДС по поступившим ценностям;
3. Дт 10 «Материалы» Кт 15«Заготовление и приобретение ценностей» - 60 000 рублей - оприходованы материалы на склад;

В следующем месяце поступили расчетные документы поставщика на данные материалы на сумму 65000 рублей +18% НДС.

**В учете следующего месяца будут сделаны следующие корректирующие записи:**

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5000 рублей - доначисление стоимости материалов на сумму разницы между ценой по расчетным документам и учетной стоимостью;
2. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 5000 рублей - доначисление стоимости материалов на сумму разницы между ценой по расчетным документам и учетной стоимостью;
3. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»-900 рублей - доначисление суммы НДС.

**Материалы в пути -** это ценности, на которые в отчетном месяце поступили сопроводительные документы поставщика, а сами ценности не поступили.

***Пример 9.*** В отчетном месяце на предприятие поступили расчетные документы поставщика за материалы на сумму 70 800 рублей, включая 10 800 рублей НДС. В учете были сделаны следующие записи:

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 60 000 рублей - отражена стоимость ценностей по счету поставщика без НДС;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10 800 рублей - отражена сумма НДС по счету поставщика.
3. В следующем месяце поступили ценности, и в учете произведены следующие записи:
4. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» – 60 000 рублей – оприходованы материалы, поступившие от поставщика.

Таким образом, до момента фактического поступления ценностей на предприятие они числятся на счете 15 «Заготовление и приобретение ценностей», как материалы в пути.

**Основное направление использования материалов - это использование их для производственных (технологических) нужд, то есть для изготовления продукции.**

 Кроме того, материалы могут использоваться в целях обслуживания производства, например, для ремонта оборудования, зданий, сооружений, а также могут быть реализованы на сторону, переданы безвозмездно и в счет вклада в уставный капитал другого предприятия, а также списаны. В зависимости от того, на какие цели отпускаются материалы со склада, документальное оформление операций по выбытию материалов различно. Отпуск материалов со склада в производство на технологические цели осуществляется по **лимитно-заборным**картам, накладным, требованиям.

**Лимитно-заборные** карты выписывает производственный отдел предприятия в двух экземплярах: одна карта - складу, другая - цеху. При отпуске материалов в цех, представитель цеха расписывается в получении ценностей в карте склада, а представитель склада - в карте цеха. Карты выписываются на месяц или на квартал. По окончании указанного периода карты сдаются в бухгалтерию. На основании карты склада отпущенные в цех материалы, списываются с материально - ответственного лица склада, а на основании карты цеха стоимость израсходованных материалов включается в себестоимость выпущенной цехом продукции. На основании лимитно-заборных карт материалы в цеха предприятия отпускаются на основании существующих норм расхода материалов и производственных программ цехов.

Сверхлимитный отпуск материалов со склада в цех на производственные нужды, оформляют **требованием**, обычно со специальным "сигнальным" знаком, например, красной полосой. В этом случае необходимо выяснить причину сверх лимитного расхода материалов и, возможно, виновных. Требование на сверхлимитный отпуск материалов со склада подписывает либо руководитель, либо главный инженер предприятия. Требованием оформляют разовый отпуск каких-либо материалов в производство, а также материалов, неиспользуемых на технологические цели.

При реализации материалов выписывают **накладные, счета - фактуры, товарно-транспортные накладные,** в зависимости от того, каким образом осуществляется реализация материалов. Все перечисленные документы относятся к разряду **первичных.** Аналитический учет расхода материалов организуется по цехам и подразделениям в ведомостях №№ 12 и 15, а синтетический учет израсходованных материалов ведется в журналах-ордерах №10 и 10/1 в зависимости от направления расхода.

Рассмотрим более подробно, каким образом отражаются документально и на счетах бухгалтерского учета операции по выбытию материалов.

***Пример 10.*** Согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Учетная стоимость остатков ткани «Соната» на складе на 1 марта 2014 года составила 12 000 рублей (100 метров по 120 рублей за один погонный метр), а сумма ТЗР на остаток данной ткани на 1 марта - 600 рублей.

5 марта от оптовой базы «Сигма» поступила ткань «Соната» в количестве 1000 метров по цене 120 рублей + 18% НДС (счет-фактура № 45 от 3 марта 2014 года, приходный ордер № 32 от 5 марта 2014 года).

При этом транспортные расходы составили 5 900 рублей, включая 900 рублей НДС (счет – фактура № 90 от 5 марта 2014 года, поставщик транспортных услуг – ООО «Транзит»).

12 марта ткань «Соната» в количестве 800 метров по цене 120 рублей за метр была отпущена в швейный цех на технологические нужды (лимитно-заборная карта № 20 от 1 марта 2014 года), а в количестве 20 м - на изготовление штор в кабинете начальника пошивочного цеха (требование – накладная № 12 от 12 марта 2014 года).

|  |
| --- |
| К А Р Т О Ч К А учета материалов № 01  |

Структурное подразделение Склад № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | Вид дея­тель­нос-ти | Склад | Мес­то хра­не­ния | Мар­ка | Сорт | Про­филь | Раз­мер | Но­мен­кла­тур­ный но­мер | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Це­на, руб. коп. | Нор­ма за­па­са,пм | Срок год­нос­ти | Пос­тав­щик |
| стел­лаж | яче­йка | код | на­име-­но­ва­ние |
| Склад 01 | 24.01 | 01 | 6 | - | ТС-10 | 1 | - | 140 | 562348 | - | п.м. | 120-00 | 1000 | 5лет | Оптовая база «Сигма» |

 **Наименование материала Ткань «Соната»**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  Да­та за­пи­си | Но­мер | От ко­го по­лу­че­но или ко­му от­пу­ще­но | При­ход | Рас­ход | Ос­та­ток | Под­пись, да­та |
| до­ку­мен­та | по по­ряд­ку |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  | Остаток на 01 марта 2014 г |  |  | 100 | *Яковлева 01.03.2014* |
| 05.03.2014 | 32 | 40 | От оптовой базы «Сигма» | 1000 |  | 1100 | *Яковлева 05.03.2014* |
| 12.03.2014 | 01 | 41 | Швейному цеху |  | 800 | 300 | *Яковлева 12.03.2014* |
| 12.03.2014 | 12 | 42 | Швейному цеху Швейному цеху |  | 20 | 280 | *Яковлева 12.03.2014* |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Карточку заполнил** | Зав.складом |  | *Горина* |  | Горина А.И. |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| «01» марта 20 14г. |

|  |  |
| --- | --- |
| **ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 32**  |  |
| Организация ООО «Силуэт» |

Структурное подразделение Склад № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви-да опе-ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспондирую-щий счет | Но­мер до­ку­мен­та Но­мер до­ку­мен­та |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 05.03.2014 | - | 01 | Оптовая база «Сигма» |  | ОАО «Россгосстрах» | 10/1 | - | 45 | 47 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор-та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние, сорт,раз­мер,мар­ка | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Ткань «Соната» | 562348 | - | пм | 1000 | 1000 | 120= | 120000 | 21600 | 141600 | - | 10 |
| ИТОГО | 120000 | 21600 | 141600 |  |

 ***ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № 12***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­тасос­та­вле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | От­пра­ви­тель | По­лу­ча­тель | Кор­рес­пон­ди­ру­ющий счет | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про­дук­ции(ра­бот, ус­луг) |
| струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | вид де­ятель­нос­ти | струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | вид де­ятель­нос­ти | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
| 12.03. 2014 г. | - | Склад № 01 | Производ-ство | Швейный цех | Производ-ство | 25 |  | шт |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | ООО «Силуэт» | по ОКПО |  |

Через кого Маркову О.С.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал | Сомова М.И. | Разрешил | Рогозин К.М. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кор­рес­пон­ди­рую­щий счет | Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­мабез уче­та НДС,руб. коп. | По­ряд­ко­выйно­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| счет, суб­счет | код ана­ли­ти-чес­ко­го уче­та | на­име­но­ва­ние | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | зат­ре-бо­ва-но | от­пу-ще­но |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 25 | - | Ткань «Соната» | 562348 |  | пм | 20 | 20 | 120 | 2400 | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отпустил** | Зав.складом | *Горина* | Горина А.И. | *Получил* | мастер цеха | *Сомова* | Сомова М.И. |
|  (должность) (подпись) (расшифровка  подписи) |  (должность) (подпись) (расшифровка подписи) |

|  |  |
| --- | --- |
| ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № | **20** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | ООО «Силуэт» | ОКПО |  |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­тав-ле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | Вид де­ятель­нос­ти | От­пра­ви­тель | По­лу­ча­тель | Кор­рес­пон­ди­рую-щий счет | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про-дук­ции (ра­бот, ус­луг) |
| струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | счет, суб­счет | код ана­ли-ти­чес­ко­го уче­та |
| 01.03.2014г. | - | Производство швейных изделий | Склад № 01 | Швейный цех | 20/1 | - | шт |
| Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния |
| на­име­но­ва­ние, сорт, раз­мер, мар­ка | но­мен­кла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние |
| Ткань «Соната» | 562348 | - | пм |
|  | По­ряд­ко­вый но­мер посклад­ской кар­то­те­ке | Все­го от­пу­ще­но с уче­том воз­вра­та | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. |
| Ли­мит | 5000 |
|  |  |
|  |  | 05 |  | 120= | 600000 |
| От­пу­ще­но | Да­та | Ко­ли­чес­тво | Ос­та­ток ли­ми­та | Под­пись за­ве­ду­юще­го скла­дом или по­лу­ча­те­ля |
| 12.03.2014 | 800 | 4200 | *Зотова* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Воз­ра­ще­но |  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Руководитель подразделения, установивший лимит начальник отдела сбыта Михайлов Михайлов В.П.

Руководитель подразделения, получившего ценности начальник швейного цеха Зотова Зотова Э.Р

Заведующий складом Горина ГоринаА.И.

|  |
| --- |
| **Склад № 01****НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов****за март 2014г.** |
| Дата или номер реестра | Счет 10, субсчет 1 | Счет 10, субсчет 2 | Счет 10, субсчет 3 | ИТОГО |
| Ткань «Соната» |  |  |  |  |  |
| 05.03 | 120 000 |  |  |  |  |  | 120 000 |

**Ведомость 10 «Движение материалов в денежном выражении» за марь 2014 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 10.1«Основные материалы»Ткань «Соната» | 10.1 | 10.2 | Итого |
| Колво | ЦенаРуб. | СуммаРуб. | Колво | ЦенаРуб. | СуммаРуб. | Колво | ЦенаРуб. | СуммаРуб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 100 | 120 | 12000 |  |  |  |  |  |  | 12000 |
| ТЗР |  |  | 600 |  |  |  |  |  |  | 600 |
| Поступление мате- риалов на склад: |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - счет поставщика (без НДС) | 1000 | 120 | 120000 |  |  |  |  |  |  | 120000 |
| - счет транспорт. организации (без НДС) |  |  | 5000 |  |  |  |  |  |  | 5000 |
| - з/ п с отчисл. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого поступление | 1000 | 120 | 125000 |  |  |  |  |  |  | 125000 |
| Итого поступление с остатком | 1100 | - | 137600 |  |  |  |  |  |  | 137600 |
| Процент ТЗР |  | 5600 / 132000 = =0,04 = 4% |  |  |  |  |  |  |
| Израсходовано за месяц | 820 | 120 | 98400 |  |  |  |  |  |  | 98400 |
| Остаток на конец месяца | 280 | 120 | 33600 |  |  |  |  |  |  | 33600 |

**Журнал - ордер № 6 по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

**за март 2014 года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | Наименование поставщика | С кредита сч.60 в дебет счетов | Сумма акцепта по счетам | Отметка об оплате |
| 15 | 19/1 |  |  |  | Дата | Сумма |
|  |  | Сальдо на начало месяца: Оптовая база «Золушка» |  |  |  |  |  | 146 880 |  |  |
| 1 | 23 | Оптовая база «Сигма» | 120 000 | 21 600 |  |  |  | 141 600 |  |  |
| 2 | 34 | ООО «Транзит» | 5 000 | 900 |  |  |  | 5 900 |  |  |
|  |  | ИТОГО | 125 000 | 22 500 |  |  |  | 147 500 |  |  |

**Ведомость № 12 за март 2014 года по швейному цеху (основное производство)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № строки | Кредитуемые счетаДебетуемые счета, статьи аналитического учета | 10 | 16 | 02 | 70 | 69 | 23 | 25 | 28 | Разные суммы, отраж. в журналах-ордерах | Итого по цеху |
| 1 | **25 2Общепроизводствен-ные расходы»**Амортизация оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Затраты по ремонтупроизв. оборудованиятранспорт. средств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 | Эксплуатация оборудо-вания |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4 | Содержание аппаратауправления цеха | 2400 | 96 |  |  |  |  |  |  |  | 2496 |
| 5 | Амортизация зданий.сооружений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6 | Содержание зданий,сооружений |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого по сч.25 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20 «Основноепроизводство» | 96000 | 3840 |  |  |  |  |  |  |  | 99840 |
| 28 «Брак в производстве» |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ВСЕГО | 98400 | 3936 |  |  |  |  |  |  |  | 102336 |

**Журнал – ордер 10 за март 2014 года (выписка)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетовВ дебет счетов | 02 | 10 | 16 | 70 | 69 | 23 | Разные суммы, отр. в др.жур. ордерах | 25 | 26 | ИТОГО |
| 20 «Основное производство»25 «Общепроизводственные расходы» |  | 960002400 | 384096 |  |  |  |  |  |  | 998402496 |
| Итого по сч.20,23,25,28 |  | 98400 | 3936 |  |  |  |  |  |  | 102336 |

**Журнал - ордер 10/1 за март 2014 г. (выписка)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| С кредита счетовВ дебет счетов | 15 |  | ИТОГО |
| 10 «Материалы» | 120000 |  | 120000 |
| 16 «Отклонение в стоимости материалов» | 5000 |  | 5000 |

1. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 120 000 рублей - получен счет поставщика (без НДС) за материалы;
2. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 21 600 рублей - сумма НДС по счету поставщика;
3. Дт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 5 000 рублей - получен счет за перевозку материалов без НДС;
4. Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 900 рублей - сумма НДС по счету перевозчика;
5. Дт 10 «Материалы» Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 120 000 рублей --материалы оприходованы по учетной стоимости;
6. Дт 16 «Отклонение в стоимости материалов»Кт 15 «Заготовление и приобретение ценностей» - 5 000 рублей - отражена сумма ТЗР по поступившим материалам;
7. Дт 20 «Основное производство» Кт 10 «Материалы» - 96 000 рублей - отражена учетная стоимость материалов, отпущенных; на технологические нужды;
8. Дт 20 «Основное производство» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов»-3 840 рублей - списана сумма ТЗР на материалы, израсходованные в производстве;
9. Дт 25 «Общехозяйственные расходы» Кт 10 «Материалы» - 2 400 рублей - отражена учетная стоимость материалов, отпущенных на непроизводственные нужды;
10. Дт 25«Общехозяйственные расходы» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов»- 96 рублей - списана сумма ТЗР по материалам, израсходованным на общепроизводственные нужды.

Рассмотрим другие варианты выбытия материалов:

**……… *реализация материалов***

***Пример 11.*** Реализованы материалы, учетная стоимость которых 10 000 рублей, фактическая себестоимость - 10 600 рублей. За материалы предъявлен счет покупателю на сумму 12 000 рублей + 18% НДС. Учет материалов на предприятии ведется с использованием счетов 15 и 16. Отразите на счетах перечисленные операции и определите финансовый результат реализации.

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 10 000 рублей - списана учетная стоимость реализованных материалов;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 16 «Отклонение в стоимости материалов» - 600 рублей - списана сумма ТЗР на реализованные материалы;
3. Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 91/1 «Прочие доходы» - 14 160 рублей – предъявлен счет покупателю за материалы;
4. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» - 2 160 рублей - начислен НДС:
5. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» – 1400рублей – отражен финансовый результат от реализации материалов.

……….***передача материалов в счет вклада в уставный капитал***

***Пример 12.*** Переданы в счет вклада в уставный капитал создаваемого предприятия материалы, учетная стоимость которых 40 000 рублей, а фактическая себестоимость - 42 000 рублей. Учет материалов на предприятии ведется без использования счетов 15 и 16. При этом согласованная стоимость передаваемых материалов составила 50 000 рублей.

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 40 000 рублей – списана учетная стоимость переданных материалов;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» - 2 000 рублей - списана сумма ТЗР на переданные материалы;
3. Дт 58 «Финансовые вложения» Кт 91/1 «Прочие доходы» – 50 000 рублей – отражена согласованная стоимость переданных материалов;
4. Дт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» Кт 99 «Прибыль/убыток» – 8 000 рублей – отражен финансовый результат от выбытия материалов (прибыль)

**……….*безвозмездная передача материалов.***

***Пример 13.*** Переданы безвозмездно строительные материалы на ремонт детского дома. Учетная стоимость преданных материалов — 300 000 рублей, фактическая себестоимость — 320 000 рублей. Рыночная стоимость преданных ценностей составила 350 000 рублей. Учет материалов ведется без использования счетов 15 и 16 .

1. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» – 300 000 рублей – списана учетная стоимость переданных материалов;
2. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 10 «Материалы» - 20 000 рублей - списана сумму ТЗР на переданные материалы;
3. Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 68 «Платежи в бюджет» – 63 000 рублей - начислен НДС от рыночной стоимости переданных ценностей;
4. Дт 99 «Прибыль/убыток» Кт 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов» – 383 000 рублей – отражен финансовый результат от выбытия материалов (убыток).

**Учет материалов на складе и в бухгалтерии**

Порядок учета материалов на складе и в бухгалтерии зависит от метода учета материалов. Наиболее рациональным является оперативно-бухгалтерский (сальдовый) метод.

Оперативно - бухгалтерский метод учета материалов предполагает ведение на складах только количественно-сортового учета движения материалов, а бухгалтерия при этом осуществляет только денежный, суммовой учет движения материалов.

 Для хранения материалов на предприятии создаются:

-центральные (базисные) склады, которые находятся непосредственно в ведении руководителя предприятия или службы снабжения и сбыта;

-склады (кладовые) цехов, филиалов и др. подразделений.

Каждому складу присваивается определенный номер. Склады должны быть обеспечены исправными весами, мерной тарой, противопожарным оборудованием. На складах материальные запасы размещаются по секциям, а внутри них — по группам на стеллажах, полках, в контейнерах, мешках и т.п. размещение материалов должно обеспечивать их надлежащее хранение, быстрое отыскание, отпуск и проверку наличия к месту хранения материалов, как правило, прикрепляется ярлык, делается надпись и т. п.

Прием, хранение, отпуск и учет материалов на складе возлагаются на соответствующих должностных лиц (кладовщик, зав. складом и др.) с ними заключается договор о полной материальной ответственности.

Учет материалов, находящихся на хранении на складах, ведется в ***карточках складского учета*** по каждому наименованию, сорту, марке и др. отличительным признакам.

Карточки складского учета открываются на календарный год службой снабжения (или бухгалтерией). На каждый номенклатурный номер — отдельная карточка. Карточки регистрируются в бухгалтерии в специальной книге и передаются под роспись зав. складом.

 На основании надлежаще оформленных первичных документов (накладных, приходных ордеров, актов, лимитно-заборных карт и т.д) кладовщик делает записи в карточке складского учета с указанием даты совершения операции, наименования и номера документа, краткого содержания операции (от кого получено, кому отпущено, на какие цели). Записи в карточке делают в день совершения операций. После полного заполнения карточки для последующих записей открывается второй лист и т. д.

 Работники бухгалтерской службы, ведущие учет материалов, обязаны систематически, в установленные организацией сроки, но не реже одного раза в месяц, осуществлять непосредственно на складах в присутствии заведующего складом проверку своевременности и правильности оформления первичных документов и записей в карточках складского учета. Периодически в сроки, установленные графиком документооборота. Кладовщики обязаны сдавать, а работники бухгалтерии принимать от них все первичные документы, прошедшие по складам за отчетный период по реестру.

 По окончании календарного года на карточках выводятся остатки на 1 января следующего года, которые переносятся во вновь открытые карточки.

 Допускается ведение учета материалов на складе в книгах складского учета, которые имеют те же реквизиты, что и карточки.

**Бухгалтерия ведет только денежный, суммовой учет движения материалов**, используя для этого в течение месяца накопительные ведомости (отдельно по приходу и расходу), которые заполняются на основании тех же первичных документов, что и карточки складского учета, только в денежном выражении. Основным регистром, отражающим движение материалов на предприятии, является ведомость № 10 «Движение материальных ценностей». Записи в ведомость № 10 производятся на основании реестров склада или на основании накопительных ведомостей.

По состоянию на первое число каждого месяца кладовщик переносит количественные остатки материалов из карточек складского учета в Книгу (ведомость) учета остатков материалов. Эта Книга (ведомость) открывается бухгалтерией на год по каждому складу, хранится в бухгалтерии и выдается кладовщику на 1-2 дня по окончании месяца. Книга позволяет бухгалтерии сверить данные складского учета с данными бухгалтерского учета.

***Пример 14.*** По состоянию на 1 марта 2014 г. на складе № 01 фирмы «Лада» числились остатки стали марки СТ-60 в количестве 1,8 тонны. Размер - 6 мм, номенклатурный номер 10103, учетная стоимость 2 000 рублей за тонну.

2 марта поступила сталь данной марки в количестве 1,5 тн от ЗАО «Металлург» на сумму 3 540 рублей, включая 540 рублей НДС, а 4 марта поступила такая же сталь в количестве 3 тонн от фирмы «Оптима» на сумму 7 080 рублей, включая 18% НДС.

10 марта в цех № 05 была отпущена сталь в количестве 2-х тонн по требованию - накладной № 40.

Оформите первичные документы по движению материальных ценностей, регистры аналитического и синтетического учета.

|  |  |
| --- | --- |
| **ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 66**  |  |
| Организация Фирма «Лада» |

Структурное подразделение Склад № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви-да опе-ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспондирую-щий счет | Но­мер до­ку­мен­та Но­мер до­ку­мен­та |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 02.03.2014 | - | 01 | ЗАО «Металлург» |  | ОАО «Россгосстрах» | 10/1 | - | 88 | 56 |  |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор-та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние, сорт,раз­мер,мар­ка | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Сталь СТ-60 | 10103 | - | тн | 1,5 | 1,5 | 2000= | 3000= | 540= | 3540= | - | 41 |
| ИТОГО | 3000= | 540= | 3540= |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 67** |  |
| Организация Фирма «Лада» |

Структурное подразделение Склад № 01

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­та сос­та­вле­ния | Код ви-да опе-ра­ции | Склад | Пос­тав­щик | Стра­хо­вая ком­па­ния | Корреспондирую-щий счет | Но­мер до­ку­мен­та Но­мер до­ку­мен­та |  |
| на­име­но­ва­ние | код | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та | соп­ро­во­ди­тель­но­го | пла­теж­но­го |
| 04.03.2014 | - | 01 | Фирма «Оптима» |  | ОАО «Россгосстрах» | 10/1 | - | 122 | 59 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ма­те­риаль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­ма без уче­та НДС, руб. коп. | Сум­ма НДС, руб. коп. | Все­го с уче­том НДС, руб. коп. | Но­мер пас­пор-та | По­ряд­ко­вый но­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| на­име­но­ва­ние, сорт,раз­мер,мар­ка | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | по до­ку­мен­ту | при­ня­то |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Сталь СТ-60 | 10103 | - | тн | 3,0 | 3,0 | 2000= | 6000= | 1080= | 7080= | - | 42 |
| ИТОГО | 6000= | 1080= | 7080= |  |

***ТРЕБОВАНИЕ – НАКЛАДНАЯ № 40***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Да­тасос­та­вле­ния | Код ви­да опе­ра­ции | От­пра­ви­тель | По­лу­ча­тель | Кор­рес­пон­ди­ру­ющий счет | Учет­ная еди­ни­ца вы­пус­ка про­дук­ции(ра­бот, ус­луг) |
| струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | вид де­ятель­нос­ти | струк­тур­ное под­раз­де­ле­ние | вид де­ятель­нос­ти | счет, суб­счет | код ана­ли­ти­чес­ко­го уче­та |
| 10.03. 2014 г. | - | Склад № 01 | Производ-ство | Цех № 05 | Производ-ство | 20/1 |  | шт |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Организация | Фирма «Лада» | по ОКПО |  |

Через кого Салимова О.С.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Затребовал | Иванов М.И. | Разрешил | Жуков К.М. |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Кор­рес­пон­ди­рую­щий счет | Ма­те­ри­аль­ные цен­нос­ти | Еди­ни­ца из­ме­ре­ния | Ко­ли­чес­тво | Це­на, руб. коп. | Сум­мабез уче­та НДС,руб. коп. | По­ряд­ко­выйно­мер по склад­ской кар­то­те­ке |
| счет, суб­счет | код ана­ли­ти-чес­ко­го уче­та | на­име­но­ва­ние | но­менк-ла­тур­ный но­мер | код | на­име­но­ва­ние | зат­ре-бо­ва-но | от­пу-ще­но |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 20/1 | - | Сталь СТ-60 | 10103 |  | тн | 2,0 | 2,0 | 2000 | 4000= | 20 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Отпустил** | Зав.складом | *Горина* | Горина А.И. | *Получил* | мастер цеха | *Иванов* | Иванов М.И. |
| (должность) (подпись) (расшифровкаподписи) | (должность) (подпись) (расшифровкаподписи) |

Фирма «Лада

предприятие, организация

**КАРТОЧКА СКЛАДСКОГО УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ № 10**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Склад | Стеллаж | Ячейка | Марка | Сорт | Профиль | Размер | Номенклатурный номер | Един.измерения | Цена | Норма запаса |
|  |  |  |  | наимен. | код |  |
| 01 |  |  | СТ-60 | 1 |  |  | 10103 | тн |  | 2000 | 50000 |

***НАИМЕНОВАНИЕ МАТЕРИАЛА Сталь листовая марки Ст-60***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата запи-си | Номер доку- мента | Поряд. номер  | От кого получено, кому отпущено | Приход | Расход | Остаток | Контроль подпись, дата |
|  |  |  | Остаток на 01.03.2014 г. |  |  | 1.8 |  |
| 03.03 | 66 | 10 | От ЗАО «Металлург» | 1.5 | - | 3.3 |  |
| 04.03 | 67 | 11 | От фирмы «Оптима» | 3.0 | - | 6.3 |  |
| 10.03 | 40 | 12 | Цеху № 01 | - | 2.0 | 4.3 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **РЕЕСТР № 45 сдачи документов по приходу за 03 - 10 марта2014 года**по складу № 01 |
| Номенклатурный номер | Количество документов | Номера первичных документов | Сумма, руб. |
| 10103 | 2 | 66, 67 | 9000= |
| Всего принято 2 (два) документа по приходуДата 11 марта 2014 года Сдал *Горина*  Принял *Яковлева* |

|  |
| --- |
| **Склад № 01****НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по приходу материалов****за март 2014 г.** |
| Дата или номер реестра | Счет 10, субсчет 1 | Счет 10, субсчет 2 | Счет 10, субсчет 3 | ИТОГО |
| Сталь СТ-60 |  |  |  |  |  |
| 45 | 9000= |  |  |  |  |  | 9000= |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Склад № 01**НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ синтетического учета по расходу материалов**за март 2014 г. |
| Дата или номер реестра | Счет 10, субсчет 1 | Счет 10, субсчет 2 | Счет 10, субсчет 3 | ИТОГО |
| Сталь СТ-60 |  |  |  |  |  |
| 53 | 4000= |  |  |  |  |  | 4000= |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | СТ-60 | Итого |
| Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
| Остаток материалов на складе на начало месяца | 1,8 | 2000 | 3600 |  |
| ТЗР |  |  |  |  |
| Поступление материалов на склад: |  |  |  |  |
| - счет поставщика (без НДС) | 4,5 | 2000 | 9000 |  |
| -счет транспортной организации (без НДС) |  |  |  |  |
| - заработная плата с отчислениями |  |  |  |  |
| Итого поступление | 4,5 | 2000 | 9000 |  |
| Итого поступление с остатком | 6,3 | 2000 | 12600 |  |
| Процент ТЗР |  |  |  |  |
| Израсходовано за | 2,0 | 2000 | 4000 |  |
| Остаток на конец месяца | 4,3 | 2000 | 8600 |  |

 **Ведомость 10 «Движение материалов в денежном выражении»**

|  |
| --- |
| **Книга (ведомость ) учета остатков материалов на складе № 01 за 2014 год**Материально - ответственное лицо\_\_\_\_\_\_\_Горина А.И.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| № п/п | Номенклатурный номер | Наименование материалов | Ед.изм. | Цена, руб.коп. | Остаток на1 марта | Остаток на1 апреля | И т.д. |
| 1 | 10103 | Сталь СТ-60 | тн | 2000= | 1.8 | 4.3 |  |
| И так далее по видам материалов на данном складе |

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию материалов, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень проверяемых запасов и др.) определяются руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризаций обязательно.

Проведение инвентаризаций материалов обязательно:

-при продаже материалов, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;

-перед составлением годовой бухгалтерской отчетности(не ранее 1 октября), а в районах Крайнего Севера в период наименьших остатков материалов;

-при смене материально-ответственного лица;

-при выявлении фактов злоупотреблений, хищений или порчи имущества;

-в случае стихийных бедствий, пожаров;

-при реорганизации или ликвидации предприятия.

Для проведения инвентаризаций на предприятии создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

Выявленные в ходе инвентаризации недостатки отражают в учете следующим образом:

-излишки приходуются по рыночным ценам и одновременно их стоимость относится на финансовые результаты организации (Дт 10 «Материалы» Кт 91/1 «Прочие доходы»);

-суммы недостач и потерь списывают со счетов учета по их ***фактической себестоимости*** (Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы» , 16 «Отклонение в стоимости материалов»);

-недостачи в пределах норм естественной убыли списывают на счета учета затрат (Дт 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 23 «Вспомогательное производство», 44 «Издержки обращения», Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»);

-недостачи сверх норм естественной убыли списывают на материально ответственных лиц ( Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты с персоналом по возмещению материального ущерба» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»);

-если во взыскании недостачи отказано судом или виновные не выявлены, то убытки от недостачи списывают на финансовые результаты организации (Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»);

-убытки от недостачи материалов, полученной в результате стихийных бедствий, пожаров относят на чрезвычайные расходы организации (Дт 99 «Прибыль/убыток» Кт 10 «Материалы»).

Материалы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась или они морально устарели либо полностью или частично утратили свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе по текущей рыночной стоимости. Снижение стоимости материалов отражается в учете в виде начисления резерва, который учитывается на счете 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». Резерв создается либо по каждой единице материалов либо по однородной группе ценностей. Создание резерва отражается бухгалтерской записью Дт 91/2 «Прочие расходы» Кт 14 «Резерв под снижение стоимости материальных ценностей». По мере расхода таких материалов сумма созданного по ним резерва списывается проводкой Дт 99 «Прибыли /убытки» Кт 91.2 «Прочие расходы».