

Глава 4. Учет материально-производственных запасов.

4.1. Что такое материально-производственные запасы.

Материально-производственные запасы (МПЗ) или просто **материалы** – это вещественные элементы, которые приобретены для использования в качестве предметов труда в производственном процессе (то есть в качестве обрабатываемых предметов). Материалы полностью потребляются в производственном цикле и, таким образом, полностью переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

Согласно ПБУ 5/01 материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая включает в себя суммы фактических затрат, связанных с их приобретением и доставкой.

Фактические затраты – это:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) МПЗ;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением МПЗ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
- затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по оплате процентов по заемным средствам, если они связаны с приобретением МПЗ и произведены до даты оприходования МПЗ на складах организации;
- содержание заготовительного аппарата, складов МПЗ;
- охрана МПЗ;
- оплата сборов за извещение о прибытии МПЗ, за взвешивание грузов;
- потери от недостачи МПЗ в пути и на складах в пределах установленных норм естественной убыли.

Материалы могут поступить в организацию следующими путями:

- 1) приобретение за плату;
- 2) создание своими силами;
- 3) получение в качестве вклада в уставный капитал;
- 4) получение в порядке дарения (безвозмездно);
- 5) получение по договору мены;

4.2. Приобретение материалов за плату.

Фактической себестоимостью материалов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ) (п.63 Методических указаний по учету МПЗ).

Фактическая себестоимость материалов может формироваться:

Первый вариант: по фактическим ценам непосредственно на счете 10 «Материалы»;

Второй вариант: по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Первый вариант применяется на предприятиях с небольшим количеством поставок за период, при небольшой номенклатуре материалов и при своевременном поступлении документов в бухгалтерию. В таком случае все данные о фактической себестоимости собирают по дебету счета 10 «Материалы»:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», **кредит счета 70** «Расчеты с персоналом по оплате труда», **кредит счета 69** «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», **кредит счета 71** «Расчеты с подотчетными лицами», то есть

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму покупки без «входящего» НДС

и

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму «входящего» НДС (18% от суммы покупки без «входящего» НДС).

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - пассивный. Кредитовое сальдо по этому счету показывает суммы задолженности предприятия поставщикам и подрядчикам по неоплаченным счетам.

Второй вариант применяется в более сложных ситуациях. В таком случае используются учетные цены материалов.

Оприходование материалов, фактически поступивших на склад, ведется по учетным ценам:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»,

а фактические цены поставщиков (на основании платежных документов) учитывают проводкой:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму покупки без «входящего» НДС

и

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

- на сумму «входящего» НДС (18% от суммы покупки без «входящего» НДС).

Таким образом, на счете 15 при сопоставлении оборотов по дебету (фактические цены) и кредиту (учетные цены) образуется разница между фактической и учетной себестоимостью материалов.

И если фактические цены оказались выше учетных цен, то разница списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» проводкой:

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»,

а если фактические цены оказались ниже учетных цен, то делается проводка:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»,

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

Остаток по счету 15 на конец месяца показывает наличие МПЗ в пути.

Пример 4.1. Предприятие приобрело сырье для производства продукции на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Стоимость доставки сырья 20 060 руб. (в том числе НДС – 3 060 руб.). Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется по *первому варианту*, то есть все учитывается на счете 10 «Материалы». Тогда типовые проводки будут иметь следующий вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. - на сумму сырья без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по сырью.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

17 000 руб. - на стоимость доставки без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 060 руб. - на сумму «входящего» НДС по доставке.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

236 000 руб. – оплачен счет поставщика материалов.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

20 060 руб. – оплачен счет транспортной компании.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

39 060 руб. (= 36 000 руб. + 3 060 руб.) - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Как показано в предыдущем примере - «входной» НДС учитывается по дебету счета 19. После оплаты счета поставщика, что отражается проводкой «Дебет счета 60 Кредит счета 51», «входящий» НДС списывается с кредита счета 19 в дебет пассивного счета 68, то есть делается проводка «Дебет счета 68 Кредит счета 19», что означает уменьшение задолженности бюджету (так как задолженность бюджету по НДС - это кредитовое сальдо пассивного счета 68). Это списание «входящего» НДС осуществляется вне зависимости от отпуска МПЗ в производство, а только по факту оплаты счета поставщика.

Если же приобретенные МПЗ используются в производстве продукции, которая *освобождена от налога*, то «входящий» НДС списывается не в дебет счета 68, а в дебет счетов 20, 23, 25, 26 проводкой типа «Дебет счета 20 (23, 25, 26) Кредит счета 19».

Пример 4.2. Используем данные предыдущего примера с той разницей, что теперь фактическая себестоимость формируется по *второму варианту*, то есть с использованием учетных цен. Пусть учетная стоимость приобретенного сырья – 190 000 руб. Тогда типовые проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

190 000 руб. – учетная стоимость сырья, поступившего на склад.

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. - на сумму сырья без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по сырью.

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

17 000 руб. - на стоимость доставки без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 060 руб. - на сумму «входящего» НДС по доставке.

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

27 000 руб. (= 200 000 руб. + 17 000 руб. – 190 000 руб.) – на сумму превышения фактической себестоимости над учетной.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

236 000 руб. – оплачен счет поставщика материалов.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

20 060 руб. – оплачен счет транспортной компании.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

39 060 руб. (= 36 000 руб. + 3 060 руб.) - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Пример 4.3. Согласно учетной политике предприятия учет материалов ведется с использованием учетных цен и счетов 15 и 16. Стоимость приобретенного сырья – 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Учетная стоимость материалов – 90 000 руб. Материалы оплачены в январе, а поступили на склад в феврале. Проводки будут иметь вид:

В январе:

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. - на сумму сырья без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

18 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по сырью.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

118 000 руб. – оплачен счет поставщика материалов.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

18 000 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

В феврале:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

90 000 руб. – учетная стоимость сырья, поступившего на склад.

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

10 000 руб. (= 100 000 руб. - 90 000 руб.) – на сумму превышения фактической себестоимости над учетной.

4.3. Отпуск материалов в производство.

В учетной политике предприятия может быть предусмотрен один из следующих методов оценки МПЗ, списываемых в производство или выбываемых иначе (п.73-74 Методических указаний по учету МПЗ):

- по средней (средневзвешенной) себестоимости;
- по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок);
- по себестоимости каждой единицы.

Метод ЛИФО (по себестоимости последних по времени закупок) – запрещен к применению в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2008 года.

Оценка отпущенных материалов по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.).

Пример 4.4. Предприятие купило белую краску для отделочных работ. Краска покупалась 3-мя партиями по 10 банок каждая. Первая партия приобретена по цене 3 000 руб. за 10 банок. Вторая партия приобретена по цене 3 300 руб. за 10 банок. Третья партия приобретена по цене 3 600 руб. за 10 банок. В течении месяца на отделочные работы потрачено 23 банки краски.

Метод средней себестоимости:

$(3\,000 \text{ руб.} + 3\,300 \text{ руб.} + 3\,600 \text{ руб.}) / (10 \text{ шт.} + 10 \text{ шт.} + 10 \text{ шт.}) = 330 \text{ руб.}$

Списанию подлежит:

$330 \text{ руб.} * 23 \text{ шт.} = 7\,590 \text{ руб.}$

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-1 «Сырье и материалы»

7 590 руб. – отражена стоимость списанной краски.

Остаток краски на конец месяца составит:

$330 \text{ руб.} * (30 \text{ шт.} - 23 \text{ шт.}) = 2\,310 \text{ руб.}$

Метод ФИФО:

Списывается 10 банок из 1-ой партии: 3 000 руб.

Списывается 10 банок из 2-ой партии: 3 300 руб.

Списывается 3 банки из 3-ей партии: 1 080 руб. ($= 3\,600 \text{ руб.} / 10 \text{ шт.} * 3 \text{ шт.}$).

Итого списывается: 3 000 руб. + 3 300 руб. + 1 080 руб. = 7 380 руб.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-1 «Сырье и материалы»

7 380 руб. – отражена стоимость списанной краски.

Остаток краски на конец месяца составит:

$3\,600 \text{ руб.} / 10 \text{ шт.} * 7 \text{ шт.} = 2\,520 \text{ руб.}$

Метод ЛИФО (запрещенный с 01 января 2008 года):

Списывается 10 банок из 3-ей партии: 3 600 руб.

Списывается 10 банок из 2-ой партии: 3 300 руб.

Списывается 3 банки из 1-ой партии: 900 руб. (= 3 000 руб./10 шт.*3 шт.).

Итого списывается: 3 600 руб. + 3 300 руб. + 900 руб. = 7 800 руб.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-1 «Сырье и материалы»

7 800 руб. – отражена стоимость списанной краски.

Остаток краски на конец месяца составит:

3 000 руб./10 шт.*7 шт. = 2 100 руб.

Как видно из примера – при росте закупочных цен при методе ФИФО списываемая себестоимость материалов наименьшая, при методе по средней списываемая себестоимость средняя, а при методе ЛИФО списываемая себестоимость наивысшая.

Таким образом, метод ЛИФО завышает списываемую себестоимость, то есть занижает налогооблагаемую прибыль, а метод ФИФО занижает списываемую себестоимость, то есть завышает налогооблагаемую прибыль.

Пример 4.5. Со склада организации отпущены материалы:

- в основное производство – 6 000 руб.
- во вспомогательное производство – 5 000 руб.
- на рекламную акцию (например, рекламная раздача материалов) – 4 000 руб.
- на управленческие нужды – 3 000 руб.
- клубу, который стоит на балансе организации – 2 000 руб.
- подразделению, которое стоит на отдельном балансе – 1 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

6 000 руб. - в основное производство.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»

5 000 руб. - во вспомогательное производство.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 10 «Материалы»

4 000 руб. - на рекламную акцию.

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

3 000 руб. - на управленческие нужды.

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит счета 10 «Материалы»

2 000 руб. – клубу.

Дебет счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет 79-1 «Расчеты по выделенному имуществу»

Кредит счета 10 «Материалы»

1 000 руб. - подразделению, которое стоит на отдельном балансе.

Если предприятие использует для материалов **учетные цены** и, следовательно, использует счета 15 и 16, то сальдо счета 15 по каждой операции покупки и оприходования материалов списывается на счет 16. А в конце месяца со счета 16 списываются определенные суммы на счета соответственно 20, 23, 25, 26, 29, 44, 79, 91 (в зависимости от типа хозяйственной операции), причем списываются эти суммы пропорционально основным суммам, то есть пропорционально тем суммам, которые списываются на эти же счета 20, 23, 25, 26, 29, 44, 79, 91 со счета 10.

То есть если при использовании счетов 15 и 16 в течении месяца делаются и накапливаются основные проводки списания материалов в производство по учетным ценам типа:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

то в конце месяца делается и проводка приведения списания материалов к фактическим затратам:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

- при изначальном дебетовом сальдо счета 16

(или

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 20 «Основное производство»

- при изначальном кредитовом сальдо счета 16).

Сумма, подлежащая списанию со счета 16, рассчитывается по формуле:

[Сальдо по дебету счета 16 на начало месяца + Оборот по дебету счета 16 за месяц]

: (делим на)

[Сальдо по дебету счета 10 (41) на начало месяца + Оборот по дебету счета 10 (41) за месяц]

* (умножаем на)

[Оборот по кредиту счета 10 (41) за месяц]

= (получаем)

[Сумма, подлежащая списанию со счета 16].

Если материалы в течении месяца списывались в производство: Дебет счета 20 Кредит счета 10 (или списывались во вспомогательное производство: Дебет счета 23 Кредит счета 10), то отклонение фактической стоимости списанных материалов от учетных цен отражают проводкой:

Дебет счета 20 (23)

Кредит счета 16

Если материалы списывались на общепроизводственные расходы: Дебет счета 25 Кредит счета 10 (или на общехозяйственные расходы: Дебет счета 26 Кредит счета 10), то делается уточняющая проводка:

Дебет счета 25 (26)

Кредит счета 16

Если материалы выбыли не в производство, а в результате продажи: Дебет счета 91 субсчет 91-2 Кредит счета 10, то делается уточняющая проводка:

Дебет счета 91 субсчет 91-2

Кредит счета 16

Если продавались не материалы, а товары: Дебет счета 90 субсчет 90-2 Кредит счета 41, то делается уточняющая проводка:

Дебет счета 90 субсчет 90-2

Кредит счета 16

Пример 4.6. Предприятие ведет учет материалов с использованием учетных цен.

На начало февраля у предприятия числится:

- остаток материалов на складе (сальдо по дебету счета 10) – 100 000 руб.

- дебетовое сальдо по счету 16 – 15 000 руб.

В феврале оплачены и получены на склад материалы на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Стоимость материалов по учетным ценам составляет 180 000 руб. В том же феврале в производство передано материалов по учетным ценам на сумму 140 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

180 000 руб. – учетная стоимость материалов, поступивших на склад.

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. - на фактически оплаченную стоимость материалов (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по оплаченным материалам.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

236 000 руб. – оплачен счет поставщика материалов.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

36 000 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

20 000 руб. (= 200 000 руб. - 180 000 руб.) – на сумму превышения фактической себестоимости материалов над учетной.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

140 000 руб. – списаны в производство материалы по учетным ценам.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

17 500 руб. (= [15 000 руб. + 20 000 руб.] : [100 000 руб. + 180 000 руб.] * [140 000 руб.]) – списано в производство отклонение в стоимости материалов.

4.4. Учет транспортно-заготовительных расходов.

К транспортно-заготовительным расходам (ТЗР) по приобретенным материалам относятся следующие расходы:

- расходы по транспортировке и хранению материалов,
- выплаты посредническим организациям по операциям приобретения материалов,
- расходы на тару,
- оплата труда работников, выполняющих обязанности по приемке, хранению и отпуску материалов,
- оплата командировочных расходов работников по операциям приобретения материалов,
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли материалов,
- таможенные пошлины и другие платежи по операциям импорта материалов,
- прочие расходы по операциям приобретения материалов.

ТЗР можно учитывать одним из 3 методов:

Первый метод: включать в фактическую себестоимость материалов (учитывать на том же субсчете счета 10, что и сами материалы),

Второй метод: учитывать на отдельном субсчете счета 10,

Третий метод: учитывать на счете 15.

Организация должна выбрать и отразить в своей учетной политике один из этих 3-х методов.

Первый метод учета ТЗР целесообразно использовать при небольшой номенклатуре материалов.

Пример 4.7. Предприятие приобрело 10 листов стали на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Предприятие также оплатило доставку стальных листов, что составило 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). В том же месяце в основное производство было отпущено 7 листов стали. Учет ТЗР ведется **первым методом**. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. - на фактически оплаченную стоимость материалов (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

18 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по оплаченным материалам.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2 000 руб. - на стоимость ТЗР (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

360 руб. - на сумму «входящего» НДС по ТЗР.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

71 400 руб. ($= [100\,000 \text{ руб.} + 2\,000 \text{ руб.}] : 10 \text{ листов} * 7 \text{ листов}$) – материалы вместе с ТЗР списаны в производство.

Второй метод учета ТЗР приводит к тому, что суммы ТЗР учитываются на счете 10 на его субсчете 10-ТЗР и эти суммы ежемесячно распределяются между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов на субсчетах 10-1, 10-2, 10-3 и т.д. счета 10.

Сумма ТЗР, подлежащая списанию с субсчета 10-ТЗР, рассчитывается в 2 шага по формулам:

1 шаг

[Остаток ТЗР на начало месяца, т.е. сальдо по дебету субсчета 10-ТЗР на начало месяца +
Общая сумма ТЗР за прошедший месяц, т.е. оборот по дебету субсчета 10-ТЗР за месяц]

: (делим на)

[Стоимость материалов на начало месяца, т.е. сальдо по дебету субсчета 10-1 (10-2, 10-3,...)
на начало месяца + Стоимость материалов, поступивших за месяц, т.е. оборот по дебету
субсчета 10-1 (10-2, 10-3,...) за месяц]

* (умножаем на)

100 %

= (получаем)

[Процент ТЗР, подлежащих списанию]

2 шаг

[Процент ТЗР, подлежащих списанию]

* (умножаем на)

[Стоимость материалов, отпущенных в производство за месяц, т.е. оборот по кредиту
субсчета 10-1 (10-2, 10-3,...) за месяц]

= (получаем)

[Сумма, подлежащая списанию с субсчета 10-ТЗР].

Пример 4.8. В предприятии по состоянию на начало февраля числится:

- краска на сумму 10 000 руб. (дебетовое сальдо по субсчету 10-1)

- ТЗР, связанные с приобретением краски на сумму 500 руб. (дебетовое сальдо по субсчету 10-ТЗР).

В феврале предприятие закупило краски на сумму 64 900 руб. (в том числе НДС – 9 900 руб.). Расходы по доставке краски на предприятие составили 1 180 руб. (в том числе НДС – 180 руб.).

В феврале предприятие израсходовало краски:

- в основном производстве на сумму 35 700 руб.

- во вспомогательном производстве на сумму 12 500 руб.

Бухгалтерские проводки в феврале будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10-1

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

55 000 руб. - на фактически оплаченную стоимость краски (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

9 900 руб. - на сумму «входящего» НДС по оплаченной краске.

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10-ТЗР

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1 000 руб. - на стоимость доставки краски (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

180 руб. - на сумму «входящего» НДС по доставке краски.

[Процент ТЗР, подлежащих списанию] =

$[500 \text{ руб.} + 1\,000 \text{ руб.}] : [10\,000 \text{ руб.} + 55\,000 \text{ руб.}] * 100 \% = 2,31 \%$

[Сумма, подлежащая списанию с субсчета 10-ТЗР] в основное производство:

$35\,700 \text{ руб.} * 2,31 \% = 824,67 \text{ руб.}$

[Сумма, подлежащая списанию с субсчета 10-ТЗР] во вспомогательное производство:

$12\,500 \text{ руб.} * 2,31 \% = 288,75 \text{ руб.}$

Списание в основное производство:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-1

35 700 руб. – списана краска, переданная в основное производство

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-ТЗР

824,67 руб. – списана часть ТЗР (по краске, переданной в основное производство).

Списание во вспомогательное производство:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-1

35 700 руб. – списана краска, переданная во вспомогательное производство

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-ТЗР

288,75 руб. – списана часть ТЗР (по краске, переданной во вспомогательное производство).

Третий метод учета ТЗР предполагает использование счетов 15 и 16. В этом случае суммы ТЗР учитываются на счете 16. Дебетовое сальдо по счету 16 в конце месяца списывается на те же счета, на которые были списания со счета 10. Выполняется это

полностью аналогично тому, как это было показано в п. 4.3. «Отпуск материалов в производство» касательно операций по счетам 15 и 16.

Пример 4.9. Предприятие отражает стоимость материалов по учетным ценам с использованием счетов 15 и 16. На начало февраля в предприятии числилось:

- остаток материалов на складе (дебетовое сальдо счета 10) – 50 000 руб.
- дебетовое сальдо по счету 16 – 15 000 руб.

В феврале были оплачены и получены на склад материалы на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Учетная цена этих материалов – 180 000 руб. В том же феврале списано в основное производство материалов на учетную сумму – 160 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

180 000 руб. – учетная стоимость материалов, поступивших на склад.

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. - на фактически оплаченную стоимость материалов (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по оплаченным материалам.

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материалов»

20 000 руб. (= 200 000 руб. - 180 000 руб.) – на сумму превышения фактической себестоимости материалов над учетной.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

160 000 руб. – списаны в производство материалы по учетным ценам.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материалов»

24 347,83 руб. (= [15 000 руб. + 20 000 руб.] : [50 000 руб. + 180 000 руб.] * [160 000 руб.]) – списано в производство отклонение в стоимости материалов.

4.5. Неотфактурованные поставки материалов.

В соответствии с Методическими указаниями по учету МПЗ неотфактурованными поставками считаются МПЗ, поступившие в организацию, на которые отсутствуют расчетные документы. Такие МПЗ принимаются к учету по учетным ценам, а если предприятие не использует учетные цены, то такие МПЗ учитываются по рыночным ценам. После получения расчетных документов по таким поставкам их цена корректируется в соответствии с расчетными документами.

Пример 4.10. Предприятие получило в феврале материалы по неотфактурованной поставке. Рыночная стоимость материалов без НДС – 100 000 руб. Расчетные документы по этой поставке поступили в следующем месяце (в марте), где указана стоимость

материалов 129 800 руб. (в том числе НДС – 19 800 руб.). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

В феврале:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – на рыночную стоимость (без «входящего» НДС).

В марте:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – СТОРНО на рыночную стоимость (без «входящего» НДС).

Понятие «сторно» означает отмену соответствующей ранее сделанной проводки.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

110 000 руб. – на стоимость МПЗ согласно полученным в марте расчетным документам (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

19 800 руб. - на сумму «входящего» НДС по доставке краски.

Пример 4.11. Используем данные предыдущего примера с той разницей, что поставка материалов была в конце года – в декабре, а документы поступили в следующем году – в январе следующего года. Типовые бухгалтерские проводки будут иметь вид:

В декабре:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – на рыночную стоимость (без «входящего» НДС).

В январе:

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

19 800 руб. - на сумму «входящего» НДС по доставке краски.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

10 000 руб. (= 110 000 руб. – 100 000 руб.) – на сумму увеличения кредиторской задолженности (как убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году – смотри п. 41 Методических указаний по учету МПЗ).

4.6. Создание материалов своими силами.

В соответствии с п. 64 Методических указаний по учету МПЗ, фактическая себестоимость материалов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов.

Пример 4.12. Предприятие в текущем месяце изготавливало детали для своего основного производства в своем вспомогательном производстве. При изготовлении деталей осуществлены следующие затраты:

- материалы – 5 000 руб.
- зарплата рабочих - 10 000 руб.
- социальные отчисления с зарплаты рабочих – 2 600 руб.
- амортизация основных средств – 1 000 руб.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»

5 000 руб. – израсходованы материалы.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

10 000 руб. – израсходована зарплата рабочих вспомогательного производства.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

2 600 руб. – социальные отчисления с зарплаты рабочих.

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 02 «Амортизация основных средств»

1 000 руб. – начислена амортизация основных средств.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 23 «Вспомогательные производства»

18 600 руб. (= 5 000 руб. + 10 000 руб. + 2 600 руб. + 1 000 руб.) – фактическая себестоимость изготовленных деталей.

4.7. Получение материалов в качестве вклада в уставный капитал.

Фактическая себестоимость материалов, которые вносятся в счет вклада в уставный капитал организации, определяется из денежной оценки, которая согласована учредителями организации (если иное не предусмотрено законодательством РФ). Если транспортно-заготовительные расходы берет на себя принимающая сторона, то итоговая фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму этих ТЗР.

Пример 4.13. Учредитель предприятия внес в счет вклада в уставный капитал этого предприятия материалы, которые оценены по согласованию со всеми учредителями в сумму 200 000 руб. За доставку этих материалов на свой склад предприятие заплатило сторонней транспортной компании 5 900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»

200 000 руб. – поступили на склад материалы на сумму, согласованную учредителями.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

5 000 руб. – на стоимость транспортных услуг (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

900 руб. – на сумму «входящего» НДС по транспортным услугам.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

5 900 руб. – перечислены денежные средства транспортной компании.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

900 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Таким образом, фактическая себестоимость поступивших материалов составляет:
205 000 руб. (= 200 000 руб. + 5 000 руб.).

4.8. Безвозмездное получение материалов.

В соответствии с п. 66 Методических указаний по учету МПЗ, фактическая себестоимость материалов, полученных организацией безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если транспортно-заготовительные расходы берет на себя принимающая сторона, то фактическая себестоимость материалов увеличивается на сумму этих ТЗР.

Безвозмездно полученные материалы учитывают по кредиту пассивного субсчета 98-2 счета 98. После списания полученных материалов в производство стоимость израсходованных материалов включают в состав внереализационных доходов (в кредит пассивного субсчета 91-1 счета 91).

Пример 4.14. Предприятием безвозмездно получены материалы на рыночную стоимость 50 000 руб. Часть материалов на сумму 40 000 руб. были отпущены в производство, а оставшаяся часть на сумму 10 000 руб. передана на ремонт клуба, стоящего на балансе предприятия.

Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

50 000 руб. – рыночная стоимость безвозмездно поступивших материалов.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

40 000 руб. – стоимость материалов, отпущенных в основное производство.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

40 000 руб. – стоимость материалов, отпущенных в основное производство.

Дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

Кредит счета 10 «Материалы»

10 000 руб. – стоимость материалов, отпущенных на ремонт клуба.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

10 000 руб. – стоимость материалов, отпущенных на ремонт клуба.

Пример 4.15. Предприятие безвозмездно получило материалов на рыночную стоимость без НДС – 10 000 руб. Предприятие понесло транспортно-заготовительные расходы в сумме 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.). В том же месяце в основное производство были отпущены материалы на сумму 7 000 руб. В следующем месяце отпущен остаток этих материалов во вспомогательное производство. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

10 000 руб. – на рыночную стоимость материалов.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

2 000 руб. – на стоимость транспортных услуг (без «входящего» НДС).

Таким образом, фактическая себестоимость поступивших материалов равна 12 000 руб. (=10 000 руб. + 2 000 руб.).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

360 руб. – на сумму «входящего» НДС по транспортным услугам.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

2 360 руб. – перечислены денежные средства транспортной компании.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

360 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы»

7 000 руб. – отпущены материалы в основное производство.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

5 833,33 руб. ($= 10\,000 \text{ руб.} / 12\,000 \text{ руб.} * 7\,000 \text{ руб.}$) – списывается часть средств со счета 98 пропорционально стоимости материалов, отпущенных в основное производство.

В следующем месяце:

Дебет счета 23 «Вспомогательные производства»

Кредит счета 10 «Материалы»

5 000 руб. – отпущен остаток материалов ($12\,000 \text{ руб.} - 7\,000 \text{ руб.}$) во вспомогательное производство.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

4 166,67 руб. ($= 10\,000 \text{ руб.} / 12\,000 \text{ руб.} * 5\,000 \text{ руб.}$) – списывается оставшаяся часть средств со счета 98 пропорционально стоимости оставшейся части материалов, отпущенных во вспомогательное производство.

Таким образом, после списания всех безвозмездно полученных материалов получаем, что в итоге со счета 98 на счет 91 списана сумма, равная себестоимости полученных материалов **без ТЗР**, что первоначально отражено на счете 98:

$10\,000 \text{ руб.} (= 5\,833,33 \text{ руб.} + 4\,166,67 \text{ руб.})$.

4.9. Приобретение материалов через подотчетных лиц.

Материалы могут приобретаться за наличный расчет через подотчетных лиц.

Пример 4.16. Предприятие выдало через кассу своему сотруднику (подотчетному лицу) сумму в размере 10 000 руб. на приобретение материалов за наличный расчет. Сотрудник приобрел материалов на сумму 8 260 руб. (в том числе НДС – 1 260 руб.), что подтверждается документами, и остаток средств 1 740 руб. сдал обратно в кассу предприятия. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса»

10 000 руб. – выданы деньги из кассы подотчетному лицу.

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

7 000 руб. – учтены приобретенные материалы (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1 260 руб. – учтен «входящий» НДС по приобретенным материалам.

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1 740 руб. – возвращены в кассу неизрасходованные деньги.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

1 260 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

4.10. Учет тары.

В соответствии с п. 166 Методических указаний по учету МПЗ тара (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалы, используемые для изготовления и ремонта тары учитываются:

- на счете 10 «Материалы» на субсчете 10-4 «Тара и тарные материалы» - всеми организациями, кроме занимающихся торговлей и общественным питанием;
- на счете 41 «Товары» на субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» - организациями, занимающимися торговлей и общественным питанием.

Пример 4.17. Предприятие приобрело тару для затаривания готовой продукции. Стоимость тары – 23 600 (в том числе НДС – 3 600 руб.). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы» **субсчет 10-4** «Тара и тарные материалы»

(или **Дебет счета 41** «Товары» **субсчет 41-3** «Тара под товаром и порожня»)

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

20 000 руб. – на стоимость приобретенной тары (без «входящего НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

3 600 руб. – на сумму «входящего» НДС по приобретенной таре.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

23 600 руб. – оплачен счет поставщика тары.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

3 600 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Тара, поступившая от поставщика вместе с продукцией:

Первый случай: может быть оплачена поставщику отдельно от товара;

Второй случай: может отдельно не оплачиваться совсем, но поставляться вместе с товаром и в дальнейшем может использоваться в организации, получившей товар.

Пример 4.18. Первый случай: предприятие приобрело материалы стоимостью 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.) и вместе с материалами приобрело и тару стоимостью 1 180 руб. (в том числе НДС – 180 руб.). Общая сумма счета – 12 980 руб. (в том числе НДС – 1 980 руб.). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

10 000 руб. – на стоимость приобретенных материалов (без «входящего НДС»).

Дебет счета 10 «Материалы» **субсчет 10-4** «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1000 руб. – на стоимость приобретенной тары (без «входящего НДС»).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

1 980 руб. – на сумму «входящего» НДС по общему счету.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

12 980 руб. – оплачен общий счет поставщика.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

1 980 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Пример 4.19. Второй случай: предприятие приобрело материалы стоимостью 11 800 руб. (в том числе НДС – 1 800 руб.) и вместе с материалами поступила и тара. Тара не оплачивается, но остается в предприятии и может быть использована. Рыночная стоимость тары – 200 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

10 000 руб. – на стоимость приобретенных материалов (без «входящего НДС»).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
1 800 руб. – на сумму «входящего» НДС по счету.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

11 800 руб. – оплачен счет поставщика.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

1 800 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 10 «Материалы» **субсчет 10-4** «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» **субсчет 91-1** «Прочие доходы»
200 руб. – на рыночную стоимость тары.

Стоимость тары может не указываться отдельно и не оплачиваться отдельно, т.е. может входить в продажную цену продукции. Тогда возможны 2 варианта:

Первый вариант: Упаковка продукции в тару осуществляется в производственном подразделении предприятия. Стоимость такой тары включается в производственную себестоимость продукции (в дебет счета 20 «Основное производство»); Типовая бухгалтерская проводка имеет вид:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы» **субсчет 10-4** «Тара и тарные материалы»

Второй вариант: Упаковка продукции в тару осуществляется после сдачи продукции на склад готовой продукции. Стоимость такой тары включается в расходы на продажу (в дебет счета 44 «Расходы на продажу»). Типовая бухгалтерская проводка имеет вид:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 10 «Материалы» **субсчет 10-4** «Тара и тарные материалы»

Тара может обращаться между предприятиями **по залоговым ценам** с условием возврата залоговой тары поставщику материалов после получения предприятием купленных материалов.

Пример 4.20. Учет тары по залоговым ценам **в учете поставщика.** Поставщик продал своей произведенной готовой продукции на сумму 236 000 руб. (Себестоимость проданной продукции – 150 000 руб.). Проданная готовая продукция упакована в многооборотную залоговую тару, залоговая стоимость которой – 5 000 руб. Покупатель вернул тару. Поставщик вернул покупателю сумму залога. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» **субсчет 90-1** «Выручка»

236 000 руб. – на стоимость отгруженной продукции.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 43 «Готовая продукция»

150 000 руб. – на себестоимость отгруженной готовой продукции.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

36 000 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} / 118 * 18$) – на сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»

5 000 руб. – на залоговую стоимость тары увеличен долг покупателя.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

241 000 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.}$) – покупатель оплатил и материалы и залоговую стоимость тары.

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

5 000 руб. – залоговая тара возвращена поставщику.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

5 000 руб. – стоимость залоговой тары возвращена покупателю.

Пример 4.21. Учет тары по залоговым ценам в учете покупателя. Покупатель приобрел материалов на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.). Купленные материалы упакованы в многооборотную залоговую тару, залоговая стоимость которой – 5 000 руб. Покупатель вернул тару. Поставщик вернул покупателю сумму залога. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. – на стоимость полученных материалов (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет

19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. – на сумму «входящего» НДС по полученным материалам.

Дебет счета 10 «Материалы» субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5 000 руб. – на залоговую стоимость тары.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

241 000 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} + 5\,000 \text{ руб.}$) – перечислены деньги поставщику.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

36 000 руб. - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 10 «Материалы» субсчет 10-4 «Тара и тарные материалы»

5 000 руб. – залоговая тара возвращена поставщику.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

5 000 руб. – поставщик вернул залоговую сумму.

В двух последних примерах расчеты по сумме залога отражаются в соответствии с п. 7 ст. 154 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового Кодекса РФ, то есть в проводках учтено, что при реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, залоговые цены данной тары не включаются в налогооблагаемую базу по налогу на добавленную стоимость в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

4.11. Учет импорта материалов.

Учет расчетов по импорту ведется на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на его субсчете «Импортные поставки».

При поступлении импортных товаров от поставщика делается проводка:

Дебет счета 07 (08, 10, 41) Кредит счета 60 субсчет 60-ИП.

Эта проводка показывается одновременно и в рублях и в инвалюте контракта.

К контрактной стоимости импортных товаров добавляются еще и накладные расходы, к которым относятся расходы на перевозку, перевалку, страхование, хранение, естественную убыль в пределах норм и посреднические операции за границей.

На сумму накладных расходов делается проводка:

Дебет счета 07 (08, 10, 41) Кредит счета 60 (76) субсчет 60-ИП (76-ИП).

НДС, уплачиваемый на таможне, оформляется проводкой:

Дебет счета 19 субсчет 19-ТНДС Кредит счета 68 субсчет 68-ТНДС

и по мере оприходования материальных ценностей и оплаты НДС на таможне независимо от оплаты счетов поставщиков делается зачет по «входящему» НДС:

Дебет счета 68 субсчет 68-ТНДС Кредит счета 19 субсчет 19-ТНДС.

Таможенная пошлина включается в стоимость приобретенного товара:

Дебет счета 07 (08, 10, 41) Кредит счета 68 субсчет 68-Т.

На таможене может уплачиваться акциз по товарам, которые потом используются для производства неакцизных материалов и тогда акциз включается в стоимость приобретаемых материальных ценностей:

Дебет счета 07 (08, 10, 41) Кредит счета 68 субсчет 68-А.

А если подакцизный материал в дальнейшем используется для производства также подакцизного товара, то делается проводка:

Дебет счета 19 субсчет 19-А Кредит счета 68 субсчет 68-А

и в дальнейшем по мере изготовления подакцизной продукции делаются проводки зачета акциза:

Дебет счета 68 субсчет 68-А Кредит счета 19 субсчет 19-А.

Оплата, связанная с импортом материальных ценностей отражается проводками типа:

Дебет субсчета 60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А, 68-ТНДС Кредит счета 51, 52.

При операциях импорта суммы, уплачиваемые в инвалюте в соответствии с контрактами, пересчитываются в рубли по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции. При этом возникают курсовые разницы на счетах расчетов. Эти курсовые разницы списываются на счет 91 «Прочие доходы и расходы»:

- положительные курсовые разницы:

Дебет субсчета 60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А, 68-ТНДС Кредит счета 91 субсчет 91-1,

- отрицательная курсовая разница:

Дебет счета 91 субсчет 91-2 Кредит субсчета 60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А, 68-ТНДС.

После принятия импортных материальных ценностей к бухгалтерскому учету при последующих изменениях курсов валют пересчет стоимости материальных ценностей **не** производится.

4.12. Продажа материалов.

Пример 4.22. Предприятие продает материалы. Цена продажи – 118 000 руб. Себестоимость материалов по данным бухучета – 80 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

118 000 руб. – на сумму выручки от продажи материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

80 000 руб. – учетная себестоимость отгруженных материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

18 000 руб. (= 118 000 руб. / 118 * 18) – «исходящий» НДС.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

20 000 руб. (= 118 000 руб. – 80 000 руб. – 18 000 руб.) – по текущей операции продажи материалов кредитовое сальдо счета 91 списывается с дебета субсчета 91-9 на кредит счета 99 учета прибыли от текущей операции.

Пример 4.23. Используем данные предыдущего примера с тем добавлением, что предприятие дополнительно понесло расходы на продажу в сумме 2 360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.) (например, оплачены посреднические или консультационные услуги сторонней компании). Указывавшиеся ранее проводки выделены *наклонным шрифтом*. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

118 000 руб. – на сумму выручки от продажи материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

80 000 руб. – учетная себестоимость отгруженных материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

18 000 руб. (= 118 000 руб. / 118 * 18) – «исходящий» НДС.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

2 000 руб. – на сумму расходов на продажу (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

360 руб. – на сумму «входящего» НДС по расходам на продажу.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»

2 000 руб. – сумма расходов на продажу учтена в расходах данной операции продажи.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

2 360 руб. – оплачен счет кредитора по расходам на продажу.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

18 000 руб. (= 118 000 руб. – 80 000 руб. – 18 000 руб. – 2 000 руб.) – по текущей операции продажи материалов кредитовое сальдо счета 91 списывается с дебета субсчета 91-9 на кредит счета 99 учета прибыли от текущей операции.

4.13. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей.

МПЗ предприятия могут морально устареть, потерять свое первоначальное качество, может снизиться их текущая рыночная стоимость. В таких случаях на конец отчетного года образуется резерв под снижение стоимости материальных ценностей и они показываются в бухгалтерском балансе за вычетом этого резерва. Образование резерва делается за счет финансовых результатов организации:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

В следующем отчетном году по мере списания соответствующих материальных ценностей (по которым был создан резерв) зарезервированная сумма восстанавливается проводкой:

Дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Пример 4.24. Предприятие имеет на балансе группу материалов стоимостью 100 000 руб. Текущая рыночная стоимость этих материалов – 80 000 руб. Организация на конец года создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей на сумму 20 000 руб. (=100 000 руб. – 80 000 руб.). В следующем году предприятие реализовало часть этих материалов на учетную стоимость 85 000 руб. Продажная стоимость этих материалов – 141 600 руб. (в том числе НДС – 21 600 руб.). Соответствующая сумма резерва восстановлена. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

На конец года создан резерв:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».
20 000 руб. – создан резерв.

В следующем году:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»
141 600 руб. – на суму выручки от продажи материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 10 «Материалы»
85 000 руб. – учетная себестоимость отгруженных материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
21 600 руб. (= 141 600 руб. / 118 * 18) – «исходящий» НДС.

Дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы».
17 000 руб. (= 20 000 руб. / 100 000 руб. * 85 000 руб.) – восстановлен резерв пропорционально проданной части материалов по учетным ценам.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

18 000 руб. (= 141 600 руб. – 85 000 руб. – 21 600 руб. – 17 000 руб.) – кредитовое сальдо счета 91 по текущей операции списывается с дебета субсчета 91-9 на кредит счета 99 учета прибыли от текущей операции.

4.14. Передача материалов в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций.

В соответствии с Инструкцией по применению Плана счетов (счет 58 «Финансовые вложения») наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, уставные (складочные) капиталы других организаций и т.п. учитываются на счете 58 «Финансовые вложения» субсчет 1 «Паи и акции».

Пример 4.25. Организация «Альфа» участвует в создании организации «Бета»: организация «Альфа» вносит вклад в уставный капитал организации «Бета», а именно – материалы. Себестоимость материалов – 80 000 руб. По согласованию с учредителями организации «Бета» стоимость передаваемых материалов определена в размере 85 000 руб.

Бухгалтерские проводки в учете организации «Альфа» будут иметь следующий вид:

Дебет счета 58 «Финансовые вложения» субсчет 58-1 «Паи и акции»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

85 000 руб. – на сумму задолженности организации по вкладу в уставный капитал.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 10 «Материалы»

80 000 руб. – на себестоимость передаваемых материалов.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»

5 000 руб. (= 85 000 руб. – 80 000 руб.) – на сумму разницы между оценкой вклада и себестоимостью материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

5 000 руб. – на сумму прибыли от передачи материалов.

4.15. Безвозмездная передача материалов.

Пример 4.26. Предприятие передает безвозмездно материалы, себестоимость которых – 10 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 10 «Материалы»

10 000 руб. – списана себестоимость передаваемых материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»
1 800 руб. (= 10 000 руб. * 18 %) – отражен НДС по передаваемым материалам.

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»
11 800 руб. (= 10 000 руб. + 1 800 руб.) – отражен убыток от передачи материалов.

4.16. Выявление излишков материалов при инвентаризации.

Выявленные при инвентаризации излишки материалов приходуются по рыночным ценам с отнесением их стоимости на финансовые результаты.

Пример 4.27. Предприятие выявило при инвентаризации неучтенные материалы, рыночная стоимость которых – 10 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 10 «Материалы»
Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-1 «Прочие доходы»
10 000 руб. – приходуются выявленные излишки материалов по рыночной стоимости.

4.17. Выявление недостачи и порчи материалов при инвентаризации.

При списании выявленной недостачи материалов их фактическая себестоимость (стоимость материалов по учетным ценам плюс соответствующая им доля отклонений или транспортно-заготовительных расходов) первоначально относится в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Пример 4.28. Предприятие выявило на складе недостачу материалов на сумму 5 000 руб. **Виновные лица не установлены**, следовательно, материалы списываются за счет финансовых результатов. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Кредит счета 10 «Материалы»
5 000 руб. – списана себестоимость недостающих материалов.

Дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» субсчет 91-2 «Прочие расходы»
Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
5 000 руб. – недостача отнесена на финансовые результаты.

Пример 4.29. Предприятие выявило на складе недостачу материалов на сумму 5 000 руб. **Виновное лицо установлено** – это работник предприятия. Рыночная стоимость недостающих материалов – 7 000 руб. Сумма ущерба взыскивается из зарплаты виновного работника. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 10 «Материалы»

5 000 руб. – списана себестоимость недостающих материалов.

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

5 000 руб. – на себестоимость недостающих материалов.

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» **субсчет 98-4** «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

2 000 руб. (= 7 000 руб. – 5 000 руб.) – на сумму разницы между рыночной стоимостью материалов и их себестоимостью, то есть на разницу между суммой, которая взыскивается с виновного лица, и себестоимостью недостающих материалов.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» **субсчет 73-2** «Расчеты по возмещению материального ущерба»

7 000 руб. – на сумму, удерживаемую из зарплаты виновного работника.

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов» **субсчет 98-4** «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»

Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» **субсчет 91-1** «Прочие доходы»

2 000 руб. (= 7 000 руб. – 5 000 руб.) – на разницу между взысканной суммой и себестоимостью ущерба.

4.18. Учет наличия и движения товаров.

Товарами называются материальные ценности, приобретенные не для производства, а исключительно для перепродажи. Товары учитываются на счете 41 «Товары».

В учетной политике торговое предприятие указывает, по какому варианту формируется себестоимость приобретаемых товаров:

Первый вариант: либо по стоимости приобретения, которая включает в себя и цену товара и затраты по заготовке и доставке товара,

Второй вариант: либо стоимость приобретения товаров включает только цену товара, а затраты по заготовке и доставке отражаются в составе расходов на продажу на счете 44 «Расходы на продажу».

Если используется **первый вариант** формирования стоимости приобретения товаров, то типовые проводки имеют вид:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на совместную стоимость приобретенных товаров и расходов по их заготовке и доставке (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму «входящего» НДС совместно по приобретенным товарам и расходам по их заготовке и доставке.

Если используется *второй вариант* формирования стоимости приобретения товаров, то типовые проводки имеют вид:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на стоимость приобретенных товаров по счету поставщика (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму «входящего» НДС по приобретенным товарам по счету поставщика.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на стоимость заготовки и доставки товаров (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

– на сумму «входящего» НДС по заготовке и доставке товаров.

На счете 41 товары могут учитываться 1) по покупным ценам или 2) по продажным ценам. Если учет ведется по продажным ценам, то разница между продажной ценой и покупной ценой учитывается на пассивном счете 42 «Торговая наценка». Учет по продажным ценам позволяет просто контролировать материально-ответственных лиц: стоимость списанных товаров должна быть равна сумме полученной выручки.

Пример 4.30. Торговое предприятие ведет учет товаров на счете 41 с использованием продажных цен. Типовые проводки будут иметь вид:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

100 000 руб. – на стоимость приобретенных товаров (без «входящего» НДС).

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» **субсчет 19-3** «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

18 000 руб. – на сумму «входящего» НДС по приобретенным товарам.

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 42 «Торговая наценка»

41 600 руб. – торговая наценка.

Торговая наценка рассчитывается так:

- процент торговой наценки, например, равен 20%.
- сумма наценки – 100 000 руб. * 20% = 20 000 руб.
- сумма «исходящего» НДС – (100 000 руб. + 20 000 руб.) * 18 % = 21 600 руб.
- общая сумма наценки (20 % наценки + НДС) – (20 000 руб. + 21 600 руб.) = 41 600 руб.

Таким образом, полная продажная стоимость товара на счете 41 равна:
141 600 руб. (= 100 00 руб. + 41 600 руб.).

4.19. Таблица бухгалтерских проводок по учету материалов.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Покупка материалов		
1.1.	Акцептован счет поставщика материалов - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	60 60
1.2.	Акцептован счет сторонней консультационной организации по покупке материалов - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	76 76
1.3.	Начислена зарплата своим работникам за доведение материалов до возможности использования	10	70
1.4.	Отражены социальные выплаты с зарплаты работников	10	69
1.5.	Оплачено поставщику материалов	60	51
1.6.	Оплачены консультационные услуги	76	51
1.7.	Зачтены уплаченные суммы НДС	68	19-3
1.8.	Если приобретенные материалы используются в производстве продукции, которая <i>освобождена от налога</i> , то вместо п.1.7. делаются проводки:	20 23 25 26	19-3 19-3 19-3 19-3
2.	Покупка материалов с использованием учетных цен (и, следовательно, счетов 15 и 16)		
2.1.	Оприходованы материалы на склад по учетным ценам	10	15
2.2.	Акцептован счет поставщика материалов - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	15 19-3	60 60
2.3.	- Фактические цены оказались выше учетных - Фактические цены оказались ниже учетных	16 15	15 16
3.	Списание материалов		
3.1.	Списание материалов: - в основное производство - во вспомогательное производство - на общепроизводственные расходы - на общехозяйственные расходы - на исправление брака в производстве	20 23 25 26 28	10 10 10 10 10

	- на обслуживающие хозяйства - на расходы на продажу - подразделению на отдельном балансе	29 44 79	10 10 10
4.	Списание материалов при использовании учетных цен (и, следовательно, счета 16)		
4.1.	Если в течении месяца делаются проводки, например, списания материалов по учетным ценам в основное производство; то в конце месяца делается проводка приведения списания материалов к фактическим затратам: - при изначальном дебетовом сальдо счета 16 - при изначальном кредитовом сальдо счета 16	20 20 16	10 16 20
4.2.	Если материалы выбывали не в производство, а в результате продажи; то уточняющая проводка имеет вид:	91-2 91-2	10 16
4.3.	Если продавались не материалы, а товары; то уточняющая проводка имеет вид:	90-2 90-2	41 16
5.	Транспортно-заготовительные расходы учитываются на том же счете 10, что и материалы		
5.1.	Акцептован счет транспортной компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	60 (76) 60 (76)
5.2.	Материалы вместе с ТЗР списаны, например, в основное производство:	20	10
6.	ТЗР учитываются на субсчете 10-ТЗР счета 10		
6.1.	Акцептован счет транспортной компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10-ТЗР 19-3	60 (76) 60 (76)
6.2.	Материалы списываются, например, в основное производство	20	10
6.3.	Списывается в тоже основное производство соответствующая часть ТЗР	20	10-ТЗР
7.	ТЗР учитывается на счете 16		
7.1.	Акцептован счет транспортной компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	15 19-3	60 60
7.2.	Списание ТЗР на счет 16	16	15
7.3.	Материалы списаны, например, в основное производство	20	10
7.4.	Дебетовое сальдо по счету 16 списывается в то же самое основное производство	20	16
8.	Неотфактурованные поставки материалов		
8.1.	Учет неотфактурованной поставки материалов по рыночной себестоимости	10	60
8.2.	Сторнирование первоначальной проводки: СТОРНО	10	60
8.3.	Акцептован поступивший счет поставщика материалов - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	60 60

9.	Создание материалов своими силами		
9.1.	Во вспомогательном производстве израсходованы материалы	23	10
9.2.	Израсходована зарплата рабочих вспомогательного производства	23	70
9.3.	Социальные отчисления с зарплаты рабочих	23	69
9.4.	Учтена амортизация основных средств вспомогательного производства	23	02
9.5.	Итоговая фактическая себестоимость новых материалов	10	23
10.	Получение материалов в качестве вклада в уставный капитал		
10.1.	Поступили материалы от учредителя	10	75-1
10.2.	Акцептован счет транспортной компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	76 76
10.3.	Оплачен счет транспортной компании	76	51
10.4.	Зачтена уплаченная сумма НДС	68	19-3
11.	Получение материалов безвозмездно		
11.1.	Отражены поступившие материалы	10	98-2
11.2.	Акцептован счет транспортной компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	76 76
11.3.	Оплачен счет транспортной компании	76	51
11.4.	Зачтена уплаченная сумма НДС	68	19-3
11.5.	Отпущена часть безвозмездно поступивших материалов в основное производство	20	10
11.6.	Отражен соответствующий доход текущего периода	98-2	91-1
12.	Приобретение материалов через подотчетных лиц		
12.1.	Выданы деньги из кассы подотчетному лицу	71	50
12.2.	Учтены приобретенные материалы в соответствии с представленными документами - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	71 71
12.3.	Излишек денег возвращен в кассу	50	71
12.4.	Зачтены уплаченные суммы НДС	68	19-3
13.	Приобретение тары		
13.1.	Акцептован счет поставщика тары - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10-4 19-3	60 (76) 60 (76)
13.2.	Оплачен счет поставщика тары	60 (76)	51
13.3.	Зачтена уплаченная сумма НДС	68	19-3
14.	Тара не оплачивается, но поступает вместе с товаром и далее может использоваться		
14.1.	Учитывается рыночная стоимость поступившей тары	10-4	91-1
15.	Упаковка продукции в тару выполняется в производственном подразделении		
15.1.	Списание тары в основное производство (на	20	10-4

	себестоимость продукции)		
16.	Упаковка продукции в тару выполняется после сдачи готовой продукции на склад		
16.1.	Включение себестоимости тары в расходы на продажу	44	10-4
17.	Учет тары по залоговым ценам в учете ПОСТАВЩИКА		
17.1.	Учет отгрузки готовой продукции покупателю	62	90-1
17.2.	Учет себестоимости отгруженной готовой продукции	90-2	43
17.3.	Учет «исходящего» НДС	90-3	68
17.4.	Учтена залоговая стоимость тары	62	10-4
17.5.	Покупатель оплатил счет, включающий цену готовой продукции и залоговую стоимость тары	51	62
17.6.	Покупатель вернул залоговую тару	10-4	62
17.7.	Поставщик вернул покупателю залоговую стоимость тары	62	51
18.	Учет тары по залоговым ценам в учете ПОКУПАТЕЛЯ		
18.1.	Акцептован счет поставщика материалов - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	10 19-3	60 60
18.2.	Учтена залоговая стоимость тары	10-4	60
18.3.	Перечислены денежные средства поставщику по счету, включающему цену материалов и залоговую цену тары	60	51
18.4.	Зачтена уплаченная сумма НДС	68	19-3
18.5.	Залоговая тара возвращена поставщику	60	10-4
18.6.	Покупателю возвращена залоговая сумма	51	60
19.	Учет импорта материалов		
19.1.	Поступление импортных материальных ценностей	07 (08, 10, 41)	60-ИП
19.2.	Накладные расходы	07 (08, 10, 41)	60-ИП (76-ИП)
19.3.	НДС, уплачиваемый на таможне	19-ТНДС	68-ТНДС
19.4.	Зачет по «входящему» НДС после оприходования материальных ценностей и оплаты НДС на таможне	68-ТНДС	19-ТНДС
19.5.	Таможенная пошлина включается в стоимость приобретенного товара	07 (08, 10, 41)	68-Т
19.6.	Акциз по товарам, которые используются для производства не акцизных товаров	07 (08, 10, 41)	68-А
19.7.	Если подакцизный материал в дальнейшем используется для производства также подакцизного товара: и в дальнейшем по мере изготовления подакцизной продукции делаются проводки зачета акциза:	19-А 68-А	68-А 19-А
19.8.	Оплата, связанная с импортом материальных ценностей	60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А,	51 (52)

		68-ТНДС	
19.9.	Положительные курсовые разницы	60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А, 68-ТНДС	91-1
19.10.	Отрицательные курсовые разницы	91-2	60-ИП, 76-ИП, 68-Т, 68-А, 68-ТНДС
20.	Продажа материалов		
20.1.	Отгрузка материалов	62	91-1
20.2.	Учтена себестоимость материалов	91-2	10
20.3.	Учтен «исходящий» НДС	91-2	68
20.4.	Акцептован счет посреднической компании - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	44 19-3	76 76
20.5.	Списаны расходы на продажу	91-2	44
20.6.	Оплачен счет посреднической компании	76	51
20.7.	Отражен финансовый результат продажи: - прибыль - или убыток	91-9 99	99 91-9
21.	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей		
21.1.	На конец года создан резерв	91-2	14
21.2.	Отгрузка материалов в следующем году	62	91-1
21.3.	Учтена себестоимость отгруженных материалов	91-2	10
21.4.	Учтен «исходящий» НДС	91-2	68
21.5.	Восстановлен резерв пропорционально списанного материала по учетным ценам	14	91-1
21.6.	Отражен финансовый результат продажи: - прибыль - или убыток	91-9 99	99 91-9
22.	Передача материалов в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций		
22.1.	Отражена задолженность по вкладу в уставный капитал	58-1	76
22.2.	На себестоимость передаваемых материалов	76	10
22.3.	На сумму разницы между оценкой вклада и себестоимостью материалов	76	91-1
22.4.	На сумму прибыли от передачи материалов	91-9	99
23.	Безвозмездная передача материалов		
23.1.	Списана себестоимость материалов	91-2	10
23.2.	Отражен НДС по списываемым материалам	91-2	68
23.3.	Отражен убыток от передачи материалов	99	91-9
24.	Выявление излишков материалов при инвентаризации		
24.1.	Приходуются выявленные излишки материалов	10	91-1
25.	Выявление недостачи и порчи материалов при инвентаризации		

25.1.	Списана себестоимость недостающих материалов	94	10
25.2.	Недостача отнесена на финансовые результаты	91-2	94
25.3.	Недостача отнесена на виновного работника	73-2	94
25.4.	Учтена разница между рыночной стоимостью и себестоимостью недостающего материала	73-2	98-4
25.5.	Сумма недостачи списывается с зарплаты виновного работника	70	73-2
25.6.	Разница между рыночной ценой и себестоимостью взысканной недостачи списывается на «прочие доходы»	98-4	91-1
26.	Учет наличия и движения товаров		
26.1.	Акцептован счет за товары - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	41 19-3	60 60
26.2.	Акцептован счет за доставку товаров - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	41 19-3	60 60
27.	Учет наличия и движения товаров с использованием счета 44		
27.1.	Акцептован счет за товары - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	41 19-3	60 60
27.2.	Акцептован счет за доставку товаров - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	44 19-3	60 60
28.	Учет наличия и движения товаров с использованием продажных цен		
28.1.	Акцептован счет за товары - на сумму счета без НДС - на сумму НДС по счету	41 19-3	60 60
28.2.	Учтена торговая наценка	41	42