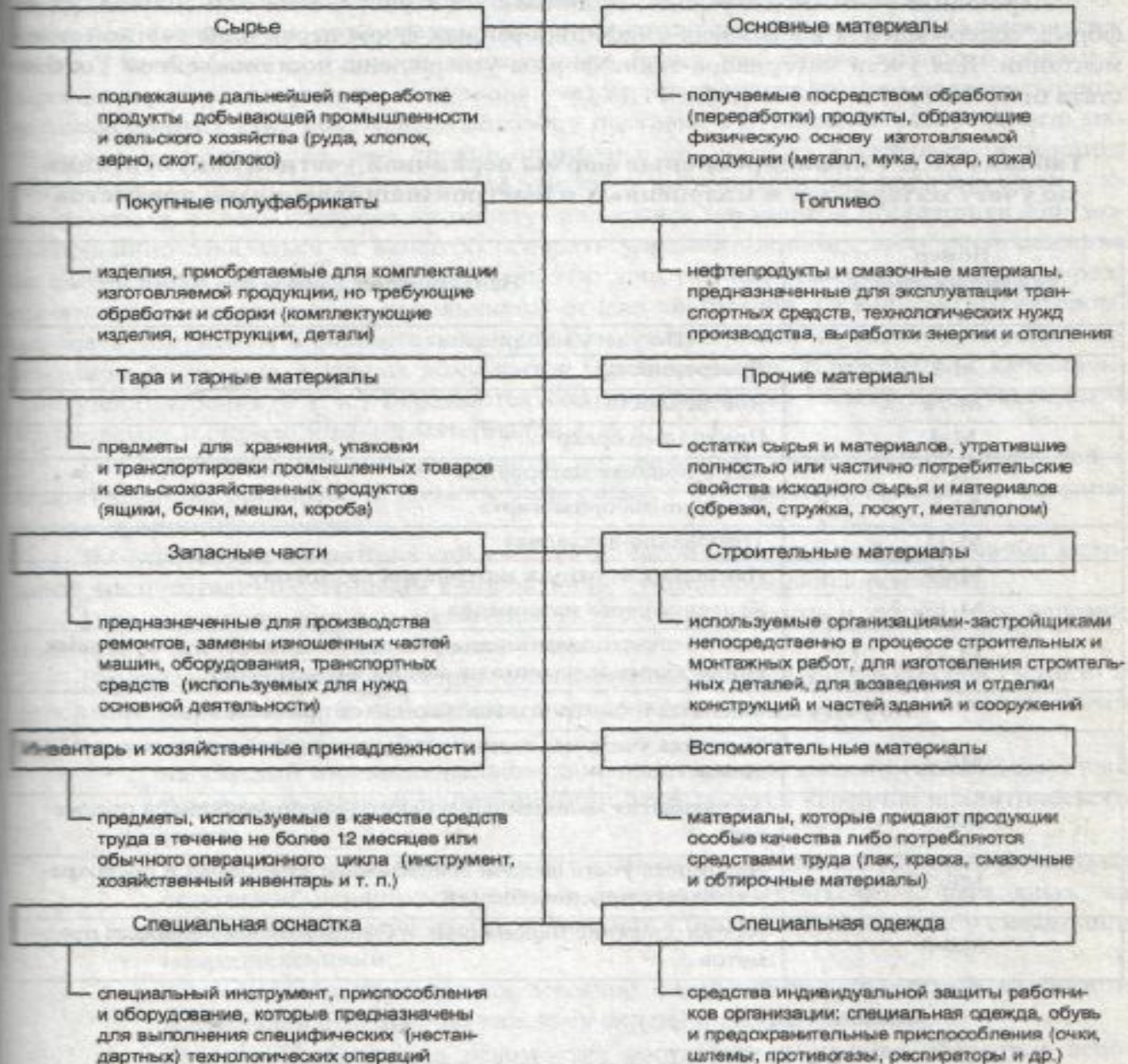


Учет материалов. Нормативные документы

- «Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. ПБУ 5/01», утв. приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 44н.
- «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. №119н (далее – Методические указания №119н).
- Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ, утв. приказом Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 г., № БГ-3-03/447.

Классификация материалов по назначению и роли в производстве



Оценка материальных запасов

*в момент поступления
МПЗ*

- *фактическая себестоимость*
- *учетная цена*

*в момент выбытия МПЗ:
отпуск в производство;
продажа;
списание*

*Способы получения
оценки МПЗ:*

- *по фактической себестоимости;*
- *по средней оценке;*
- *ФИФО*

Номер унифицированной формы	Наименование формы
1. По учету материалов	
М-2, М-2а	<i>Доверенность</i> – для получения перечня материалов доверенным лицом
Торг-12	<i>Товарно-транспортная накладная</i> – для осуществления перевозки материальных ценностей со склада грузоотправителя на склад грузополучателя.
М-4	<i>Приходный ордер</i> – для <u>оприходования</u> материалов на склад
М-7	<i>Акт о приемке материалов</i> – для <u>оприходования</u> материалов на склад с количеством и качеством, не соответствующим документам поставщика.
М-8	<i>Лимитно-заборная карта</i> – для ежедневного списания материалов в производство.
М-11	<i>Требование-накладная</i> – для периодического списания материалов в производство
М-15	<i>Накладная на отпуск материалов на сторону</i> – для отпуска материалов сторонним организациям или собственным хозяйствам.
М-17	<i>Карточка учета материалов</i> – первичная карточка складского учета.
М-35	<i>Акт об <u>оприходовании</u> материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений</i>
2. По учету малоценных и быстроизнашивающихся предметов	
МБ-2	<i>Карточка учета малоценных и быстроизнашивающихся предметов</i>
МБ-4	<i>Акт выбытия малоценных и быстроизнашивающихся предметов</i>
МБ-7	<i>Ведомость учета выдачи спецодежды, <u>спецобуви</u> и предохранительных приспособлений</i>
МБ-8	<i>Акт на списание малоценных и быстроизнашивающихся предметов</i>

Типовая межотраслевая форма № 1-Т
Утверждена постановлением и Госкомстата России
от 28.11.97 №78

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНАЯ НАКЛАДНАЯ

Форма по ОКУД
№ _____

Код		
0343009		

Грузоотправитель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона
Грузополучатель _____ полное наименование организации, адрес, номер телефона
Плательщик _____ полное наименование организации, адрес, банковские реквизиты

серия _____ Дата составления _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____
по ОКПО _____

1. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ (заполняется грузоотправителем)

Код продукции (номенклатурный номер)	Номер рейс-сурганта и дополнения к нему	Артикул или номер по рейс-сурганту	Количество	Цена, руб. коп	Наименование продукции, товара (груза), ТУ, марка, размер, сорт	Единица измерения	Вид упаковки	Количество мест	Масса, т	Сумма, руб. коп	Порядковый номер записи по складской карте (грузоотправителю, грузополучателю)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Товарная накладная имеет продолжение на _____ листах, на бланках за № _____ и содержит _____ порядковых номеров записей
 Всего наименований _____ Масса груза (нетто) _____ т
 Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____ т

Налог, %	
Складские или транспортные расходы	
Всего к оплате	

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листах
 Всего на сумму _____ руб _____ коп
Отпуск разрешил _____
Отпуск груза произвел _____

Главный (старший) бухгалтер

По доверенности № _____ от « _____ » _____ года выданной _____

Груз к перевозке принял _____
должность подпись расшифровка подписи

(При личном приеме товара по количеству и ассортименту)

Груз получил грузоотправитель _____
должность подпись расшифровка подписи

М.П. « _____ » _____ года

2. ТРАНСПОРТНЫЙ РАЗДЕЛ

Регистрационный № _____ Серия _____ № _____ ТПН № _____
 Срок доставки груза « _____ » _____ года К. п. путевому листу № _____
 Организация _____
 Автомобиль _____ Государственный номерной знак _____
 Заказчик (плательщик) _____
 Водитель _____ Удостоверение № _____
 Лицензионная карточка _____ Вид перевозки _____ Код _____
 Регистрационный № _____ Серия _____ № _____
 Пункт погрузки _____ Пункт разгрузки _____ Маршрут _____
 Переадресовка _____ 1. Прием _____ Государственный номерной знак _____ Гарантийный номер _____
 _____ 2. Прием _____ Государственный номерной знак _____ Гарантийный номер _____

СВЕДЕНИЯ О ГРУЗЕ

Краткое описание груза	С грузом следуют документы	Вид упаковки	Количество мест	Способ определения массы	Код груза	Номер контейнера	Класс груза	Масса брутто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
3.								

Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____
 Массой брутто _____ т _____ к перевозке
 Сдал _____
 Принял водитель - экспедитор _____
 Указанный груз с исправной пломбой, тарой и упаковкой _____ Кол-во мест _____
 Массой брутто _____ т _____
 Сдал вводителем-экспедитор _____
 Принял _____
 Итого: масса брутто, т _____
 Отметки о составленных актах _____
 Транспортные услуги _____

ПОГРУЗОЧНО - РАЗГРУЗОЧНЫЕ ОПЕРАЦИИ

операция	исполнитель (автовладелец, получатель, отправитель)	дополнительные операции (наименование, количество)	механизм, грузоподъемность, емкость ковша	способ		дата (число, месяц), время, ч. мин		время дополнительных операций, мин	подпись ответственного лица	
				ручной, механизированный, катком, самосвалом	код	прибытия	убытия			
10	11	12	13	14		15	16	17	18	19
погрузка										
разгрузка										

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ (заполняется организацией, владельцем автотранспорта)

расстояние перевозки по группам дорог, км					код экспедиционного груза	за транспортные услуги		сумма штрафа за нарушение оформления документов, руб. коп	поправочный коэффициент		время простоя, ч. мин	
всего	в гор.	I гр.	II гр.	III гр.		с клиента	причитається водителю		расценка водителю	основной тариф	под погрузкой	под разгрузкой
20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Таксировка: _____

Расчет стоимости	За тонны	За тонно-км	Погрузочно-разгрузочные работы, тонн	Недогрузка автомобиля и прицепа	Экспедиционное	Сверхнормативный простой, ч. мин при		За срочность заказа	За специальный транспорт	Прочие доплаты	Всего
	33	34				38	39				
Выполнено											
Расценка, руб. коп											
в оплате, руб. коп											

Таксировка: _____

Фактическая себестоимость материалов определяется:

при приобретении
за плату

как сумма фактических затрат
на приобретение, за исключением
НДС и иных возмещаемых налогов

при внесении
в счет вклада в уставный
(складочный) капитал

как их денежная оценка,
согласованная учредителями
(участниками)

при получении по договорам,
предусматривающим оплату
неденежными средствами

как стоимость ценностей, переданных
или подлежащих передаче, исходя
из цены, по которой в сравнимых
обстоятельствах организация обычно
определяет стоимость аналогичных
ценностей

при изготовлении
силами организации

как сумма фактических затрат,
связанных с производством
данных материалов

при получении
по договору дарения
или безвозмездно

как их текущая рыночная
стоимость на дату принятия
к бухгалтерскому учету

остающихся от выбытия
основных средств
и другого имущества

как их текущая рыночная
стоимость на дату принятия
к бухгалтерскому учету

Фактическая себестоимость материалов

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает:

- *стоимость* материалов по *договорным ценам* (сумма оплаты, установленная соглашением сторон в возмездном договоре непосредственно за материалы);
- *транспортно-заготовительные расходы* (затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию);
- *расходы по доведению материалов до состояния*, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях (затраты по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом).

При учете *материалов по фактической себестоимости* все затраты, связанные с поступлением материалов, *собираются непосредственно на счете 10* в разрезе полученных партий сырья и материалов.

Дебет счета 10 «Материалы» и Кредит счетов:

- *60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* - при получении материалов от поставщиков,
- *71 «Расчеты с подотчетными лицами»* - при приобретении материалов через подотчетных лиц,
- *23 «Вспомогательные производства»* - при изготовлении материалов и др.

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. Приобретение сырья, материалов и запчастей для производственных и хозяйственных нужд организации			
Выписка банка по расчетному счету	Перечислены денежные средства поставщику	60	51
Товарно-транспортная накладная	Отражены транспортные расходы по доставке приобретенных материалов	10	60,76
Счет (накладная)	Отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов	10	60,76
Товарно-транспортная накладная, счет-фактура	Выделен НДС по материалам, транспортным услугам и услугам посреднических организаций	19	60,76
Счет-фактура	НДС принят к возмещению из бюджета	68	19
Выписка банка по расчетному счету	Перечислены денежные средства за оказанные транспортные и посреднические услуги	60	51
Требование-накладная	Отражен отпуск материалов в производство (на хозяйственные нужды)	20, 23, 44	10

2. Приобретение материалов работниками организации за счет сумм, выданных под отчет

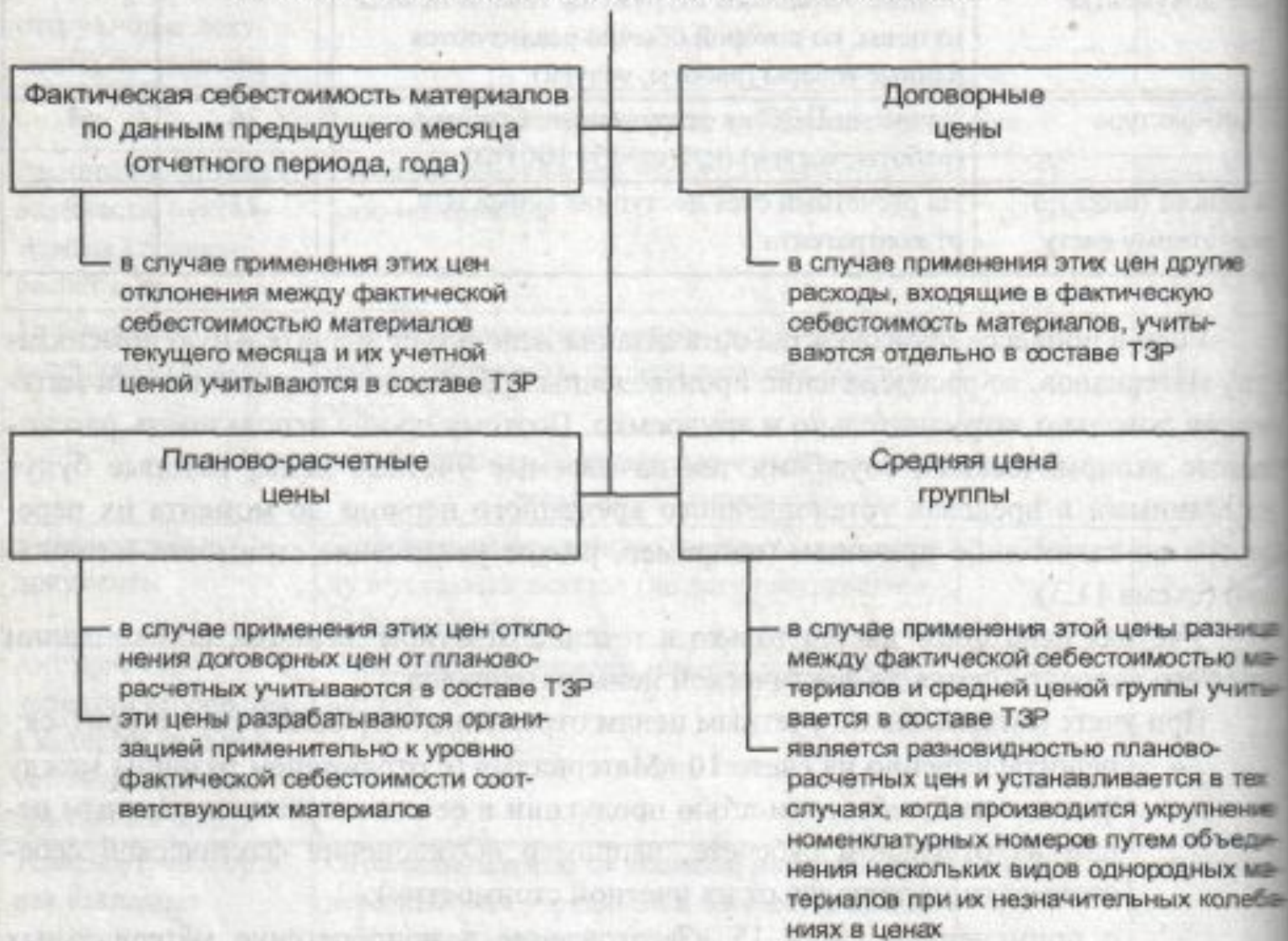
Расходный кассовый ордер	Выданы работнику под отчет денежные средства	71	50
Авансовый отчет (с товарными и кассовыми чеками)	Оприходованы материалы	10	71
Товарный чек и др.	Выделен НДС, согласно приложенным к авансовому отчету оправдательным документам, если в них НДС выделен отдельной строкой	19	71
Счет-фактура	НДС принимается к вычету, если имеется счет-фактура поставщика	68	19
Авансовый отчет	В случае отсутствия счета-фактуры сумма НДС списывается за счет собственных источников предприятия	91-2	19
Требование-накладная	Материалы отпущены в производство	20, 23, 44	10

3. Учет материалов, изготовленных собственными силами

Расчетно-платежная ведомость, бухгалтерская справка-расчет и др.	Списаны фактические расходы по изготовлению материалов	23	10, 02, 70,69
Калькуляция, бухгалтерская справка	Оприходованы изготовленные собственными силами материалы по фактической себестоимости	10	23

4. Поступление материалов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал			
Учредительные документы	Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал (на дату государственной регистрации)	75-1	80
Акт приемки-передачи имущества в качестве вклада в уставный капитал, приходный ордер	Отражено поступление материалов от учредителя	10	75-1
Товарно-транспортная накладная	Отражены затраты по доставке материалов, передаваемых учредителем в качестве вклада в уставный капитал	10	60,76
Счет-фактура	Отражен НДС с услуг по доставке материалов, оплачиваемых за счет средств принимающей стороны	19	60,76
Счет-фактура	НДС принимается к вычету	68	19
Требование-накладная	Материалы отпущены в производство	20, 23, 44	10

В качестве учетных цен на материалы применяются:



Распределение ТЗР при учете материалов по учетным ценам:

Процент, который следует использовать при списании транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов, рассчитывается следующим образом:

$$\underline{\underline{TЗР (\%) = (TЗР_{нач} + TЗР_{мес}) / M_{нач} + M_{мес} * 100\%}}$$

Сумма транспортно-заготовительных расходов, подлежащая списанию, на увеличение (удорожание) учетной стоимости израсходованных материалов определяется:

$$\underline{\underline{M_{пр} * TЗР(\%)}}$$

где М - стоимость материалов, отпущенных в производство.

Распределение ТЗР при учете материалов по фактической себестоимости:

Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала (третий способ) целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

$$\underline{\underline{TЗР_{ед} = M_{ед} / M_{пар} * TЗР_{пар}}}$$

где $M_{ед}$ – стоимость номенклатурной единицы из поступившей партии

$M_{пар}$ – стоимость партии поступивших материалов;

$TЗР_{пар}$ – сумма транспортно-заготовительных расходов.

$$\underline{\underline{Фактическая себестоимость единицы = M_{ед} + TЗР_{ед}}}$$

Документ	Операция	Дебет	Кредит
<i>Отгрузочные документы поставщика</i>	Оприходованы полученные материалы по расчетным документам поставщика	15	60
<i>Счет-фактура</i>	Выделен НДС по полученным материалам	19	60
<i>Счет-фактура</i>	НДС по полученным материалам принят к возмещению из бюджета	68	19
<i>Авансовый отчет, бухгалтерская справка</i>	Списаны фактические затраты по доставке материалов собственными силами организации	15	23,71
<i>Отгрузочные документы поставщика, бухгалтерская справка</i>	Оприходованы полученные материалы по учетным ценам, принятым в организации	10	15
<i>Требование-накладная</i>	Материалы списаны в производство по учетным ценам, принятым в организации	20 (44)	10
<i>Выписка банка с расчетного счета</i>	Оплачен счет поставщика	60	51
<i>Бухгалтерская справка</i>	Отражены в конце отчетного месяца отклонения фактической себестоимости поступивших материалов от учетной цены: - перерасход - экономия	16 15	15 16
<i>Бухгалтерская справка</i>	Списано отклонение (экономия со знаком минус) в стоимости материалов на конец месяца (на те же счета, куда списаны материалы, пропорционально относится сумма отклонений, сформированная на счете 16, - с учетом остатков на начало месяца)	20 (44)	16

Документ	Операция	Дебет	Кредит
1. При списании ТЗР на счет 15			
Товарно-транспортная накладная	Отражена сумма ТЗР по оприходованным материалам	15	60
Бухгалтерская справка-расчет	Отражена общая сумма ТЗР (в конце каждого месяца)	16	15
Бухгалтерская справка-расчет	Списана сумма ТЗР по израсходованным материалам	20	16
2. При списании ТЗР на отдельный субсчет к счету 10			
Расчетные документы поставщика	Оприходован материал	10-1	60
Счет-фактура	Учен НДС по оприходованному материалу	19	60
Товарно-транспортная накладная	Учены ТЗР по оприходованному материалу	10-10	60
Счет-фактура	Учен НДС по ТЗР	19	60
Требование-накладная	Списана стоимость материала, переданного в основное производство	20	10-1
Бухгалтерская справка-расчет	Списаны ТЗР по материалу, переданному в основное производство	20	10-10
3. Прямое включение ТЗР в фактическую себестоимость материала			
Расчетные документы поставщика	Оприходован материал	10-1	60
Счет-фактура	Учен НДС по оприходованному материалу	19	60
Товарно-транспортная накладная	Учены ТЗР по оприходованному материалу	10-1	60
Счет-фактура	Учен НДС по транспортно-заготовительным расходам	19	60
Требование-накладная	Списана стоимость материала, переданного в производство (с учетом ТЗР)	20	10-1

Оценка материалов при выбытии

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

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения материалов (способ ФИФО).

Если материалы отпущены на нужды производства, в учете это отражается проводкой:

Дебет счета 20 «Основное производство» (23 «Вспомогательные производства», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»), Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы в производство

Если материалы использованы для управленческих нужд организации:

Дебет счета 25 «Общепроизводственные расходы» (26 «Общехозяйственные расходы»), Кредит счета 10 «Материалы» - списаны материалы на производственные нужды, хозяйственные расходы.

Корреспонденция счетов при продаже, недостатке материалов

Продажа:

Если предприятие решило продать излишки материалов, в учете это будет отражено:

Дебет 91 субсчет «Прочие расходы» Кредит 10 «Материалы» - отражена фактическая себестоимость отгруженных материалов.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кредит счета 91 субсчет «Прочие доходы» - отражена стоимость отгруженных (отпущенных) материалов по договорным ценам,

Дебет счета 91 субсчет «Прочие расходы», Кредит счета 68 субсчет «Расчеты по НДС» - начислен НДС (в размерах, установленных законодательством).

Недостача:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кредит 10 «Материалы» - списана недостача материалов в результате инвентаризации

Дебет 20 «Основное производство» (44 «Расходы на продажу») К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списана недостача на затраты производства в пределах норм естественной убыли.

Дебет 91 «Прочие расходы» К 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – списана недостача на операционные расходы сверх норм естественной убыли.

Если недостача возникла в результате виновных действий и выявлено виновное материально-ответственное лицо.

Дебет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - погашена фактическая себестоимость материалов за счет материально-ответственного лица.

Списание по себестоимости каждой единицы запаса

Согласно п. 74 Методических указаний № 119н, возможны два варианта исчисления себестоимости единицы запаса:

- *включая все расходы*, связанные с приобретением запаса;
- *включая только стоимость запаса* по договорной цене (упрощенный вариант), а транспортные и иные расходы, связанные с их приобретением, учитываются отдельно и списываются пропорционально стоимости материалов, списанных в производство, в договорных ценах. Этот способ применяется, когда невозможно точно установить, какая доля транспортно-заготовительных расходов относится к каждой конкретной партии приобретенных материалов.

Списание по средней себестоимости запаса

$$C_{\text{ср}} = \frac{C_n + C_m}{K_n + K_m},$$

где C_n – стоимость запасов материала на начало месяца (дебетовое сальдо счета 10 «Материалы»); C_m – стоимость материала, поступившего в течение месяца (дебетовый оборот по счету 10); K_n – количественный запас материала на начало месяца; K_m – количество материала, поступившего в течение месяца.

Стоимость материалов, списанных в производство, определяется умножением их количества на среднюю себестоимость.

Стоимость остатка на конец месяца определяется умножением количества материала на остатке на среднюю себестоимость.

ФИФО

ФИФО. Данный метод основан на допущении, что материалы отпускаются в производство в течение отчетного периода в последовательности их приобретения, то есть материалы, первыми отпущенные в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок.

Счет 10 «Материаль» - А

⊕ Дебет	Кредит
<i>Сальдо</i> – остаток материалов по фактической себестоимости	
20 «Основное производство» - сданы на склад отходы или неиспользованные материалы.	08 «Вложения во внеоборотные активы» - отпущены материалы на строительство объекта ОС.
23 «Вспомогательное производство» - сданы на склад материалы, изготовленные цехами вспомогательных производств	20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» – переданы материалы в производство.
28 «Брак в производстве» - сдана на склад бракованная продукция	91-2 «Прочие расходы» - отражена фактическая себестоимость отгруженных материалов
60 «Расчеты с поставщиками» - поступили материалы от поставщика (вместе с ТРЗ)	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – отражена недостача материалов по результатам инвентаризации
71 «Расчеты с подотчетными лицами» - поступили материалы через подотчетное лицо	
75-1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» - поступили материалы в счет вклада в уставный капитал	
66, 67 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» (долгосрочным) – отражены расходы по кредитам и займам, использованным на закупку материалов	
91-1 «Прочие доходы» - отражены материалы, полученные при ликвидации ОС - отражены излишки материалов по результатам инвентаризации	
Оборот дебетовый – фактическая себестоимость поступивших материалов	Оборот кредитовый – фактическая себестоимость отпущенных материалов
<i>Сальдо</i> – остаток материалов по фактической себестоимости	

