

Тема 7.6

УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ



Понятие запасов

В соответствии с ФСБУ 5/2019 **запасы** — это активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев (*п. 3 ФСБУ 5/2019*).

Операционный цикл — период времени между приобретением материалов, используемых в производственном процессе, и их продажей в обмен на денежные средства или инструменты, легко обратимые в денежные средства (*п. 68 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»*).

Таким образом, к **запасам относят** активы, которые в основном служат менее одного года.

Для признания запасов в учете должны одновременно выполняться **два условия** (п. 5 ФСБУ 5/2019):

- ✓ для коммерческой организации затраты, понесенные при приобретении или создании запасов должны в будущем обеспечивать приток экономических выгод, для некоммерческих организаций должны обеспечивать достижение целей ради которых НКО была создана.
- ✓ должна быть определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов (или приравненная к ней величина).

Новое: Списание запасов нужно производить не только в случае признания выручки от их продажи или выбытия, отличного от продажи, но и в случае если выявлены обстоятельства, в связи с которыми организация **не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления** (продажи, использования) запасов, то есть если выяснилось, что **запасы уже не отвечают понятию актива** (п.41 ФСБУ 5/2019).

Запасы по ФСБУ 5/2019 (п. 3)**Запасы по ПБУ 5/01 (п. 2)****Запасами, в частности, являются:****В качестве материально-производственных запасов принимаются активы:**

- **сырье, материалы**, топливо, запчасти, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для производства продукции, выполнения работ, оказания услуг;
- **инструменты, инвентарь, спецодежда**, спецоснастка, тара, другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением тех объектов, которые по правилам бухучета относятся к основным средствам (п. 4, п. 5 ПБУ 6/01);
- **готовая продукция**, предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- **товары, приобретенные у других лиц** и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- **готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи** (т.е. выделена отдельная группа «отгруженные товары» «отгруженная продукция»);
- **объекты незавершенного производства**, в т. ч. продукция, не прошедшая всех стадий технологического процесса, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи;
- **объекты недвижимого имущества**, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- **объекты интеллектуальной собственности**, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи (в том числе готовая продукция и товары);
- используемые для управленческих нужд организации.

Таким образом, **сфера действия ФСБУ 5/2019 расширена**, теперь непосредственно в стандарте прописано, что к запасам могут относиться не только сырье, материалы, готовая продукция и товары, но и незавершенное производство, а также объекты недвижимости, объекты интеллектуальной собственности (результаты интеллектуальной деятельности), приобретенные или создаваемые для продажи.

В составе запасов **значительную часть** составляют производственные запасы.

Производственные запасы – часть запасов, являясь предметами труда, обеспечивают вместе со средствами труда и рабочей силой производственный процесс предприятия (производство и управление), в котором они используются однократно.

Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг).

Производственные запасы в зависимости от назначения и способа использования в процессе производства делятся на группы:

1. сырье и основные материалы – предметы труда, предназначенные для использования в процессе производства и представляющие собой материальную основу изготовления продукции. Сырьё – продукция сельского хозяйства и добывающей промышленности; материалы – продукция обрабатывающей промышленности;

2. покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Покупные полуфабрикаты - это те же сырьё и материалы, прошедшие определённые стадии обработки, но не являющиеся ещё готовой продукцией. Комплектующие изделия – изделия организации-поставщика, приобретаемые для комплектования продукции, выпускаемой организацией-изготовителем;

3. вспомогательные материалы – материалы, используемые для воздействия на сырьё и основные материалы, придания продукции определённых потребительских свойств или для обслуживания и ухода за орудиями труда и облегчения процесса производства (смазочные и обтирочные материалы).

В свою очередь в группе вспомогательных материалов выделяют:

- ✓ **Топливо** – углеродистые и углеводородистые вещества, выделяющие при сгорании тепловую энергию. Топливо делится на виды – технологическое, двигательное, хозяйственное (используется на отопление).
- ✓ **Тара и тарные материалы** – предметы, используемые для упаковки и транспортировки продукции, хранения различных материалов и продукции.
- ✓ **Запасные части** – предметы, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей оборудования, машин, транспортных средств.

4. возвратные отходы производства – остатки сырья и материалов, образовавшиеся в процессе их переработки в готовую продукцию, утратившие частично или полностью потребительские свойства исходного сырья и материалов;

5. инвентарь и хозяйственные принадлежности – предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, используемые в качестве средств труда (инвентарь, инструменты и т. д.).

Состав материалов



**Не признаются
запасами:**

по пункту 4 ФСБУ 5/2019	по пункт 4 ПБУ 5/01
<ul style="list-style-type: none">• финансовые активы, включая предназначенные для продажи;• материальные ценности других лиц, находящиеся у организации в связи с оказанием ею этим лицам услуг по закупке, хранению, транспортировке, доработке, переработке, сервисному обслуживанию, продаже по агентским договорам, договорам комиссии, складского хранения, транспортной экспедиции, подряда, поставки;• материальные ценности, полученные некоммерческой организацией для безвозмездной передачи гражданам или юридическим лицам. <p>Кроме того, п.2 ФСБУ 5/2019 разрешает организации принять решение не применять ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд: указанные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены. Данное решение нужно раскрывать в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.</p>	<ul style="list-style-type: none">• активы, характеризующиеся как незавершенное производство.

Материально-производственные запасы — активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг), приобретаемые непосредственно для перепродажи, а также используемые для управленческих нужд организации

Поступившие материалы учитываются на складе по фактической себестоимости :

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, включает: стоимость материалов по договорным ценам;

Транспортно-заготовительные расходы;

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях.

Параллельный метод учета материалов

Учет на складе

1. По номенклатурным номерам
2. В натуральных измерителях

Учет в бухгалтерии

1. По номенклатурным номерам
2. В денежных и натуральных измерителях

←
карточки складского учета М-17

←
карточки количественно-суммового учета

↓
Оборотные ведомости

⇄
Сверка данных складского и бухгалтерского учета

Сальдовый (оперативно- бухгалтерский) метод учета материалов

Учет на складе

1. По номенклатурным номерам;
2. В натуральных измерителях;

Карточки складского учета М-17

Книга остатков материалов

Учет в бухгалтерии

1. В денежных измерителях;
2. По учетным ценам;

Ведомость №10 «Движение материальных ценностей в денежном выражении»

Сверка данных складского учета с бухгалтерией

Учет материалов на складе

Учет материалов на складе в основном ведется сальдовым методом, сущность которого состоит в том, что учет ведется только по количеству в карточках учета материалов.

Типовая межотраслевая форма № М-17
Утверждена постановлением Госкомстата России
от 30.10.97 № 71а

КАРТОЧКА № _____
учета материалов

Организация _____

Структурное подразделение _____

Структурное подразделение	Вид деятельности	Склад	Место хранения		Марка	Сорт	Профиль	Размер	номенклатурный номер	Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма запаса	Срок годности	Поставщик
			стеллаж	ячейка						код	наименование				

Наименование материала _____

Драгоценный материал (металл, камень)							
наименование	вид	номенклатурный номер	Единица измерения		количество (масса)	номер паспорта	
			код	наименование			
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата записи	Номер		От кого получено или кому отпущено	Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)	Приход	Расход	Остаток	Подпись, дата
	документа	по порядку						
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Бланк формы М-17. Карточка учета материалов

Карточка учета материалов по форме № М-17 используется для учета движения материалов на складе. Карточка формируется на каждый номенклатурный номер материала и ведется материально ответственным лицом.

Карточки складского учета открываются в бухгалтерии на каждый номенклатурный номер материалов и передают на склад.

Номенклатурный номер присваивается каждому материалу, в соответствии с номенклатурным ценником. Пишут его на специальных бирках, которые прикрепляются к материалам.

В карточках складского учета указывается: наименование материала, единица измерения, цена, номенклатурный номер.

Кладовщик в течение месяца делает запись в карточку складского учета на основании первичных документов.

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
приходный ордер (ф. N М-4)	Используется для учета материалов, поступающих от поставщиков или из переработки
акт о приемке материалов (ф. N М-7)	Используется для оформления приемки материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика
требование-накладная (ф. N М-11)	Используется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или материально-ответственными лицами

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
карточка учета материалов (ф. N М-17)	Предназначена для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду, размеру или другому признаку материала
Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (ф. N М-35)	Применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ

Типовая межотраслевая форма № М-8
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71а

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № _____

Организация _____

Коды
Форма по ОКУД по ОКПО
0315005

Дата составления	Код вида операции	Вид деятельности	Отправитель	Получатель	Корреспондирующий счет		Учетная единица выпуска продукции (работ, услуг)
			Структурное подразделение	Структурное подразделение	счет, субсчет	код аналитичес-	

Материальные ценности			Единица измерения	
наименование, сорт, размер, марка		номенклатурный номер	код	наименование
Лимит _____	Порядковый номер по складской картотеке _____	Всего отпущено с учетом возврата	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита	Подпись заведующего складом или получателя

Первичные документы по отпуску материалов со складов организации в подразделения являются **ЛИМИТНО-заборная карта (М-8), требование-накладная (М-11), накладная (М-15).**

Лимитно-заборные карты предназначены для отпуска материалов, систематически потребляемых для изготовления продукции, а также для контроля за соблюдением лимитов.

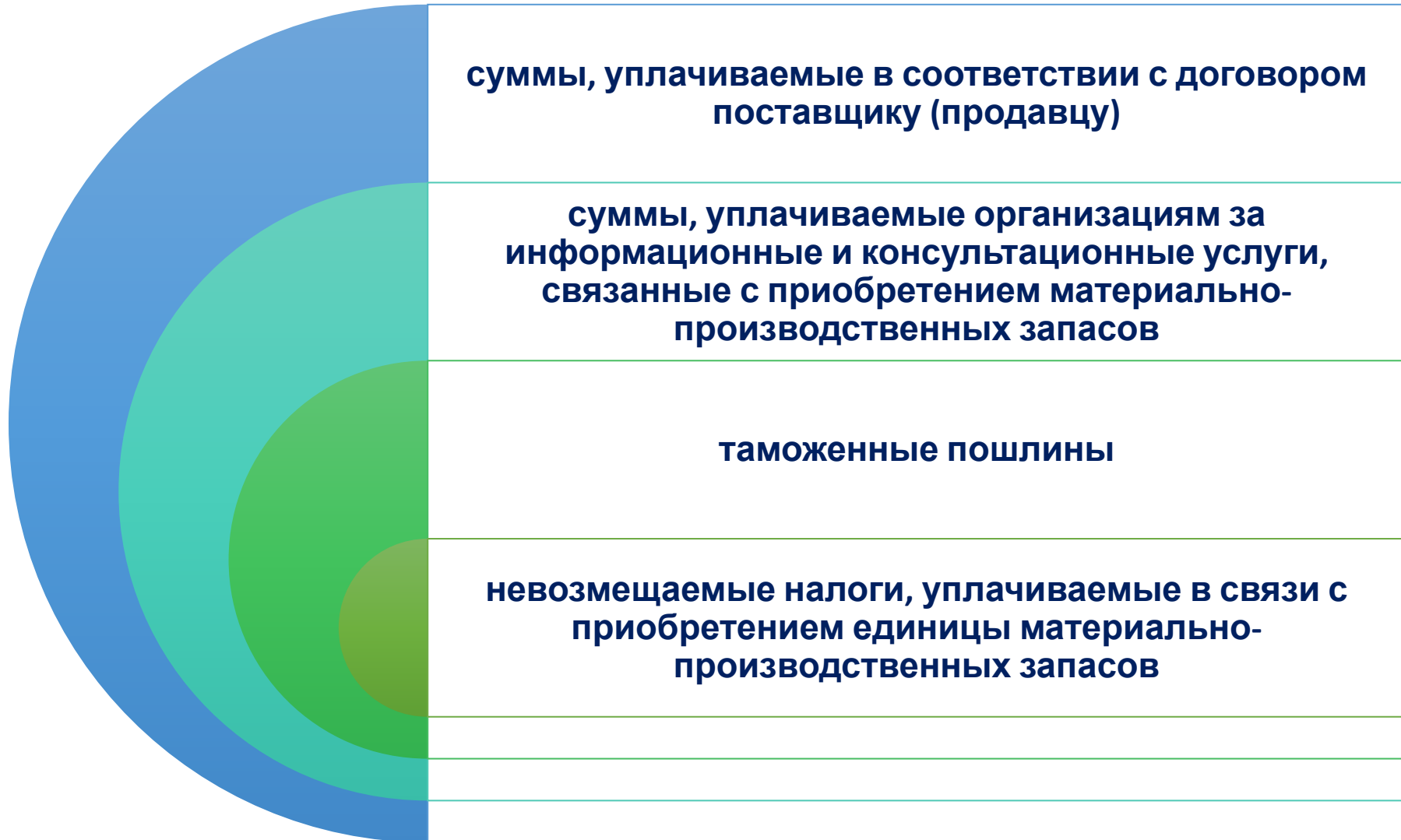
Методы оценки материально-производственных запасов



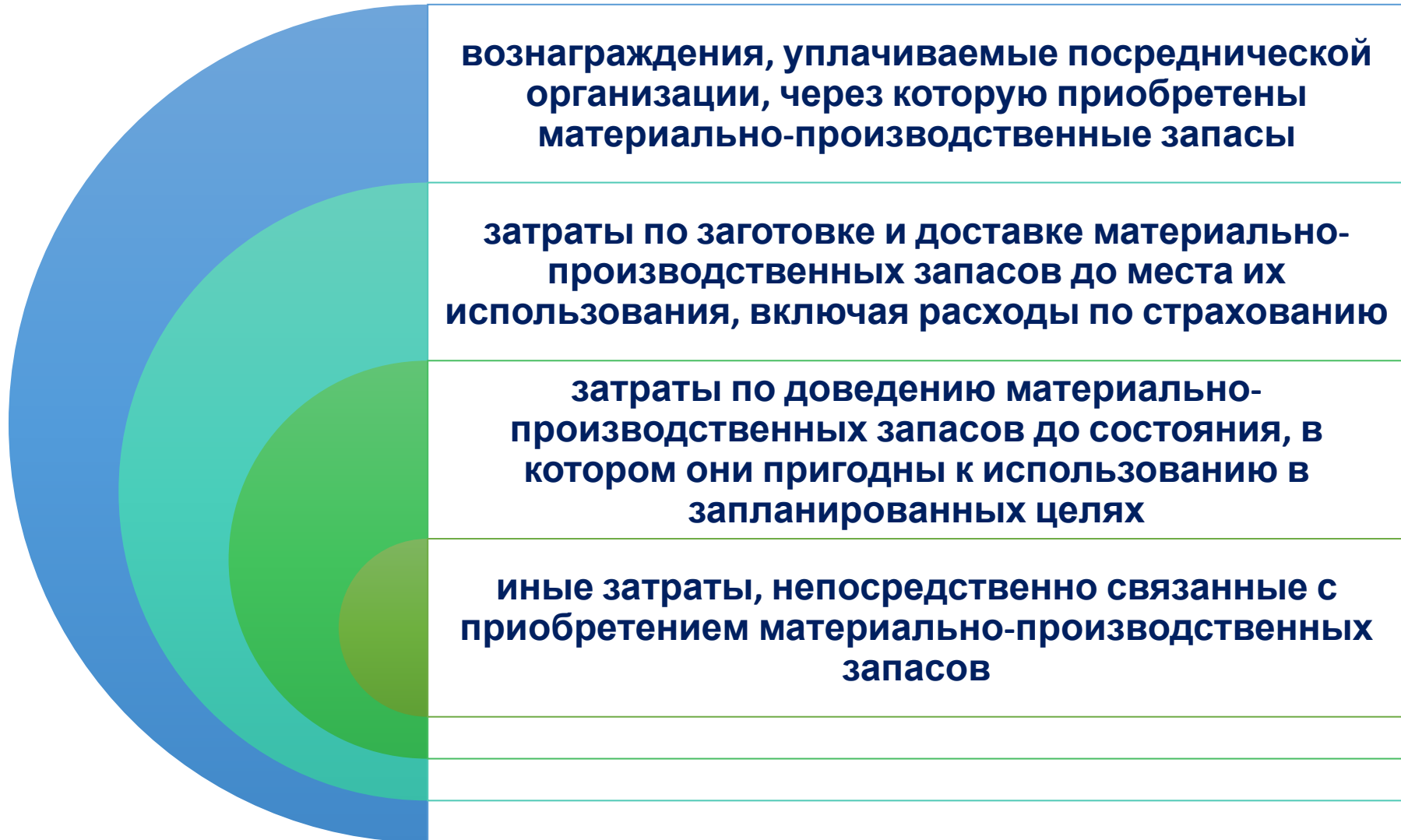
Виды оценки МПЗ при приобретении



Состав фактических затрат на приобретение МПЗ



Состав фактических затрат на приобретение МПЗ




Состав фактических затрат на изготовление МПЗ

Затраты, связанные с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции

Фактические затраты на приобретение МПЗ:

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально-производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально-производственных запасов.

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
внесенных в счет
вклада в уставный
(складочный) капитал
организации
признается**




**денежная оценка,
согласованная
учредителями
(участниками)
организации, если
иное не
предусмотрено
законодательством
Российской
Федерации**

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
полученных
организацией по
договору дарения
(безвозмездно),
признается**



**текущая рыночная
стоимость на дату
принятия к
бухгалтерскому
учету**

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
полученных по
договорам,
предусматривающим
исполнение обязательств
(оплату) неденежными
средствами, признается**



**стоимость ценностей,
переданных или подлежащих
передаче организацией
(стоимость ценностей,
переданных или подлежащих
передаче организацией,
устанавливается исходя из
цены, по которой в сравнимых
обстоятельствах обычно
организация определяет
стоимость аналогичных
ценностей)**

**Фактической
себестоимостью МПЗ,
полученных в результате
выбытия (разборки)
объекта основных
средств, признается**



**рыночная
СТОИМОСТЬ**

- **Снижение стоимости материально-производственных запасов** отражается в бухгалтерском учете в виде начисления **резерва**.
- Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете.
- **Допускается** создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов.
- **Не допускается** создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Ситуации, приводящие к созданию резерва



- МПЗ морально устарели



- МПЗ полностью или частично потеряли свое первоначальное качество



- текущая рыночная стоимость, стоимость продажи МПЗ снизилась



**фактическая
себестоимость
МПЗ**



**рыночная
стоимость
МПЗ**



резерв



Порядок образования резерва

По каждой единице МПЗ, принятой к учету

По отдельным видам, группам аналогичных МПЗ (партии товара, номенклатурному номеру материала и т.д.)

- Начисление резерва под снижение стоимости запасов отражается в бухгалтерском учете по счету 91 «Прочие доходы и расходы».
- Начисленный резерв списывается на увеличение финансовых результатов (счет «Прочие доходы и расходы») по мере отпуска относящихся к нему запасов.

**создани
е
резерва
под
снижени
е
СТОИМОС
ТИ МПЗ**

- **Д 91-2**
- **К 14**

Восстановление резерва

**при списании
материальны
х ценностей,
по которым
образован
резерв**

**при
повышении
рыночной
стоимости
МПЗ**

**Восстановлен
ие резерва**

- **Д 14**
- **К 91-1**

Учет поступления материалов





**приобретение у других
организаций или изготовлены за
плату**

**изготовление самой
организацией**

**внесение в счет вклада в
уставный (складочный) капитал**

безвозмездное получение

по договору мены

В бухгалтерии для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет **10 «Материалы»**.

Учет материалов на счете 10 «Материалы» может осуществляться по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом варианте для учета операций по движению материалов используется только счет 10 «Материалы».

При втором варианте кроме счета 10 «Материалы» используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Способы отражения в БУ заготовления материалов

с использованием счета 10
«Материалы» (по фактической
себестоимости)

с использованием счетов 10
«Материалы»,
15 «Заготовление и
приобретение материальных
ценностей»,
16 «Отклонение в стоимости
материальных ценностей» (по
учетным ценам)

**Бухгалтерские записи по заготовлению материалов с использованием счета 10 «Материалы»
(по фактической себестоимости)**

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость материалов	10	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60
Акцептован счет транспортной организации по доставке материалов	10	60
Оприходованы материалы, изготовленные в организации по фактической себестоимости	10	23
Оприходованы отходы основного производства	10	20
оприходованы материалы, оставшиеся после ликвидации основных средств в оценке по рыночной стоимости	10	91.1
Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал, в оценке по согласованной стоимости	10	75
Отражено безвозмездное поступление материалов в оценке по рыночной стоимости	10	98
Оприходованы материалы, оставшиеся после разборки забракованной продукции	10	28

Бухгалтерские записи по заготовлению материалов с использованием счетов 10, 15, 16 (по учетным ценам)

Содержание операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Приняты к учету приобретенные материалы по учетным ценам	10	15
Акцептован счет поставщика материалов	15	60
Отражена сумма НДС по приобретенным материалам	19	60
Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	15	60
Отражена сумма НДС по транспортным услугам	19	60
начислена заработная плата с отчислениями в социальные фонды работникам, занятым заготовлением материалов	15	70, 69
Расходы по доставке, погрузке материалов оплачены подотчетным лицом	15	71

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет	Кредит
фактические расходы, связанные с заготовлением материалов	стоимость материалов по учетным ценам

**Если фактические расходы > учетной цены =
Перерасход**

Д 16 К 15

**Если фактические расходы < учетной цены =
Экономия**

Д 15 К 16

Поступление материалов от учредителей в качестве вклада в уставный капитал

- Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется **по согласованию между учредителями** (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.
- В случае, если организация несет при этом затраты по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую себестоимость материалов

Пример 1

- Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумму 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 6 000 руб., в том числе НДС – 1 000 руб.
- Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке, согласованной учредителями	10-1	75-1	50 000
2	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)	10-1	76	5000
3	Отражен в учете НДС по транспортным услугам	19-3	76	1000
4	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов	76	51	6000
5	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный транспортной организации за услуги по доставке материалов	68	19-3	1000

Приобретение материалов за плату

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, определяется исходя из суммы **фактических затрат** организации **на приобретение**, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Пример 2

- Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 72 000 руб., в том числе НДС – 12 000 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 800 руб., в том числе НДС – 800 руб.
- Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.
- Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке *по фактической себестоимости*.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденци я счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)	10-1	60	60 000
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	12 000
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)	10-1	76	4 000
4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19-3	76	800

5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	72 000
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)	76	51	4 800
7	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	12 800

Пример 3

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 36000 руб., в том числе НДС – 6000 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 2400 руб., в том числе НДС – 400 руб.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке *по учетной цене* с использованием счетов 15 и 16. Учетная цена приобретаемых материалов 28000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика, по учетной (планово-расчетной) цене	10	15	28 000
2	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно документам поставщика (без учета НДС)	15	60	30 000
3	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов	19-3	60	6 000
4	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)	15	76	2 000
5	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией	19-3	76	400

6	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)	60	51	36 000
7	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)	76	51	2 400
8	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов	16	15	4 000
9	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам	68-1	19-3	6 400

Безвозмездное получение материалов

- Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), а также остающихся от выбытия основных средств и иного имущества, определяется исходя из **их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.**
- Под **текущей рыночной стоимостью** понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанного актива на дату принятия к бухгалтерскому учету. В фактическую себестоимость материалов включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования.
- Рыночная стоимость безвозмездно полученных организацией материалов первоначально относится на **доходы будущих периодов**, а в последующем по мере их передачи в производство и отнесения их стоимости на затраты производства включается в состав прочих доходов.

Пример 4

В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб.

В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции.

Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	В марте:			
1	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы	10	98-2	12 000
	В апреле:			
2	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции	20	10	9000

3	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов	98-2	91-1	9000
	В мае:			
4	Отпущены со склада и израсходованы материалы для общехозяйственных нужд	26	10	3000
5	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных для общехозяйственных нужд материалов отнесена на увеличение финансовых результатов	98-2	91-1	3000

Изготовление материалов силами организации

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении организацией определяется исходя из **фактических затрат**, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Пример 5

В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;

- отчисления с заработной платы – 7 000 руб.;
- амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства	23	10	17 000
2	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовление деталей для собственного производства	23	70	25 000

3	Начислены страховые взносы в ПФ, ФСС, ФОМС и страховые платежи в ФСС от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	23	69	7 500
4	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства	23	02	1 800
5	Оприходованы на склад детали, изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства	10	23	51 300

Получение материалов по товарообменным операциям

Фактической себестоимостью материалов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, в том числе по договору мены, признается **стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией.**

Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией в обмен на другое имущество, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов.

Пример 6

Организация приобрела материалы по договору мены на сумму 7 200 руб., в том числе НДС – 1 200 руб., в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Фактическая производственная себестоимость продукции, переданной в обмен на материалы, – 5 100 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы материалы, полученные от поставщика по договору мены	10	60	6 000
2	Отражен в учете НДС по материалам, полученным от поставщика по договору мены	19-3	60	1 200
3	Отражена в учете выручка от реализации продукции покупателю по договору мены	62	90-1	7 200
4	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции	90-3	68	1 200
5	Списана фактическая производственная себестоимость готовой продукции, реализованной по договору мены	90-2	43	5 100

6	Перечислен поставщику платежным поручением НДС по материалам, приобретенным по договору мены	60	51	1 200
7	Получен от покупателя НДС по продукции, реализованной по договору мены	51	62	1 200
8	Произведен зачет взаимных задолженностей в связи с исполнением сторонами обязательств по договору мены	60	62	6 000
9	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный по материалам, приобретенным по договору мены	68	19-3	1 200

Приобретение ТМЦ на подотчетные средства

Пример 7

Работнику организации были выданы под отчет денежные средства в сумме 34 500 руб. на закупку товаров, материалов и основных средств. Работником были приобретены следующие ценности на оптовом рынке:

- материал "А" в количестве 50 единиц по цене 80 руб. за единицу;
- основное средство "Б" стоимостью 25 000 руб. Объект не требует дополнительных расходов по доведению его до состояния пригодного для дальнейшего использования;
- товар "В" в количестве 100 единиц по цене 50 руб. за единицу.

Остаток неизрасходованных денежных средств работником (подотчетным лицом) был внесен в кассу организации.

Хозяйственная операция	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражена авансовая выдача денежных средств на закупку товарно-материальных ценностей	71	50-1	34 500 руб.
Отражена покупная стоимость материала "А", приобретенного работником организации	10	71	4000 руб. (80 руб./ед. x 50 ед.)
Отражена покупная стоимость основного средства "Б", приобретенного работником организации	08-4	71	25 000 руб.
Принято на баланс основное средство "Б"	01	08-4	25 000 руб.
Отражена покупная стоимость товара "В", приобретенного работником организации	41	71	5000 руб. (50 руб./ед. x 100 ед.)
Возвращена в кассу неиспользованная сумма денежных средств работником организации, полученная им под отчет на закупку товарно-материальных ценностей	50-1	71	500 руб. (34 500 - 4000 - 25 000 - 5000)

Неотфактурованные поставки

Согласно п. 36 Методических указаний по учету материально-производственных запасов **неотфактурованными поставками считаются материалы, которые поступили в организацию без расчетных документов.**

Неотфактурованные поставки приходуются по учетным ценам.

Учетная цена может быть определена исходя из цены, указанной в договоре, или рыночной цены материалов.

После получения расчетных документов по неотфактурованным поставкам их учетная цена корректируется с учетом данных, указанных в поступивших расчетных документах.

Пример 8

Организацией в отчетном месяце были получены материалы по договору поставки без расчетных документов.

Материалы были приняты к учету по цене, указанной в договоре поставки в сумме 12 000 руб., в том числе НДС – 2000 руб.

В следующем месяце поступили расчетные документы на принятые к учету материалы на сумму 14 400 руб., в том числе НДС – 2400 руб. То есть фактическая цена материалов оказалась выше их учетной цены.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Кор. счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Приняты к учету материалы по учетным ценам, указанным в договоре (запись делается в отчетном месяце)	10	60	10 000
2	Отражена сумма НДС от стоимости поступивших материалов (запись делается в отчетном месяце)	19-3	60	2 000
3	Увеличена стоимость материалов на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов (запись делается после поступления расчетных документов в следующем месяце)	10	60	2000
4	Доначислена сумма НДС на разницу между фактической ценой и учетной ценой материалов	19-3	60	400

Направления списания материалов

**производственные
нужды**

**непроизводственные
нужды**

**отпуск сторонним
организациям**

прочие цели

Формы первичных учетных документов по учету материалов

Наименование формы	Назначение
лимитно-заборная карта (ф. N М-8)	Используется при отпуске материалов со склада в пределах предварительно установленных лимитов
требование - накладная на замену (дополнительный отпуск материалов)	Используется при сверхлимитном отпуске материалов и замене одного материала другим (при отсутствии материала на складе)
требование - накладная на отпуск материалов	Используется в случае редкого отпуска материалов со склада
акт на списание материалов	Используется для списания материалов в результате их непригодности
накладная на отпуск материалов на сторону (ф. N М-15)	Применяется для учета отпуска материальных ценностей хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории, или сторонним

Способы списания материалов при их выбытии

по
себестоимости
каждой единицы

по средней
себестоимости

по
себестоимости
первых по
времени
приобретения
материально-
производственн
ых запасов
(способ ФИФО)

Способы списания материалов при их выбытии

**По себестоимости каждой
единицы**

Применяется для материально-производственных запасов, используемых организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасов, которые не могут обычным образом заменять друг друга

Способы списания материалов при их выбытии

по средней себестоимости

Оценка материально-производственных запасов по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца

При взвешенной оценке средняя цена запасов определяется в целом за месяц: стоимость всех запасов данного вида, которые были отпущены в производство в течение месяца, надо разделить на их количество. Затем средняя цена умножается на количество запасов, отпущенных в определенное подразделение (или проданных)

При скользящей оценке среднюю цену надо рассчитывать при каждом отпуске данного вида запасов в момент каждого отпуска материала (то есть систематически в течение месяца). Для этого себестоимость всех запасов, которые были на складе на момент данного отпуска, ⁷⁷ делят на их количество

Способы списания материалов при их выбытии

**по себестоимости первых
по времени приобретения
материально-
производственных
запасов (способ ФИФО)**

Оценка по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) основана на допущении, что материально-производственные запасы используются в течение месяца и иного периода в последовательности их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально-производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени

Пример 9

На основании исходных данных определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, методом средней себестоимости.

Исходные данные о движении материалов за месяц:

Показатели	Количество, шт.	Цена единицы, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	20	1100	22 000
Поступление материалов за месяц:			
первая партия	50	1200	60 000
вторая партия	60	1300	78 000
третья партия	70	1360	95 200

Всего остаток на начало месяца плюс поступило за месяц	200		255 200
Отпущено материалов	188		?
Остаток материалов на конец месяца	12		?

Определим фактическую себестоимость израсходованных материалов **способом средней себестоимости.**

Средняя себестоимость единицы материалов за месяц:

$$255\ 200 \text{ руб.} : 200 \text{ шт.} = 1\ 276 \text{ руб.}$$

Стоимость израсходованных за месяц материалов:

$$188 \text{ шт.} \times 1\ 276 \text{ руб.} = 239\ 888 \text{ руб.}$$

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

$$12 \text{ шт.} \times 1\ 276 \text{ руб.} = 15\ 312 \text{ руб.}$$

На основании исходных данных предыдущего задания определить стоимость израсходованных за месяц материалов и материалов, оставшихся в остатке на конец месяца, **методом ФИФО.**

Определим фактическую себестоимость израсходованных материалов способом ФИФО.

Стоимость израсходованных за месяц материалов:

$20 \text{ шт.} \times 1\,100 \text{ руб.} + 50 \text{ шт.} \times 1\,200 \text{ руб.} + 60 \text{ шт.} \times 1\,300 \text{ руб.} + 58 \text{ шт.} \times 1\,360 \text{ руб.} = 238\,880 \text{ руб.}$

Стоимость остатка материалов на конец месяца:

$6 \text{ шт.} \times 1\,360 \text{ руб.} = 16\,320 \text{ руб.}$

НАКЛАДНАЯ № 1
на отпуск материалов на сторону

Организация ООО "Швейная фабрика", ИНН 7718632922, 107113, Москва г, Маленковская ул, дом № 15, корпус 2, тел.: (495) 976-03-24

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0315007

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
08.02.2016		Производственный склад		ООО "Переработчик"				

Основание Договор переработки №1 от 12.01.2016
 Кому ООО "Переработчик"

Через кого _____

Корреспондирующий счет		Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер		Порядковый номер записи по складской картотеке
счет, субсчет	код аналитического учета	наименование, сорт, марка, размер	номенклатурный номер	код	наименование	надлежит отпустить	отпущено					инвентарный	паспорта	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.01		Ткань	00-000000 50	006	м	100,000	100,000	132,50	13 250,00		13 250,00			

Всего отпущено Один наименований

на сумму Тринадцать тысяч двести пятьдесят рублей 00 копеек, в том числе сумма НДС Ноль рублей 00 копеек

Отпуск разрешил _____

должность подпись расшифровка подписи

Главный бухгалтер _____

должность подпись расшифровка подписи

Отпустил _____

должность подпись расшифровка подписи

Получил _____

должность подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № МБ-8
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71-а

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор

 должность

АКТ № 4

**на списание малоценных и быстроизнашивающихся
 предметов**

_____ Иванов С.П.
 подпись расшифровка подписи

Форма по ОКУД
 по ОКПО

Коды
0320004
99682387

Организация ООО "Швейная фабрика", ИНН 7718632822, 107113, Москва г. Маленковская ул, дом № 15, корпус 2, тел.: (495) 976-03-24, р/с
 40702810800020001089, в Банке ЗАО "НЕФТЕПРОМБАНК", БИК 044585272, к/с 30101810800000000272
 Структурное подразделение Администрация

Дата составления	Код вида операции	Структурное подразделение	Вид деятельности	Корреспондирующий счет	
				счет, руб/сч	код аналитического учета
30.04.2020					

Комиссия, назначенная приказом от _____ № _____ осмотрела принятые за _____, находившиеся в эксплуатации малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и признала их пришедшими в негодность и подлежащими сдаче в утиль (лом)

Предмет			Единица измерения		Количество	Дата поступления	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.		Срок службы	Причина списания		Номер паспорта
наименование	номенклатурный номер	инвентарный номер	код	наименование				без учета НДС	амортизации		наименование	код	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Костюм грузчика (зимний)	00-00000083		796	шт	1,000	14.04.2017	3 000,00	3 000,00	2 999,88	36 мес.			
Итого						X	X	3 000,00	2 999,88				

Общее количество предметов: Два _____
 пропись

Номера и даты актов выбытия _____

Перечисленные в настоящем акте в присутствии комиссии превращены в утиль (лом), который подлежит оприходованию:

Код вида операции	Вид деятельности	Структурное подразделение	Утиль (лом)		Единица измерения		Количество	Цена, руб.коп.	Сумма, руб.коп.	Порядковый номер записи по складской картотеке
			наименование	номенклатурный номер	наименование	код				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого										

Утиль, не подлежащий учету, уничтожен.

Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи
_____	должность	_____	подпись	_____	расшифровка подписи

Утиль (лом) по накладной № _____ сдан _____ г.

Отпуск материалов со склада для производства продукции и иных производственных целей

При отпуске материалов со склада для использования в производственных целях их стоимость включается в затраты производства и отражается на счетах производственных затрат.

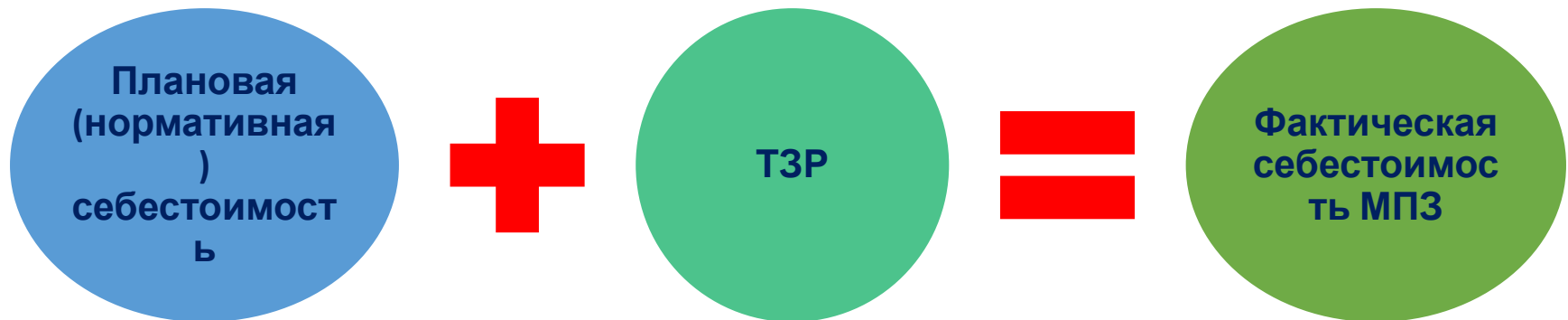
Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по **фактической себестоимости**, то с целью отражения в затратах производства фактических затрат, связанных с приобретением израсходованных материалов, в конце каждого месяца **определяют транспортно-заготовительные расходы**, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы.

Для этого сначала рассчитывают **процент ТЗР за месяц**, а затем ТЗР, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина ТЗР относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

Если организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке **по учетной цене**, то в конце каждого месяца определяют **отклонения в стоимости материалов**, приходящиеся на израсходованные материалы.

С этой целью сначала рассчитывают **процент отклонений за месяц**, а затем отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на израсходованные за месяц материалы. Полученная величина отклонений относится на те счета, на которые отнесена стоимость израсходованных материалов.

Порядок формирования фактической себестоимости МПЗ при их учете по учетным ценам



Состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)



Состав транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)



Варианты учета и списания ТЗР

Включаются в фактическую себестоимость МПЗ (то есть ТЗР учитываются на том же субсчете счета 10, что и сами материалы)

- Используется в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. При этом способе ТЗР списываются на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство.

Отражаются на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10-13 "ТЗР")

- ТЗР отчетного месяца списываются:
- либо по проценту, сложившемуся на начало отчетного периода,
- либо по нормативному проценту, заложенному в плановых калькуляциях с соответствующими корректировками.

Учитываются на счете 15

- В этом случае ТЗР входят в состав отклонений в фактической себестоимости материалов от их учетной цены и списываются в полной сумме по окончании отчетного периода на счет 16

Списание ТЗР или отклонений

% ТЗР (отклонений) = (Суммы остатка величины ТЗР (отклонения) на начало месяца (отчетного периода) и текущих ТЗР (отклонений) за месяц (отчетный период) / Сумму остатка материалов на начало месяца (отчетного периода) и поступивших материалов в течение месяца (отчетного периода) по учетной стоимости) * 100%

Сумма списанных ТЗР (отклонений) = % ТЗР (отклонений) * Стоимость материалов отпущенных в производство (или на другие цели)

Пример 10

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 200 руб., в том числе стоимость остатка по ценам приобретения 10 000 руб., ТЗР на начало месяца – 200 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за приобретенные и оприходованные на склад материалы (без учета НДС)	10	60	60 000
2	Отражен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	12 000

3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)	10-ТЗР	76	2000
4	Отражен НДС по транспортным услугам	19-3	76	400
5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов	10-ТЗР	71	2000

6	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	· в основном производстве для изготовления продукции	20	10	20 000
	· на обслуживание оборудования основного производства	25	10	8000
	· на общехозяйственные нужды	26	10	12 000
7	Определяются и списываются ТЗР, приходящиеся на материалы, израсходованные:			
	· в основном производстве для изготовления продукции	20	10-ТЗР	1200
	· на обслуживание оборудования основного производства	25	10-ТЗР	480
	· на общехозяйственные нужды	26	10-ТЗР	720

$$\% \text{ ТЗР} = (200 + 4\,000) : (10\,000 + 60\,000) \times 100 \% = 6 \%$$

ТЗР, прих. на израсх. мат. = 20 000 руб. \times 6 % = 1200 руб.

$$8000 \text{ руб.} \times 6 \% = 480 \text{ руб.}$$

$$12\,000 \text{ руб.} \times 6 \% = 720 \text{ руб.}$$

$$30000 \text{ руб. (остаток на конец месяца)} \times 6 \% = 1\,800 \text{ руб.}$$

$$\text{Фактическая себестоимость остатка} = 30\,000 \text{ руб.} + 1800 = 31\,800 \text{ руб.}$$

Пример 11

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене.

По данным баланса остаток материалов на складе организации на начало месяца – 10 300 руб., в том числе стоимость остатка по учетной цене – 10 000 руб., отклонения в стоимости материалов на начало месяца – 300 руб.

В течение месяца имели место следующие хозяйственные операции.

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Принят к оплате счет поставщика за материалы (без учета НДС)	15	60	60 000
2	Отражен НДС по приобретенным материалам	19-3	60	12 000
3	Принят к оплате счет транспортной организации за доставку материалов (без учета НДС)	15	76	2000
4	Отражен НДС по транспортным услугам	19-3	76	400
5	На основании авансового отчета списываются фактические командировочные расходы, связанные с приобретением материалов	15	71	2000
6	Принят к оплате счет посреднической организации за услуги по приобретению материалов	15	76	2000
7	Отражен НДС по услугам посреднической организации	19-3	76	400

8	Оприходованы на склад в оценке по учетной цене материалы, приобретенные у поставщика	10	15	60 000
9	Списываются отклонения в стоимости материалов за месяц	16	15	6000
10	Отпущены со склада и израсходованы материалы:			
	· в основном производстве для изготовления продукции	20	10	30 000
	· на обслуживание оборудования основного производства	25	10	15 000
	· на общехозяйственные нужды	26	10	5000
11	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов, приходящиеся на материалы, израсходованные:			
	· в основном производстве для изготовления продукции	20	16	2700
	· на обслуживание оборудования основного производства	25	16	1350
	· на общехозяйственные нужды	26	16	450

$$\% \text{ откл.} = (300 + 6000) : (10\,000 + 60\,000) \times 100 \% = 9 \%$$

Сумма отклонений:

$$30\,000 \text{ руб.} \times 9 \% = 2700 \text{ руб.}$$

$$15\,000 \text{ руб.} \times 9 \% = 1350 \text{ руб.}$$

$$5000 \text{ руб.} \times 9 \% = 450 \text{ руб.}$$

$$20000 \text{ руб. (остаток)} \times 9 \% = 1\,800 \text{ руб.}$$

Фактическая себестоимость остатка на конец месяца —
1800 руб.

Выбытие материалов при их передаче в счет вклада в уставный капитал

Передача материалов в уставный капитал другой организации представляет собой один из видов финансовых вложений организации, рассчитанных на получение доходов от долевого участия в виде дивидендов.

Пример 12

Предприятием в счет вклада в уставный капитал другой организации переданы материалы, фактическая себестоимость которых 70 000 руб. Денежная оценка материалов, согласованная участниками, составила 80 000 руб.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражены финансовые вложения в уставный капитал другой организации	58-1	76	80 000
2	Списана фактическая себестоимость переданных материалов	76	10	70 000
3	Отражена разница между согласованной стоимостью и фактической себестоимостью переданных материалов	76	91-1	10 000
4	Отражается финансовый результат (прибыль) от передачи материалов	91-9	99	10 000

Выбытие материалов при их продаже

При продаже организацией материалов юридическим и физическим лицам цена их продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя).

Материалы должны продаваться **по рыночным ценам**, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Для целей бухгалтерского учета поступления от продажи материалов относятся к прочим доходам.

Расходы, связанные с продажей материалов, относятся к прочим расходам.

Пример 13

Организация продала материалы, фактическая себестоимость которых 40000 руб. Договорная цена реализации составила 60 000 руб., включая НДС.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена задолженность покупателя за проданные материалы	62-1	91-1	60 000
2	Начислена сумма НДС от стоимости проданных материалов	91-2	68	10 000

3	Списана фактическая себестоимость проданных материалов	91-2	10	40 000
4	Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов	91-9	99	9 000
5	Получена оплата от покупателя за проданные материалы	51	62	60 000

Выбытие материалов при их безвозмездной передаче

Безвозмездная передача материалов другим организациям и лицам признается их реализацией. Отличие состоит в том, что цена реализации при безвозмездной передаче материалов равна нулю.

Передача материалов на безвозмездной основе подлежит обложению налогом на добавленную стоимость


Пример 13

Организацией безвозмездно переданы материалы, фактическая себестоимость которых 50 000 руб.


Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Списана фактическая себестоимость безвозмездно переданных материалов	91-2	10	50 000
2	Начислен НДС по безвозмездно переданным материалам	91-2	68	10 000
3	Определен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов	99	91-9	60 000

**Оформление
результатов
инвентаризации
материалов**



**инвентаризационная
опись ТМЦ (ф. N ИНВ-3)**



**сличительная ведомость
результатов
инвентаризации (ф. N
ИНВ-19)**

Результаты инвентаризации материалов

**излишек имущества
приходится, и
соответствующая
сумма зачисляется
на финансовые
результаты
организации**

**недостача
имущества и его
порча в пределах
норм естественной
убыли относятся на
издержки
производства или
обращения, сверх
норм - на счет
ВИНОВНЫХ ЛИЦ**

**Спасибо за
внимание!**