

Бухгалтерский учет материалов

Что такое материально-производственные запасы

В процессе работы, хозяйственные субъекты часто сталкиваются с необходимостью покупки сопутствующих материалов. Данный вид имущества относится к малоценному и редко приобретается с целью дальнейшей перепродажи. Материально-производственные запасы (МПЗ) идут на производственные или управленческие нужды.

Порядок учета и движения материалов должен быть отражен в учетной политике предприятия, которую каждый хозяйствующий субъект вправе формировать самостоятельно, не нарушая при этом требований действующего законодательства. Правила использования информации по материалам регулируются ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденным приказом Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н. Также на основании ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н, к МПЗ относится оборудование, стоимость которого не превышает 40 000 руб.

Какие виды материалов существуют?

10-1 — субсчет «Сырье и материалы»: здесь учитываются запасы, входящие в состав производимой продукции, которые участвуют в процессах изготовления, переработки.

10-2 — субсчет «Комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты»: приобретаются для дальнейшего комплектования выпускаемой продукции.

10-3 — субсчет «ГСМ»: отражается движение топлива, в том числе бензина и дизеля, а также смазочных материалов, необходимых в процессе эксплуатации транспортных средств.

10-5 — субсчет «Запчасти»: применяется для отражения движения материалов, использующихся как запчасти в транспортных средствах и прочем оборудовании.

10-6 — субсчет «Прочие материалы»: включают в себя МПЗ, необходимые в хозяйственной деятельности субъекта.

10-9 — субсчет «Инвентарь»: сюда входят материалы, используемые как инвентарь и прочие хозяйственные принадлежности.

10-10 — субсчет «Специальная оснастка и спецодежда на складе»: показывает наличие специального оборудования, обмундирования, спецформы на складе.

10-11 — субсчет «Специальная оснастка и спецодежда в использовании»: фиксирует данный вид материалов в эксплуатации.

Учет материалов

Материалы оприходуются по фактической себестоимости, зафиксированной в документации при поступлении. Для отражения движения МПЗ существует счет 10 «Материалы».

К счету применяются субсчета, обозначающие общие группы какого-либо вида МПЗ. Так, как было сказано выше, для учета топлива применяется субсчет 10-3, для сырья, используемого в производственной деятельности — субсчет 10-1. Прочие материалы, идущие на административные нужды, в том числе канцтовары, относятся к субсчету 10-6.

МПЗ в организации учитываются либо по их *фактической себестоимости* поступления, либо *по учетным ценам*, что должно быть закреплено в учетной политике. При использовании 2-го варианта следует применять счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» и счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» для отражения разницы между учетной и фактической стоимостью.

Пример 1. ООО «Ретро» закрепило в своей учетной политике необходимость принимать материалы по учетным ценам. Поступила партия сырья (сахарный песок) для дальнейшего использования в производстве в количестве 100 кг на сумму 4 000 руб. Принятые учетные (плановые) цены по данной позиции — 45 руб. за 1 кг. Выполнены следующие проводки:

Дт 15 — Кт 60 (4 000 руб.) — оприходовано поступление сырья (сахарного песка) от поставщика.

Дт 19 — Кт 60 (720 руб.) — выделен НДС.

Дт 10-1 — Кт 15 (4 500 руб.) — принято сырье по учетным ценам.

Дт 15 — Кт 16 (500 руб.) — списано превышение учетной стоимости над фактической.

Если учетная цена была бы меньше фактической себестоимости, то последняя проводка имела бы следующий вид:

Дт 16 — Кт 15 — списана разница в превышении себестоимости товара над учетными ценами.

Пример 2. ООО «Факт» при поступлении материалов оприходует их по фактической себестоимости. При покупке канцелярии (20 карандашей на общую сумму 1 000 руб.) для административных нужд были сделаны следующие проводки:

Дт 10-6 — Кт 60 (1 000 руб.) — канцтовары закуплены у поставщика.

Дт 19 — Кт 60 (180 руб.) — выделен НДС.

Дт 26 — Кт 10-6 (1 000 руб.) — канцтовары переданы по требованию-накладной для нужд управленческого аппарата.

Обратите внимание: при поступлении МПЗ не учитываются суммы НДС и прочих возмещаемых налогов.

Проводки по поступлению и выбытию материалов

Существует несколько путей поступления МПЗ в организацию: приобретение за плату, принятие в качестве вклада от учредителей, изготовление материалов, безвозмездное получение и пр.

В зависимости от способа поступления в бухучете появляются следующие **проводки по материалам**:

Дт 10 — Кт 60: поступление по накладной от поставщика; осуществление оптовой поставки товара производится по договору продажи.

Дт 10 — Кт 71: приобретение за наличный расчет подотчетным лицом.

Дт 10 — Кт 75: вклад учредителя; оценочная стоимость МПЗ должна быть согласована с лицом, вносящим данное имущество.

Дт 10 — Кт 91: отражено безвозмездное поступление; в качестве суммы в данном случае принимается рыночная стоимость материала.

Если при поступлении в стоимости материала учтен НДС, то его сумма отражается в отдельной строке.

Пример 3. ООО «Радуга» закупило партию бумаги (100 пачек) для канцелярских нужд по накладной на общую сумму 17 700 руб., в том числе НДС 18% 2 700 руб. Организация сделала следующие проводки:

Дт 10-6 — Кт 60 (15 000 руб.) — поступила партия бумаги.

Дт 19-3 — Кт 60 (2 700 руб.) — отражена сумма входного НДС.

Дт 68-2 — Кт 19-3 (2 700 руб.) — сумма НДС принята к возмещению.

Дт 60 — Кт 51 (17 700 руб.) — произведен расчет с поставщиком через расчетный счет.

Отпуск МПЗ на сторону может производиться по следующему ряду причин:

Дт 20 (23, 25, 26) — Кт 10: выдача со склада на производственные или общехозяйственные нужды организации; передача осуществляется по лимитно-заборным картам или требованиям-накладным.

Дт 10 — Кт 10 (разные субсчета): передача МПЗ со склада в цеха; оформляется документом на внутреннее перемещение.

Дт 94 — Кт 10: отражено безвозмездное списание материалов в результате порчи или хищения. Как правило, недостаток МПЗ выявляется в результате проведенной инвентаризации; составляется акт о списании материалов.

Дт 99 — Кт 10: материалы были утрачены вследствие стихийного бедствия; операция отражается при помощи акта о списании.

Дт 91 — Кт 10: отражение передачи (продажи) материалов на сторону; используется фактическая себестоимость.

Счет 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Этот счет является активным. Дебетовые обороты по счету указывают на сумму входного налога по приобретенным товарам (работам, услугам). Причем если поставщик освобожден от уплаты НДС (в силу разных причин), то при приобретении у покупателя нет входного налога, соответственно, запись по счету 19 им не производится.

При получении материалов от поставщиков сразу же делаются такие проводки:

- Дт 10 (41, 08) Кт 60 — стоимость оприходованных материалов без НДС;
- Дт 19 Кт 60 — выделена сумма входного налога.

При оприходовании оказанных услуг:

- Дт 23 (20, 44, 26) Кт 60 — в производственных затратах учтена сумма оказанных услуг (значение без НДС);
- Дт 19 Кт 60 — отображен входной НДС на основании предоставленного счета-фактуры, а иногда и другого документа, в котором выделен относящийся к покупке налог.

Суммы налога, учтенные по дебету счета 19, могут быть списаны (Кт 19):

- в Дт 68.2 — при использовании приобретения в налогооблагаемой деятельности;
- в Дт 91.2 — в случае, если по покупке нельзя воспользоваться правом на вычет
- в Дт счетов 10, 08, 41, 26, 20 (увеличивая стоимость покупки) — при использовании приобретения для не облагаемой налогом деятельности.

В большинстве случаев отражение налога по кредиту счета 19 означает списание налога к возмещению (использование права на вычет) из госбюджета. Сальдо по счету 19 на конец отчетного периода будет означать, что налог списан со счета не полностью.

Когда налог может быть взят к вычету

НДС может быть принят к вычету при соблюдении 3 основных условий:

- имеется счет-фактура с выделенной суммой налога;
- покупка оприходована в учете;
- приобретенные ценности будут использованы в налогооблагаемой деятельности.

При использовании права на вычет
делается проводка Дт 68.2 Кт 19.

В бюджет уплачивается сумма налога, которая определяется как разность суммы начисленного НДС с выручки от реализации и величины принятого к вычету налога.

Если же счет-фактура отсутствует (и не будет получен в течение 3 лет с квартала оприходования покупки), сумма НДС списывается на счет 91. Если по оприходованным ценностям налог уже предъявлен к вычету, а они начинают использоваться в необлагаемой налогом деятельности, то его восстанавливают на счете 19 и затем включают в стоимость покупки (для применения в необлагаемой деятельности НДС по товарно-материальным ценностям, которые были переданы в качестве вклада в уставный капитал, списывается со счета 19 на увеличение стоимости вклада).

Механизм возмещения уплаченного НДС

Вычеты по НДС предоставляются
следующим

образов: являясь плательщиком НДС,
уменьшаете сумму этого налога,
подлежащую уплате в бюджет, на сумму
причитающихся вычетов. Ст. 173 и 176
НК РФ.

В учете организации операции, связанный с получением НДС в составе оплаты за реализованные товары его к учету и к вычету, отражаются следующими проводками:

Дт 51 Кт 62 – получена предоплата за реализуемые товары (работы, услуги)

Дт 19 Кт 68 «Расчеты с бюджетом» Субсчет2 «Расчеты по НДС» - начислена сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с суммы полученной предоплаты

Дт 62 Кт 90 «Продажи» Субсчет «Выручка» - отражена выручка от продажи товаров (работ, услуг), в том числе НДС

Дт 90 «Продажи» (субсчет2 «Расчеты по НДС») **Кт 68 «Расчеты с бюджетом» (субсчет «Расчеты по НДС»)** – отображен НДС, подлежащий получению от покупателя

Дт 68 «Расчеты с бюджетом» (субсчет «Расчеты по НДС») **Кт 19** – включена в состав налоговых вычетов сумма НДС, начисленная к уплате в бюджет с суммы полученной предоплаты

Дт 68 «Расчеты с бюджетом» Кт 51 –перечислена в бюджет сумма НДС, полученная в составе за реализованные товары и уменьшенная на сумму налоговых вычетов