

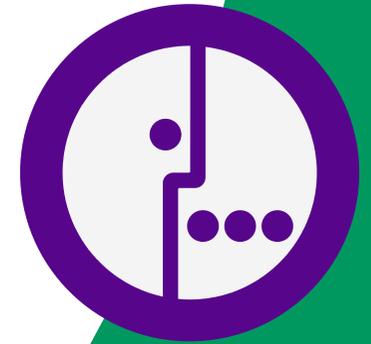


Порядок поступления ТМЦ и особенности учета

Требования и корректное
оформление документов

Содержание:

- 1 Теоретические основы учета ТМЦ
- 2 Классификация
- 3 Оценка
- 4 Документооборот
- 5 Учет на счетах бухгалтерского учета
- 6 Нормативно-законодательное регулирование



1

Теоретические основы учета ТМЦ

Поступление



Что такое ТМЦ?

ТМЦ, товарно-материальные ценности

– аналог названия **материально-производственных запасов (МПЗ)**.

То есть, это **активы организации**

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

(ПБУ 5/01)

2

Классификация ТМЦ



Классификация по отношению к видам актива:

сырье и материалы, используемые в производстве;

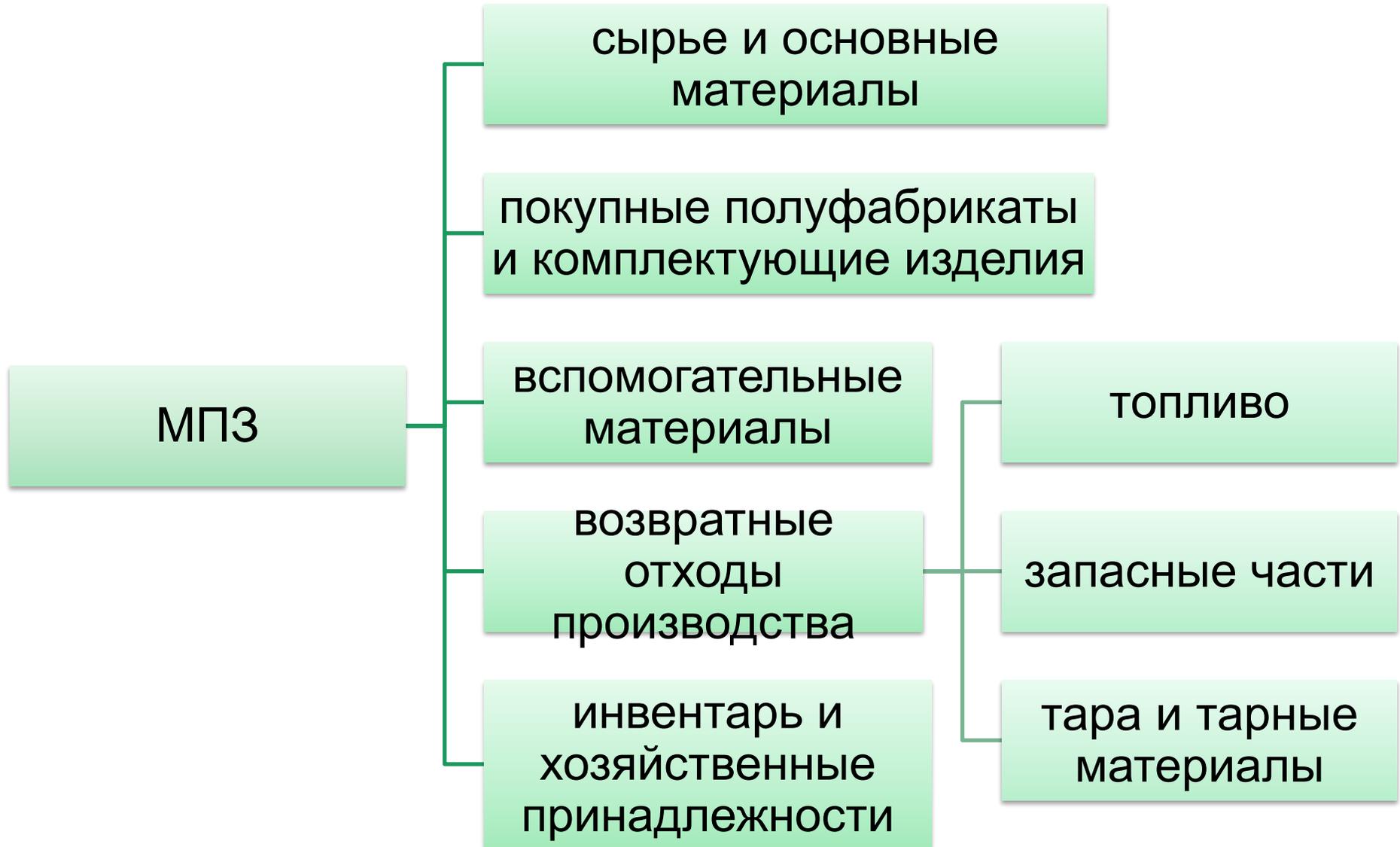
товары, предназначенные для продажи, оказания услуг или задействованные в управленческих нуждах;

готовая продукция, прошедшая весь производственный цикл;

товары, приобретенные у других организаций



Классификация ТМЦ по назначению



Классификация по специфике использования



			1004000 «Печатная продукция»
10050000 «Канцелярские товары»		10070000 «Офисный и хоз.инвентарь»	10080000 «Материалы для офиса сверх норм»
10090000 «Материалы для содержания офиса»			
	10140000 «Прочие материалы»		



Оценка ТМЦ

Способы поступления материалов в организацию:



за плату



по договору
дарения



по договору мены



от учредителей в
качестве взноса в
уставный капитал



из собственного
производства



при демонтаже
основных средств

Излишки инвентаризации



Фактическая себестоимость – это размер затрат предприятия на покупку ТМЦ

Приобретение ТМЦ		
Вид затрат		
Затраты по договору с поставщиком	Затраты на информационные и консультационные услуги	Таможенные пошлины и иные платежи
Затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования	Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации	Невозмещаемые налоги
Расходы по страхованию	Затраты по доведению до пригодного состояния	Иные затраты



Фактическая себестоимость

Способ поступления	Фактическая себестоимость
Изготовление предприятием	Размер понесенных затрат по изготовлению
Взнос учредителей в УК	Определяется собственниками предприятия
Дарение	Рыночная стоимость
Обмен	Стоимость аналогичных активов
Импорт	Стоимость по валютному курсу ЦБ РФ на дату учета ТМЦ
Излишки инвентаризации	Рыночная стоимость

Единица бухгалтерского учета

Номенклатурный номер	Партия	Группа однородных материалов
----------------------	--------	------------------------------

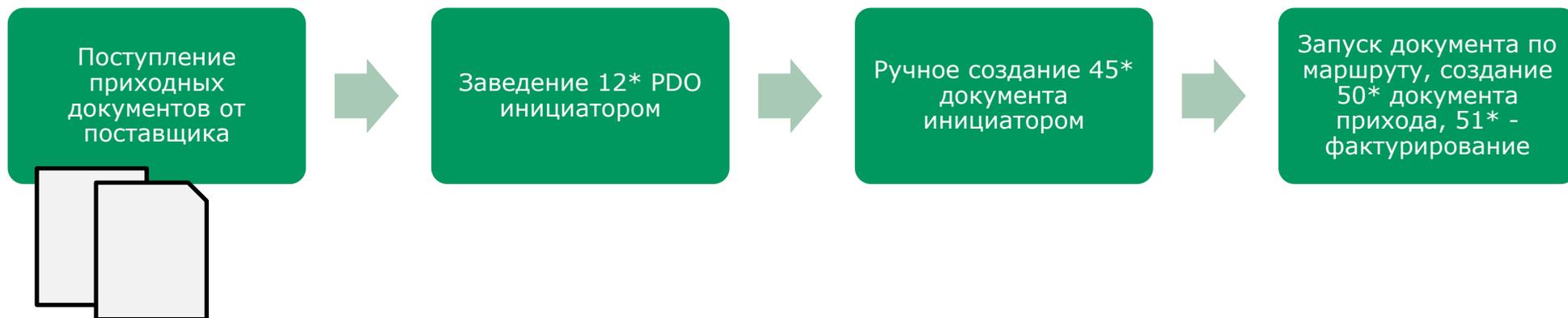
4

Документооборот

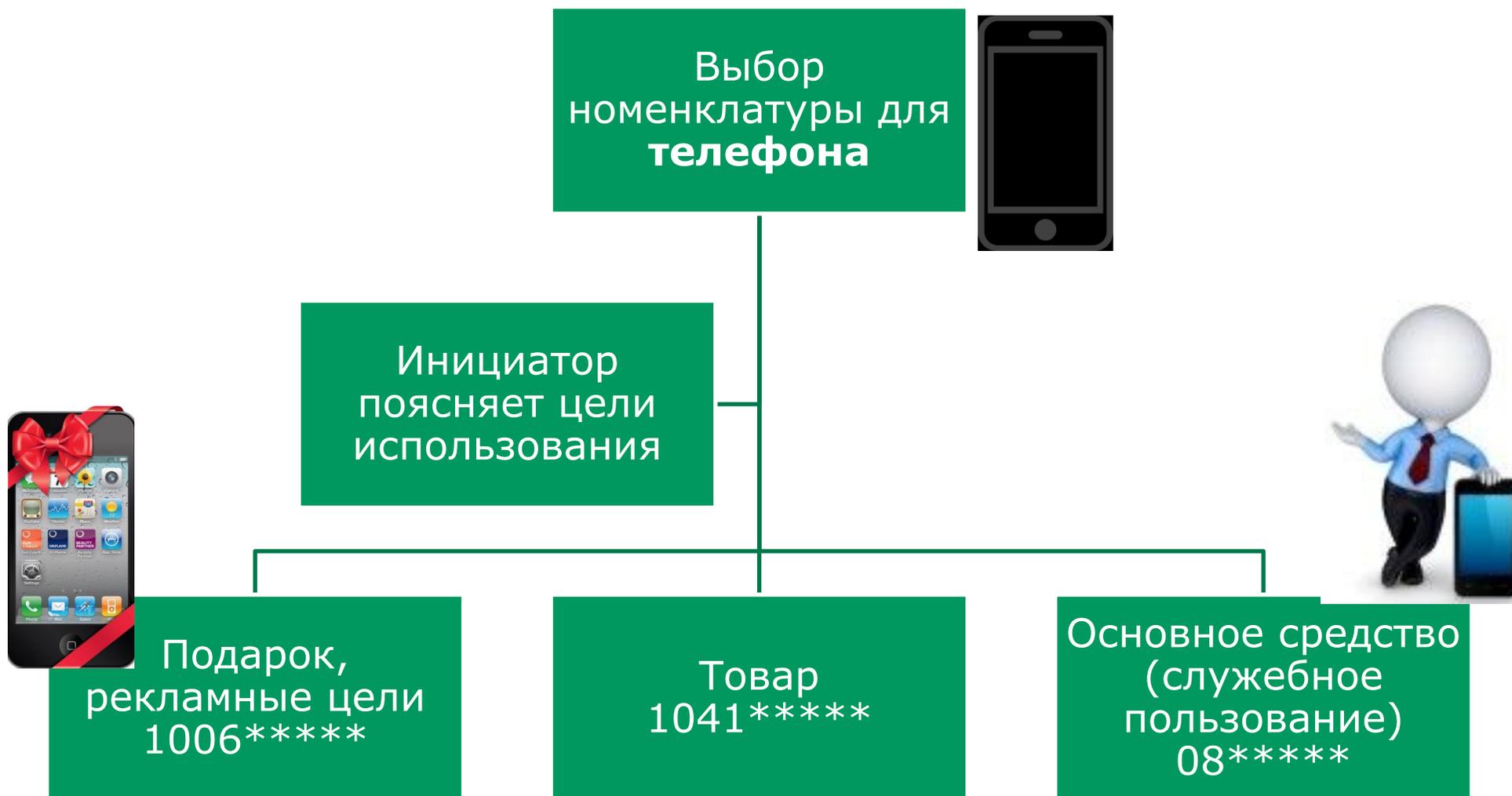
Схема учета товаров, сим-карт и ЕКО с внедрением программы **Мобил Склад (МС)**



Схема оприходования прочих ТМЦ:



В зависимости от целей дальнейшего использования материальных ценностей объектам присваиваются номенклатурные номера, соответствующих счетов:



5

Бухгалтерский учет

Счета бухгалтерского учета ТМЦ в ПАО «Мегафон»



Синтетические счета	Забалансовые счета
10 «Материалы» с соответствующими субсчетами	002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	003 «Материалы, принятые в переработку»
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	004 «Товары, принятые на комиссию»
41 «Товары»	005 «Специальная оснастка, переданная в эксплуатацию»
45 «Товары отгруженные»	



Бухгалтерский учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» Плана счетов, к которому открываются субсчета:

10000008 «МПЗ, рекласс»

10010000 «SIM карты»

10020000 «Скрэтч карты»

10030000 «Запасные части и материалы для монтажа и ремонта технологического оборудования»

10030001 «Запч.и матер. для монт. и рем. тех. обор(рекл СIP)»

10030002 «Запч.и матер. для монт. и рем. тех. обор(рекл INV)»

10040000 «Печатная продукция»

10050000 «Канцелярские товары»

10060000 «Рекламные материалы»

10070000 «Офисный и хоз.инвентарь»

10080000 «Материалы для офиса Сверх Норм»

10090000 «Материалы для содержания офиса»

10100000 «Материалы и зап.части для Орг.техники»

10110000 «Специальная рабочая и форменная одежда сроком службы до 1 года»

10110010 «Специальная одежда сроком свыше 1 года»

10120000 «З/ч для автомобилей»

10130000 «ГСМ»

10140000 «Прочие материалы»

**В компании МФ
расходы по
приобретению ТМЦ
относятся на затраты
без оприходования
на 10 счет вопреки
ПБУ 5/01**



Балансовый счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

- 15000007 «Транзитный счет прихода материалов прихода счета по оборудованию»
- 15000008 «Счет прихода материалов прихода счета по закупке ОС на склад»
- 15000010 «Транзитный счет прихода материалов прихода счета по материалам»

Балансовый счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

- 16000007 «Отклонения по оборудованию»
- 16000008 «Отклонения в ценах по ОС в запасе»
- 16000010 «Отклонения по материалам»
- 16000016 «Комплектование технический счет»
- 16000023 Отклонения по клиентскому оборудованию ФС
- 16000041 Отклонения по товарам ФС
- 16090007 «Пересчет регистра материалов по оборудованию»
- 16090008 «Пересчет регистра материалов по ОС для офиса»
- 16090010 «Пересчет регистра материалов по материалам»

Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов:



№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Отражено поступление материалов по фактической себестоимости	10	60, 76
2	Поступление материалов за плату по учетным ценам с использованием счета 15 и 16:		
2.1	отражено поступление материалов в оценке, предусмотренной договором	15	60, 76
2.2	учтены в фактической себестоимости материалов транспортно-заготовительные и другие аналогичные расходы	15	60, 76
2.3	оприходованы материалы по учетной цене	10	15
2.4	отражено превышение фактической стоимости поступивших материалов над их учетной ценой	16	15
2.5	отражено превышение учетной цены над фактической стоимостью приобретенных материалов	15	16

Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов:



№	Содержание операции	Дебет	Кредит
3	Неотфактурованные поставки (с использованием счетов 15 и 16):		
3.1	оприходованы материалы по учетной цене	10	15
3.2	отражена задолженность перед поставщиком материалов по учетным ценам	15	60, 76
3.3	после получения документов: скорректирована фактическая цена поступившего сырья (учетная цена материалов меньше их фактической стоимости)	15	60, 76
3.4	после получения документов: скорректирована фактическая цена поступившего сырья (учетная цена материалов больше их фактической стоимости) красное сторно	15	60
3.5	отражено превышение фактической стоимости поступивших материалов над их учетной ценой	16	15
3.6	отражено превышение учетной цены над фактической стоимостью приобретенных материалов	15	16

Бухгалтерские проводки по учету поступления материалов:



№	Содержание операции	Дебет	Кредит
4	Поступили материалы в качестве вклад в уставный капитал	10	75-2
5	Поступили материалы по договору дарения , выявлены в ходе инвентаризации излишки , оприходованы материалы после демонтажа основных средств	10	91-1
6	Поступление по договору мены:		
6.1	оприходованы материалы по фактической себестоимости, равной рыночной цене переданных взамен ценностей	10	60
6.2	зачет обязательств по договору мены	60	62

6

Нормативно- законодательное регулирование



Уровень	Группа НЗА	Примеры
I	Федеральные НЗА (законы, указы, постановления, положения)	- НК РФ - N 402-ФЗ - ТК РФ - N 34н
II	ПБУ	ПБУ-5/01 – Учет МПЗ
III	Отраслевые стандарты	Находятся в разработке (N 492-П)
IV	Методические указания и рекомендации министерств	- План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению - Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»
V	Внутренние документы организации	Учетная политика, Регламенты, Приказы



Благодарю за внимание

МЕГАФОН