



**УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНО-
ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ**

Раздел 1.



Понятие производственных запасов и их классификация

Материально-производственные запасы представляют собой важнейшую часть активов организации, необходимых для осуществления ее хозяйственной деятельности.

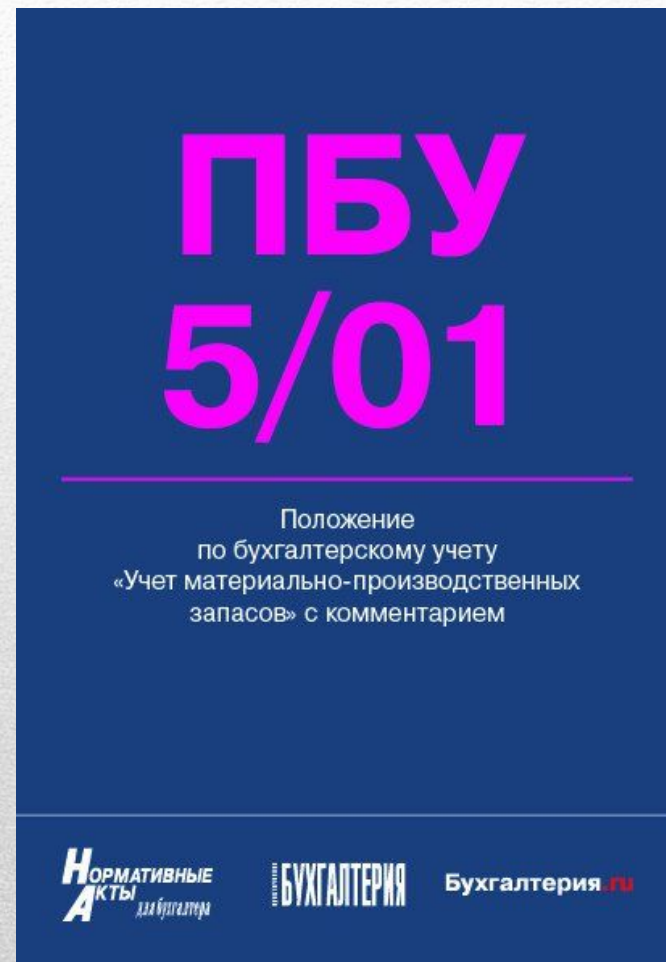
Порядок отражения в бухгалтерском учете организации информации о материально-производственных запасах (далее - МПЗ) регламентируется:

- Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н;
 - Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28 декабря 2001 г. N 119н.
-

п.2 ПБУ 5/01

К бухгалтерскому учету в качестве МПЗ принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и тому подобного при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.





**п. 5 Положения по
бухгалтерскому учету «Учет
основных средств» ПБУ 6/01**

**в качестве материально-
производственных запасов
организации могут учитываться
малоценные основные средства,
стоимость которых **не превышает****

40 000 руб.

Единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации о них, а также контроль за их наличием и движением. В практической деятельности единицей МПЗ является номенклатурный номер, партия материалов, серия, их однородная группа и т.п.

Раздел 2.



Оценка материалов

МПЗ могут поступать в организацию различными способами:

- приобретаться за плату у поставщиков;
 - изготавливаться собственными силами;
 - вноситься в счет вклада в уставный капитал;
 - поступать по договору дарения или безвозмездно;
 - оставаться от выбытия основных средств и другого имущества;
 - поступать по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами;
 - поступать в пользование или распоряжение организации, но не принадлежать ей.
-

Согласно п. 5 ПБУ 5/01 МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Согласно п. 6 ПБУ 5/01 под фактической себестоимостью МПЗ, приобретаемых за плату, понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Причем суммы налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов по общему правилу не учитываются в фактической себестоимости МПЗ.

Пункт 6 ПБУ 5/01 в состав фактических затрат на приобретение МПЗ относит:

- договорную стоимость МПЗ, уплачиваемую поставщику;
 - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с их приобретением;
 - таможенные пошлины;
 - невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ. Например, суммы НДС, если организация не является плательщиком указанного налога;
 - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;
-

Пункт 6 ПБУ 5/01 в состав фактических затрат на приобретение МПЗ относит:

- затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;
 - затраты по доведению МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
 - иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.
-

**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.



При покупке МПЗ фактической себестоимостью согласно п. 6 ПБУ 5/01 признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации)

Дебет 10 «Материалы»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - приняты к учету фактически поступившие МПЗ по учетным ценам;

Дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - списано превышение фактической себестоимости МПЗ над учетной ценой;

Дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - списано превышение учетной цены над фактической себестоимостью МПЗ.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самой организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов

Дебет 23 «Вспомогательные производства» Кредит 10 «Материалы», 02 «Амортизация основных средств», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 26 «Общехозяйственные расходы» и другие счета - списаны фактические расходы, связанные с изготовлением материалов;

Дебет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» Кредит 23 «Вспомогательные производства» - отражены фактические расходы на изготовление материалов;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» - приняты к учету изготовленные материалы по нормативной себестоимости;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - отпущены в производство материалы собственного изготовления

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации

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

Кредит счета 80 «Уставный капитал» - отражена задолженность учредителей по формированию уставного капитала;

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал», - отражено поступление МПЗ в денежной оценке, согласованной учредителями организации;

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -
отражены сумма таможенной пошлины, транспортные расходы, расходы по оплате услуг посреднической организации

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дебет 10 «Материалы» Кредит 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления», - отражена стоимость безвозмездно полученных материалов;

Дебет 10 (41) Кредит 60 (76) - отражены расходы на доставку материалов до склада;

Дебет 19 Кредит 60 (76) - отражен НДС со стоимости доставки строительных материалов;

Фактическая себестоимость запасов, полученных организацией безвозмездно по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету

Дебет 68 Кредит 19 - принят к вычету НДС со стоимости доставки;

Дебет 20 «Основное производство» Кредит 10 «Материалы» - отражена передача полученных безвозмездно материалов в производство;

Дебет счета 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 98-2 «Безвозмездные поступления», Кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы», - стоимость безвозмездно полученных материалов включена в состав прочих доходов



**Фактическая себестоимость
МПЗ, в которой они
приняты к бухгалтерскому
учету, **не подлежит
изменению**, кроме случаев,
установленных
законодательством
Российской Федерации**

Раздел 3.

Документальное оформление операций, связанных с движением материалов



ЗАКОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
«О БУХГАЛТЕРСКОМ
УЧЕТЕ»



В РЕДАКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНОВ

от 28.06.2013 № 134-ФЗ, от 02.07.2013 № 185-ФЗ, от 23.07.2013 № 251-ФЗ,
от 02.11.2013 № 292-ФЗ, от 21.12.2013 № 357-ФЗ, от 28.12.2013 № 425-ФЗ

Москва, 2014

Москва, 2014

04.05.14 5013 № 585-ФЗ, 04.05.15 5013 № 321-ФЗ, 04.08.15 5013 № 452-ФЗ,
04.08.08 5013 № 134-ФЗ, 04.05.01 5013 № 182-ФЗ, 04.03.01 5013 № 521-ФЗ

В РЕДАКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНОВ

Первичные учетные документы принимаются к учету при условии, что они содержат все обязательные реквизиты, установленные **ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ**.

Формы первичных учетных документов согласно **ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ** определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Унифицированные формы первичной учетной документации, отражающие все основные операции по движению материалов, утверждены Постановлением Госкомстата России от 30 октября 1997 г. № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»

**Пунктом 3 Методических указаний
№ 119н определено, что на основе
Указаний организации
разрабатывают внутренние
положения, инструкции, иные
организационно-распорядительные
документы, необходимые для
надлежащей организации учета и
контроля использования
материалов**



Если при приемке материалов **не выявлено количественных и качественных расхождений между данными поставщиков и фактическими данными**, то в соответствии с п. 49

Методических указаний № 119н **составляется приходный ордер (форма № М-4)**

Если же при приемке материалов выявлено несоответствие ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщиков, то **приходный ордер формы № М-4 не составляется**. В этом случае приемной комиссией оформляется **Акт о приемке материалов унифицированной формы № М-7**.

ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 15

Организация ЗАО «Актив» по ОКПО
 Структурное подразделение склад

Коды
0315003
40062011

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
14.04.2007	01	3	ОАО «Стройинвест»	27	ЗАО «Страхование»	10-6	12	15	114

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 паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Кирпич М-150	112345	796	шт.	10 000	10 000	25-42	254 237-29	45 762-71	300 000-00	—	128
Кирпич Н-230	112346	796	шт.	15 000	15 000	35-59	533 898-30	96 101-70	630 000-00	—	129
					Итого	Х	788 135-59	141 864-41	930 000-00		

Принял зав. складом Иванов Иванов А.Н. Сдал кладовщик Антонов Антонов А.Н.
 должность подпись расшифровка подписи должность подпись расшифровка подписи

Типовая межотраслевая форма № М-7
 Утверждена постановлением Госкомстата России
 от 30.10.97 № 71а

УТВЕРЖДАЮ

(подпись)

АКТ № _____
 о приемке материалов

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" "__" 20__ г.

Организация _____

Форма по ОКУД
 по ОКПО
 Дата составления

Коды
0315004

Место составления акта _____

Начало приемки ____ ч. ____ мин. Окончание приемки ____ ч. ____ мин.

Принят и осмотрен груз, прибывший по сопроводительным документам _____

Удостоверение о качестве (сертификат) № _____ со станции (пристанки) _____
 по сопроводительному транспортному документу № _____ "___" ___ 20__ г. в вагонах № _____

Отправитель _____

Поставщик _____ (наименование, адрес, номер телефона)

Получатель _____ (наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____ (наименование, адрес, номер телефона)

Дата отправки продукции со станции (пристанки, порта) или со склада отправителя _____

Договор № _____ от "___" ___ 20__ г. на поставку продукции.

Дата и номер телефонограммы или телеграммы о вызове отправителя (заготовителя) _____

По сопроводительным транспортным документам значилось

Отметка об опломбировании груза	Количество мест	Вид упаковки	Наименование продукции, товара (груза) или номера контейнера	Единица измерения	Масса груза, т		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	дороги, пристанки	
1	2	3	4	5	6	7	8

Дата и время, ч. мин.

Принят на станцию (пристанка, порт) назначения	Выданы груза органом транспорта	Вскрыты вагоны и другие транспортные средства	Доставки на склад получателя
1	2	3	4

Акт о приемке материалов (форма № М-7) является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. Составляется документ в двух экземплярах в присутствии материально ответственного лица и представителя поставщика либо незаинтересованной организации

Акт о приемке материалов составляется еще в одном случае - при приеме материалов, поступивших без документов.

Материалы, поступившие без документов, согласно п. 36

Методических указаний № 119н именуются

неотфактурованными поставками. Материалы, поступившие без документов поставщиков, принимаются к учету **по учетным ценам**, установленным в организации.

Для оформления отпуска со склада материалов, систематически потребляемых при изготовлении продукции, применяется **лимитно-заборная карта (форма № М-8).**

ЛИМИТНО-ЗАБОРНАЯ КАРТА № 1267

Организация _____ ЗАО "ВУЛКАН" 141200, Московская обл., г.Пушкино

Форма по ОКУД _____
 по ОКПО _____

Коды
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 аналитического учета	
01/09/08			Склад снабжения №1	Механический цех №3			

Материальные ценности				Единица измерения		
наименование, сорт, размер, марка			номенклатурный номер		код	наименование
Труба 32x8 Сталь 20			0111 0309-124		006	м
Лимит <u>150</u>	Порядковый номер по складской картотеке <u>68</u>	Всего отпущено с учетом возврата		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	
		77,5		139,42	10805,05	
Отпущено	Дата	Количество	Остаток лимита		Подпись заведующего складом или получателя	
	02.09.08	37	113			
	05.09.08	14,5	98,5			
	19.09.08	26	72,5			

Руководитель подразделения, установившего лимит _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель подразделения, получившего материальные ценности _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий складом _____
 (подпись) (расшифровка подписи)
 "___" _____ 20__ г.

Лимитно-заборная карта (форма N M-8) выписывается в **двух экземплярах** на одно наименование материала (один номенклатурный номер). Один экземпляр документа до начала месяца передается подразделению организации, которое будет получать материалы, второй экземпляр передается складу.

Документом, применяемым для учета движения материалов между структурными подразделениями организации или материально ответственными лицами, является **требование-**

накладная (форма № M-11)

Отпуск материалов хозяйствам организации, расположенным за пределами ее территории, осуществляется на основании **накладной на отпуск материалов на сторону (форма № М-15)**. То есть накладная применяется при передаче материалов с одного склада организации на другой склад, а также со склада (кладовой) одного подразделения организации на склад (кладовую) другого подразделения организации.

НАКЛАДНАЯ № 1
на отпуск материалов на сторону

Коды
Форма по ОКУД 0315007
по ОКПО 90602116

Организация ООО "Г. П. И. А.", ИНН 77 03 2112 10, Москва, г., 1-й ул, дом № 3, тел.: (495) 9-...-..., р/с
40 328 000 30 01 7 0, в банке ВТБ 24 (ЗАО), БИК 044525716, к/с 30 3181 000000000 6

Дата составления	Код вида операции	Отправитель		Получатель		Ответственный за поставку		
		структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	код исполнителя
08.04.2013		Основной		ООО "Г. П. И. А."				

Основание Договор Основной договор № от
 Кому ООО "Г. П. И. А." 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
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
10.01		Бейсболка(чер.) с вышивкой	000000 3	796	шт	1,000	1,000							

Всего отпущено Один наименований

на сумму Ноль рублей 00 копеек, в том числе сумма НДС Ноль рублей 00 копеек

Отпуск разрешил _____ Главный бухгалтер
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 подпись _____ расшифровка подписи _____

Отпустил _____ Получил _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____



Накладная выписывается в двух экземплярах, один из которых передается складу и является основанием для отпуска материалов, второй - передается получателю.

На основании требования формы № М-11 и накладной формы № М-15 производятся записи о выдаче материалов **в карточке учета материалов (форма № М-17).**

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

КАРТОЧКА № 205
учета материалов

Форма по ОКУД
по ОКПО

Организация ЗАО «Актив»

Структурное подразделение склад

Дата составления

Коды		
0315008		
40062011		
15	04	2002

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				
Склад	Хранение материалов	3	2	17	ARO-25	—	—	1,5	1001546	018	пог. м	70-00	1000	—	ООО «Пассив»

Наименование материала велюр

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
15.04.2002	223	1	От ООО «Пассив»	—	7000	—	7000	Антонов 15.04.2002
17.04.2002	232	2	От ООО «Пассив»	—	3000	—	10 000	Антонов 17.04.2002
18.04.2002	214	3	Цеху № 5	—	—	2000	8000	Антонов 18.04.2002

Карточку заполнил кладовщик
должность

Антонов
подпись

А.Н. Антонов
расшифровка подписи

« 30 » апреля 200 2 г.

Первичные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт хозяйственной жизни организации, подлежат хранению в течение сроков, установленных Перечнем типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утвержденным Приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. N 558, **но не менее 5 лет после отчетного года.**

Раздел 4.

Организация синтетического и аналитического учета материалов



Счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- **субсчет 10-1 «Сырье и материалы»**, на котором учитывается наличие и движение сырья и материалов, применяемых в основном производстве;
 - **субсчет 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»**, на котором учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке;
 - **субсчет 10-3 «Топливо»**, на котором учитывается наличие и движение дизельного топлива, керосина, бензина, смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств;
 - **субсчет 10-5 «Запасные части»**. На данном счете учитывается наличие и движение приобретенных запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств, а также автомобильных шин в обороте;
-

Счет 10 «Материалы», к которому могут быть открыты следующие субсчета:

- **субсчет 10-6 «Прочие материалы»**, на котором учитываются материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы в дальнейшем как материалы, топливо или запасные части, изношенные шины и утильная резина;
 - **субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»**. Этот субсчет предназначен для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте;
 - **субсчет 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»**. Здесь учитываются специальный инструмент, специальные приспособления, спецоборудование и спецодежда, находящиеся на складах организации;
 - **субсчет 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации»**. Данный субсчет предназначен для учета поступления и наличия перечисленных материальных запасов в эксплуатацию.
-

Планом счетов бухгалтерского учета допускается ведение учета приобретения МПЗ либо по фактической стоимости их приобретения, либо по учетным ценам.

Если организация учитывает приобретение МПЗ по учетным ценам, то разницу между стоимостью МПЗ по этим ценам и фактической стоимостью их приобретения следует отражать на **счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»**.

Поступление МПЗ может быть отражено с применением следующих счетов:

- 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Выбранный способ должен быть закреплен приказом по учетной политике организации в целях бухгалтерского учета.


В случае если организация учитывает поступление МПЗ по фактической себестоимости, при их принятии к учету необходимо сделать следующие записи:

Дебет 10 «Материалы» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена покупная стоимость материалов;

Дебет 10 «Материалы» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - учтен НДС по принятым к учету материалам (вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС», Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов;



Учетные цены устанавливаются организацией **самостоятельно**, в силу чего в учетной политике в обязательном порядке указывается, что понимается под учетной ценой материально-производственных запасов, кем утверждаются такие цены и в каком порядке производится их пересмотр.

Согласно п. 80 Методических указаний по учету МПЗ в качестве учетных цен могут использоваться:

- договорные цены. В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе транспортно-заготовительных расходов (далее - ТЗР);
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года). В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе ТЗР;
- планово-расчетные цены. В этом случае отклонения договорных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР;
- средняя цена группы. В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР.



Генеральному директору ООО «Салют»
Грому О.Б.
Адрес: 156001, г. Кострома, ул. Транспортная, 3
от ЗАО «Праздник»

ПРЕТЕНЗИЯ № 5
от 10 января 2013 г.
на сумму 59 000 (Пятьдесят девять тысяч) руб.

20 ноября 2012 г. между ЗАО «Праздник» (далее — Покупатель) и ООО «Салют» (далее — Поставщик) заключен договор поставки № 1778-Ф (далее — Договор).

На основании товарной накладной № 15393 от 14 декабря 2012 г. Поставщик 14 декабря 2012 г. передал подарочные наборы «Зима» (далее — Товар) в количестве 300 шт. по цене 590 руб., в том числе НДС — 18%, а Покупатель принял Товар.

Обязательство по оплате Товара было исполнено Покупателем 12 декабря 2012 г. в соответствии с п. 3.2 Договора в размере 177 000 (Ста семидесяти семи тысяч) руб., что подтверждается платежным поручением № 1075 от 12 декабря 2012 г.

10 января 2013 г. комиссия в количестве трех человек под председательством начальника склада ЗАО «Праздник» Чистякова Л.Е. установила, что Товар в количестве 100 шт. не соответствует требованиям, установленным п. 1.2 Договора, и имеет недостатки по качеству в виде посторонних пятен на упаковке.

Факт выявления перечисленных недостатков удостоверен актом о выявленных недостатках товара № 5 от 10 января 2013 г. Выявленные недостатки на основании п. 2 ст. 475 Гражданского кодекса РФ признаются существенными, так как являются неустранимыми.

Экспертиза качества Товара не производилась. Согласно п. 1.3 Договора, гарантийный срок на Товар — 1 год.

Общая стоимость некачественного Товара составляет 59 000 (Пятьдесят девять тысяч) руб., в том числе НДС — 18% в размере 9000 (Девяти тысяч) руб.

На основании изложенного, п. 1.2 Договора и руководствуясь п. 2 ст. 475, п. 1 ст. 518 ГК РФ, заявляем отказ от исполнения Договора поставки в части некачественного Товара. Просим вернуть сумму, уплаченную за некачественный Товар, в размере 59 000 (Пятидесяти девяти тысяч) руб.

Денежные средства просим перечислить на расчетный счет № 40702810500000000505 в ОАО Банк «Капитал» г. Костромы в срок до 31 января 2013 г.

Возврат некачественного Товара гарантируем в срок до 16 января 2013 г.

В случае неудовлетворения данной претензии мы будем вынуждены обратиться в суд.

Важная деталь

В претензии укажите документы, на основании которых вашей компании поставили некачественный товар.

Осторожно!

Не забудьте оформить акт о выявленных недостатках товара и упомянуть об этом в претензионном письме.

Приложение:

1. Копия договора поставки № 1778-Ф от 20 ноября 2012 г.
2. Копия товарной накладной № 15393 от 14 декабря 2012 г.
3. Акт о выявленных недостатках товара (сырья, материалов) № 5 от 10 января 2013 г.
4. Копия платежного поручения № 1075 от 12 декабря 2012 г.

Руководитель ЗАО «Праздник»
М.П.

Пирогов

А.В. Пирогов

В случае обнаружения брака после приемки товара на стоимость бракованного товара покупатель предъявляет поставщику **претензионное письмо**. Расчеты по претензиям учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 02 «Расчеты по претензиям».

В бухгалтерском учете будут сделаны записи:

Дебет счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - приняты к учету материалы, товары, полученные от поставщика;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен НДС, относящийся к поступившим товарам;

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит счета 51 «Расчетные счета» - оплачен товар поставщику;

Дебет счета 68 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - НДС по приобретенному товару предъявлен к вычету;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», Кредит счетов 10 «Материалы», 41 «Товары» - отражена стоимость некачественной продукции, возвращенной поставщику;

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», Кредит счета 68 «Налог на добавленную стоимость» - восстановлен НДС, ранее учтенный в налоговом вычете;

Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 2 «Расчеты по претензиям», - получены денежные средства от поставщика за возвращенную продукцию.

Раздел 5.



Учет поступления материалов














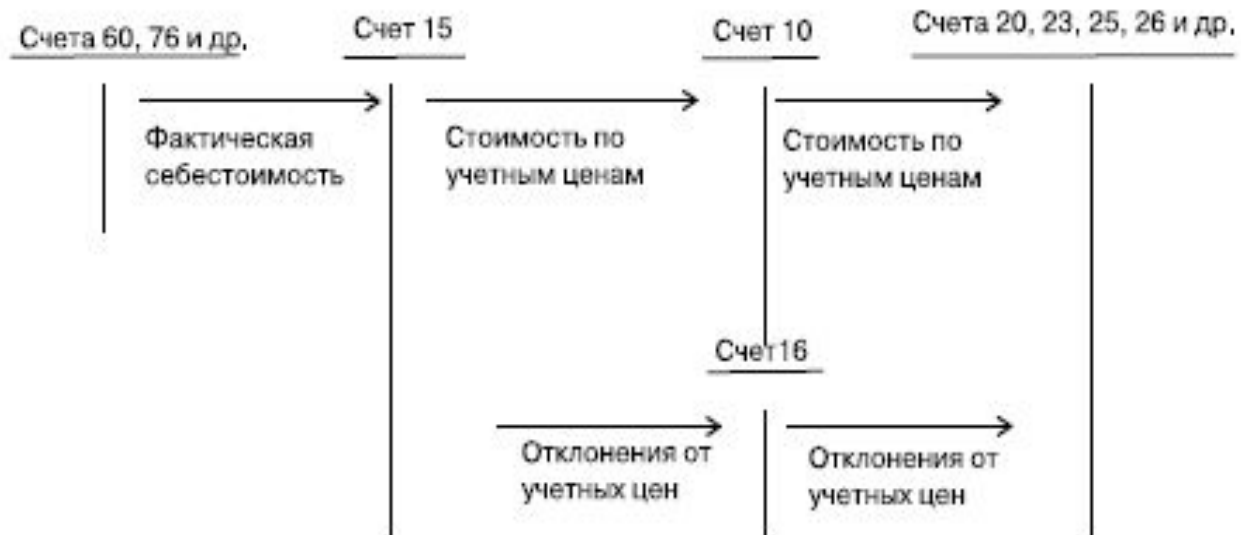
Фактическая себестоимость запасов может формироваться двумя способами: с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение от стоимости материальных ценностей» и без их применения.

Выбранный способ должен быть закреплён приказом по учетной политике организации в целях бухгалтерского учета.

Первый вариант



Второй вариант



Пример. В декабре отчетного года ООО «Мир» приобрело 10 000 кг масляной краски. Согласно документам поставщика цена 1 кг краски составляет 177 руб. (в том числе НДС 18% - 27 руб.).

Краска была приобретена через посредническую организацию. Расходы по оплате ее услуг составили 11 800 руб. (в том числе НДС 18% - 1800 руб.).

В бухгалтерском учете ООО «Мир» будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 10 Кредит счета 60 - 1 500 000 руб. (150 руб. x 10 000 кг) - принята к учету масляная краска;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 270 000 руб. (27 руб. x 10 000 кг) - учтен НДС по масляной краске;



Дебет счета 10 Кредит счета 76 - 10 000 руб. (11 800 руб. - 1800 руб.) - учтены расходы по оплате услуг посреднической организации;

Дебет счета 19 Кредит счета 76 - 1800 руб. - учтен НДС, указанный в счете-фактуре посреднической организации;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 - 271 800 руб. (270 000 руб. + 1800 руб.) - принят к вычету НДС;

Дебет счетов 60, 76 Кредит счета 51 - 1 781 800 руб. (1 500 000 руб. + 270 000 руб. + 10 000 руб. + 1800 руб.) - оплачены масляная краска поставщику и услуги посреднической организации.

Фактическая себестоимость МПЗ составит 1 600 000 руб.
(1 500 000 руб. + 100 000 руб.).

Все данные о фактических расходах на приобретение МПЗ собираются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражена покупная стоимость материалов;

Дебет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» Кредит 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению материалов;

Дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - учтен НДС по принятым к учету материалам (вознаграждению посреднической организации) на основании счетов-фактур;

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС», Кредит 19 «НДС по приобретенным ценностям» - произведен налоговый вычет НДС по расходам, связанным с приобретением материалов;

Пример. В декабре отчетного года ООО "Салют" приобрело 700 единиц материалов и отразило их стоимость по учетным ценам. Согласно расчетным документам поставщика общая стоимость материалов составила 354 000 руб. (в том числе НДС 18% - 54 000 руб.). Допустим, что учетная цена единицы материалов составляет 500 руб.

В бухгалтерском учете ООО "Салют" будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 10 Кредит счета 15 - 350 000 руб. (500 руб. x 700 ед.) - приняты к учету материалы по учетным ценам;

Дебет счета 15 Кредит счета 60 - 300 000 руб. (354 000 руб. - 54 000 руб.) - отражена фактическая себестоимость материалов;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54 000 руб. - отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

Дебет счета 15 Кредит счета 16 - 50 000 руб. (350 000 руб. - 300 000 руб.) - списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью;

Дебет счета 44 Кредит счета 10 - 350 000 руб. - списано отклонение в стоимости материалов.

Дебет счета 44 Кредит счета 16 - 50 000 руб. - списано отклонение в стоимости материалов.

Допустим, что учетная цена единицы материалов составляет 300 руб. Тогда в бухгалтерском учете ООО "Салют" будут сделаны следующие записи:

Дебет счета 10 Кредит счета 15 - 210 000 руб. (300 руб. x 700 ед.) - приняты к учету материалы по учетным ценам;

Дебет счета 15 Кредит счета 60 - 300 000 руб. (354 000 руб. - 54 000 руб.) - отражена фактическая себестоимость материалов;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 54 000 руб. - отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

Дебет счета 16 Кредит счета 15 - 90 000 руб. (300 000 руб. - 210 000 руб.) - списано превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой;

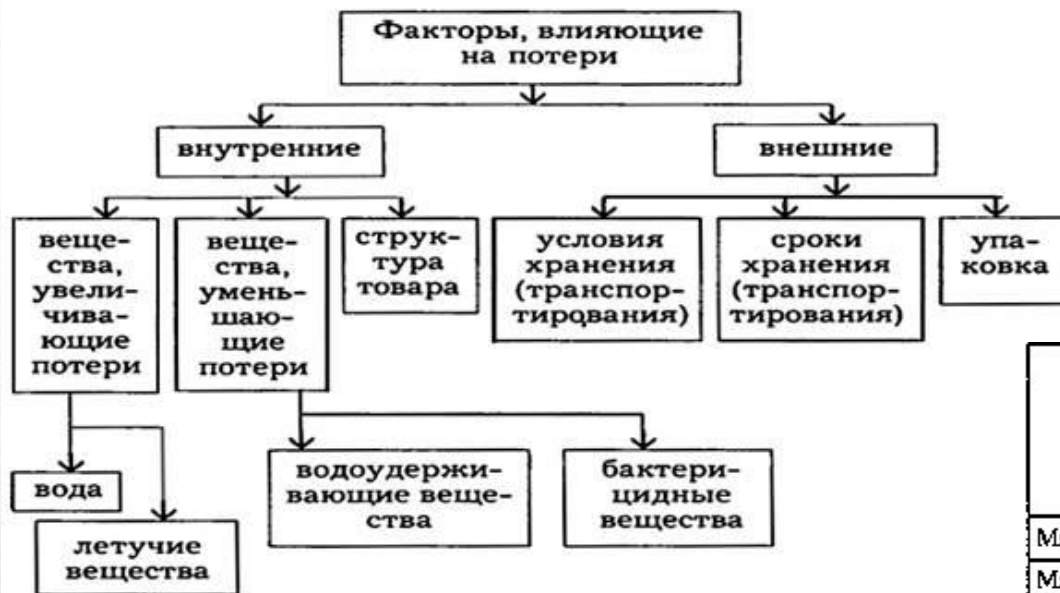
Дебет счета 44 Кредит счета 10 - 210 000 руб. - списано отклонение в стоимости материалов.

Дебет счета 44 Кредит счета 16 - 90 000 руб. - списано отклонение в стоимости материалов.

Естественная убыль



В общепринятом смысле под естественной убылью материально-производственных запасов понимаются потери, возникающие в результате неизбежных физических и технологических процессов, таких как усушка и выветривание, раструска и распыл, раскрошка, таяние замороженных продуктов, транспортировка и так далее.



Наименование товара	Норма убыли, %			
	крутлый год			
	первая зона		вторая зона	
	кладовые		кладовые	
	первая группа	вторая группа	первая группа	вторая группа
Мясо и мясные товары				
Мясо мороженое всякое, кроме свиники (в тушах, полутушах, четвертинах и торговых отрубках)	0,07	0,09	0,10	0,12
Свинина мороженая (в тушах и полутушах)	0,05	0,07	0,06	0,08
Мясо охлажденное всякое, кроме свиники (в тушах, полутушах, четвертинах и торговых отрубках)	0,17	0,19	0,19	0,21
Свинина охлажденная (в тушах и полутушах)	0,15	0,17	0,17	0,19
Мясо птицы (кроме упакованного в полимерную пленку) и кроликов мороженое	0,05	0,07	0,07	0,09
Мясо птицы, упакованное в полимерную пленку, мороженое	Нормы не применяются			

ЕСТЕСТВЕННАЯ УБЫЛЬ ТОВАРОВ ПРИ ХРАНЕНИИ

• **Естественная убыль** – это уменьшение веса товаров от естественных причин.

- **УСУШКА**
- **РАСПЫЛ**
- **РОЗЛИВ**
- **РАСКРОШКА**
- **ПРОСАЧИВАЕМОСТЬ**



• **Нормы естественной убыли определяются специальными указаниями.**

Не относятся к естественной убыли:

- технологические потери и потери от брака;
 - потери ТМЦ при их хранении и транспортировке, вызванные нарушением требований стандартов, технических и технологических условий, правил технической эксплуатации, повреждением тары, несовершенством средств защиты товаров от потерь и состоянием применяемого технологического оборудования;
 - потери ТМЦ при ремонте и (или) профилактике применяемого для хранения и транспортировки технологического оборудования, при внутрискладских операциях;
 - все виды аварийных потерь.
-



Как следует из Методических рекомендаций № 95, нормы естественной убыли подразделяются на два вида, а именно на:



- нормы естественной убыли, применяющиеся при хранении ТМЦ;
- нормы естественной убыли, применяющиеся при транспортировке.

Раздел 6.



Учет выбытия материалов

В бухгалтерском учете при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
 - по средней себестоимости;
 - по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО);
-

Материально-производственные запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, **могут оцениваться по себестоимости каждой единицы таких запасов.**



по себестоимости каждой единицы

Пример. На начало месяца в организации ООО «Омега» числились остатки краски в количестве 100 килограммов на сумму 3000 руб. по фактической себестоимости.

В течение месяца были приобретены две партии краски:

- первая партия - 250 килограммов, стоимость партии - 3600 руб., транспортные расходы составили 1400 руб.;

- вторая партия - 300 килограммов, стоимость партии - 1800 руб., транспортные расходы составили 1200 руб.

Учет материалов ведется с включением транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость. Для простоты расчетов все суммы приведены без НДС.

Фактическая себестоимость краски составит:

Остаток на начало месяца: $3000 \text{ руб.} / 100 \text{ кг} = 30 \text{ руб. за } 1 \text{ кг};$

первая партия: $(3600 \text{ руб.} + 1400 \text{ руб.}) / 250 \text{ кг} = 20 \text{ руб. за } 1 \text{ кг};$

вторая партия: $(1800 \text{ руб.} + 1200 \text{ руб.}) / 300 \text{ кг} = 10 \text{ руб. за } 1 \text{ кг}.$

В течение месяца было израсходовано:

- 90 кг краски из остатка на начало месяца;
- 200 кг краски из первой партии;
- 250 кг краски из второй партии.

Стоимость израсходованной краски составит:

90 кг х 30 руб. + 200 кг х 20 руб. + 250 кг х 10 руб. = 9200 руб.

В учете ООО «Омега» будет сделана следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 10 «Материалы», субсчет 1 «Сырье и материалы», субконто «Краска» - 9200 руб. - списана краска на производственные цели.

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.

по средней себестоимости

Содержание операции	Количество, кг	Фактическая себестоимость, руб.	Сумма, руб.
Остаток эмали по состоянию на 1 марта 2015 г.	40	80	3200
Приобретена эмаль в отчетном периоде:			
- 10 марта 2015 г.	50	82	4100
- 23 марта 2015 г.	80	90	7200
- 30 марта 2015 г.	60	85	5100
Итого поступило в марте 2015 г.	190		16 400
Всего с остатком на начало отчетного периода	230		19 600
Отпущена эмаль в марте 2015 г.:			
- на производство	200		
- обслуживающим производствам и хозяйствам	10		
Итого отпущено	210		
Остаток эмали по состоянию на 1 апреля 2015 г.	20		

**Среднемесячная фактическая себестоимость эмали в марте 2015 г.
составила 85,22 руб. (19 600 руб. / 230 кг).**

Содержание операции	Количество, кг	Фактическая себестоимость, руб.	Сумма, руб.
Эмаль, списываемая в марте 2015 г.			
- на производство;	200	85,22	17 044
- обслуживающим производствам и хозяйствам	10	85,22	852,20
Итого списано в марте 2015 г.	210		17 896
Остаток эмали по состоянию на 1 апреля 2015 г.	20	85,22	1704,40

Вариант **скользящей оценки** предполагает, что средняя стоимость запасов **определяется НЕ по завершении месяца**, а непосредственно в момент их продажи или отпуска в производство.

На первом этапе при списании материалов средняя цена списания определяется по данным об остатках на момент списания **(средняя скользящая)**.

Средняя скользящая цена материала = Суммовой остаток материалов на момент его списания / Количественный остаток материалов на момент его списания.

Стоимость списания рассчитывается, исходя из данных о средней скользящей цене, по формуле:

Стоимость списываемого материала = Количество списываемого материала x Средняя скользящая цена материала.

Стоимость списания рассчитывается, исходя из данных о средней взвешенной цене, по формуле:

Стоимость списываемого материала = Количество списываемого материала x Средняя взвешенная цена материала.

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 приобретения, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений.

способ ФИФО

Пример. Ткацкая фабрика отражает стоимость материалов по учетным ценам, под которыми понимаются цены поставщиков. Отпуск материалов в производство осуществляется по средней себестоимости. Рассмотрим порядок списания на примере одного вида сырья, используемого в производственном процессе, - красителя.

На начало текущего месяца остаток красителя составил 100 банок по цене 40 руб. за банку.

Стоимость остатка на начало текущего месяца составила 4000 руб.

(100 банок x 40 руб.).

В течение месяца поступило:

- 1-я партия: 120 банок по цене 50 руб. за банку;
- 2-я партия: 100 банок по цене 45 руб. за банку;
- 3-я партия: 110 банок по цене 40 руб. за банку.

Общая стоимость поступившей краски будет равна 14 900 руб. (120 банок x 50 руб. + 100 банок x 45 руб. + 110 банок x 40 руб.).

За текущий месяц всего было списано в производство 270 банок красителя, остаток на конец месяца составил 160 банок.

1-й способ:

Всего списано 270 банок краски, причем сначала полностью списывается остаток на начало месяца (100 банок), затем списывается первая партия (120 банок). Так как общее количество больше, то оставшееся количество списывается из второй партии - 50 банок (270 банок - (100 банок + 120 банок)).

Стоимость списанного красителя составит 12 250 руб.

(100 банок x 40 руб. + 120 банок x 50 руб. + 50 банок x 45 руб.).

Средняя себестоимость одной банки списанного красителя будет равна 45,37 руб.

(12 250 руб. / 270 банок).

Стоимость остатка красителя составит 6650 руб. (4000 руб. + 14 900 руб. - 12 250 руб.).

При данном варианте необходимо точно определить, материалы из каких партий составляют остаток на конец месяца, так как в следующем месяце они будут списываться первыми.

Остаток красителя из второй партии составит 50 банок (100 банок - 50 банок) на сумму 2250 руб. (50 банок x 45 руб.);

Третья партия остается на конец месяца полностью - 4400 руб. (110 банок x 40 руб.).

2-й способ:

Остаток на конец месяца составит 160 банок, причем третья партия (110 банок) числится на остатке полностью, поскольку этого недостаточно, 50 банок из второй партии также включаются в остаток.

Стоимость остатка красителя на конец месяца составит: 6650 руб. (110 банок x 40 руб. + 50 банок x 45 руб.).

Стоимость списанного красителя будет равна: 12 250 руб. (4000 руб. + 14 900 руб. - 6650 руб.).

Средняя себестоимость одной банки списанного красителя составит:
12 250 руб. / 270 банок = 45,37 руб.

Оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых по времени приобретений.

