

Тема 6. Производственные запасы

1. Учет материалов

Счет 10 «Материалы» предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т. п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке).

Материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам.

Организации, занятые производством сельскохозяйственной продукции, продукцию собственного производства отчетного года, отражаемую на счете 10 «Материалы», в течение этого года (до составления годовой отчетной калькуляции) учитывают по плановой себестоимости. После составления годовой отчетной калькуляции плановая себестоимость материалов корректируется до фактической себестоимости.

При учете материалов по учетным ценам (плановая себестоимость приобретения (заготовления), средние покупные цены и др.) разница между стоимостью ценностей по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) ценностей отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета:

10-1 «Сырье и материалы»;

10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали»;

10-3 «Топливо»;

10-4 «Тара и тарные материалы»;

10-5 «Запасные части»;

10-6 «Прочие материалы»;

10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

10-8 «Строительные материалы»;

10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»;

10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»;

10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» и др.

Стоимость материалов, оставшихся на конец месяца в пути или не вывезенных со складов поставщиков, в конце месяца отражается по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

Фактический расход материалов в производстве или для других хозяйственных целей отражается по кредиту счета 10 «Материалы» в корреспонденции со счетами учета затрат на производство (расходов на продажу) или другими соответствующими счетами.

При выбытии материалов (продаже, списании, передаче безвозмездно и др.) их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т. д.).

На счете 10 учитывается стоимость материалов, сырья, топлива, запасных частей и других подобных ценностей.

Также на счете 10 (субсчет 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности») вы должны учесть:

- канцелярские и офисные принадлежности (ручки, блокноты, дискеты и т. п.) со сроком службы менее одного года;
- расходные материалы (писчую бумагу, картриджи для принтеров и ксероксов и т. п.);
- прочие хозяйственные принадлежности и инвентарь со сроком службы менее одного года.

Комплектующие, стоимость которых не включают в себестоимость продукции, учитывают на счете 41 субсчет «Покупные изделия».

В бухгалтерском учете основные средства стоимостью не более 40 000 рублей можно учитывать в составе материально-производственных запасов.

С 2016 года лимит стоимости основных средств в налоговом учете увеличился с 40 000 до 100 000 рублей.

Поступление материалов

Покупка материалов

Можно учитывать материалы либо по фактической себестоимости, либо по учетным ценам (с последующей корректировкой возникающих отклонений между учетными ценами и фактической себестоимостью).

Порядок учета материалов должен быть закреплён в учетной политике вашей организации.

Учет материалов по учетным ценам организуют с использованием счетов 15 и 16 (подробнее смотрите счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»).

Если учитываете материалы по фактической себестоимости, все затраты, связанные с их приобретением, отражайте непосредственно на счете 10.

Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату, складывается из всех затрат по их покупке.

К таким затратам, в частности, относят:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором продавцу;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с покупкой материалов (например, НДС по материалам, используемым в производстве продукции, не облагаемой этим налогом);
- расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию (расходы по доработке и обработке материалов, не связанные с производственным процессом);
- транспортно-заготовительные расходы.

Суммы, уплаченные поставщику, вы должны учесть по дебету соответствующего субсчета счета 10 «Материалы»:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60 (76, ...)

– оприходованы материалы по фактической себестоимости (без НДС);

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76, ...)

– учтен НДС (на основании счета-фактуры поставщика);

**ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ
19**

– НДС принят к вычету.

После того как материалы будут оплачены, сделайте запись:

ДЕБЕТ 60 (76, ...) КРЕДИТ 51 (50, ...)

– выплачены деньги поставщику материалов.

Пример (покупка канцтоваров)

АО «Актив» приобрело для сотрудников администрации канцтовары на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 51

– 11 800 руб. – оплачены канцтовары;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 10 000 руб. (11 800 – 1800) – оприходованы канцтовары на склад;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1800 руб. – учтен НДС по оприходованным канцтоварам (на основании счета-фактуры поставщика);

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 1800 руб. – НДС принят к вычету.

После того как канцтовары будут переданы сотрудникам, бухгалтер сделает проводку:

ДЕБЕТ 26 КРЕДИТ 10

– 10 000 руб. – канцтовары переданы в эксплуатацию.

Учет транспортно-заготовительных расходов

К транспортно-заготовительным расходам, связанным с приобретением материалов, относят:

- расходы по транспортировке и хранению материалов;
- вознаграждения, уплаченные посредническим организациям, через которые приобретены материалы;
- расходы по таре;
- затраты на оплату работникам командировочных расходов, непосредственно связанных с покупкой и доставкой материалов;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов;
- расходы по погрузке материалов в транспортные средства, оплачиваемые сверх стоимости этих материалов;
- недостачи и потери от порчи материалов в пути в пределах норм естественной убыли;
- прочие расходы, связанные с приобретением материалов.

Транспортно-заготовительные расходы можно учитывать одним из трех способов:

- включать в фактическую себестоимость материалов (то есть учитывать эти расходы на том же субсчете счета 10, что и сами материалы);
- отражать на отдельном субсчете счета 10 (например, на субсчете 10-10 «Транспортно-заготовительные расходы»);
- учитывать на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Организация может выбрать любой из этих способов учета транспортно-заготовительных расходов. Этот выбор нужно отразить в учетной политике.

Включение транспортно-заготовительных расходов в фактическую себестоимость материалов

Этот способ целесообразно использовать в организациях с небольшой номенклатурой материалов. При этом способе транспортно-заготовительные расходы списывают на счета по учету затрат вместе со стоимостью материалов, переданных в производство.

Пример

В марте текущего года АО «Актив» приобрело 1000 кг цемента на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). Расходы по доставке цемента на склад «Актива» составили 1770 руб. (в том числе НДС – 270 руб.). В апреле текущего года 500 кг цемента было отпущено в основное производство.

Бухгалтер «Актива» должен сделать такие проводки:

в марте текущего года:

ДЕБЕТ 10-1 КРЕДИТ 60

– 10 000 руб. (11 800 – 1800) – оприходован цемент;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1800 руб. – учтен НДС по оприходованному цементу (на основании счета-фактуры продавца);

ДЕБЕТ 10-1 КРЕДИТ 60

– 1500 руб. (1770 – 270) – учтены транспортно-заготовительные расходы по оприходованному цементу;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 270 руб. – учтен НДС по транспортно-заготовительным расходам;

в апреле текущего года:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10-1

– 5750 руб. $((10\,000 \text{ руб.} + 1500 \text{ руб.}) \times 500 \text{ кг} : 1000 \text{ кг})$ – списана стоимость цемента, переданного в производство (с учетом транспортно-заготовительных расходов).

Отражение транспортно-заготовительных расходов на отдельном субсчете счета 10

В этом случае списание транспортно-заготовительных расходов на счета по учету затрат происходит иначе. Для этого бухгалтеру необходимо определить:

- процент транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию;
- сумму транспортно-заготовительных расходов, которая должна быть списана.

Процент транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), подлежащих списанию, определяют по формуле:

Процент ТЗР, подлежащих списанию	=	Остаток ТЗР на начало месяца + Общая сумма ТЗР за месяц	:	Стоимость материалов на начало месяца + Стоимость материалов, поступивших за месяц	x	100%
--	---	--	---	---	---	------

Сумму ТЗР, которая должна быть списана, рассчитывают так:

Сумма ТЗР, которая должна быть списана	=	Стоимость материалов, отпущенных в производство	x	Процент ТЗР, подлежащих списанию
---	---	--	---	--

Пример

По состоянию на 1 апреля в учете АО «Актив» числятся:

- 800 кг цемента (дебетовое сальдо по счету 10-1) на общую сумму 7200 руб.;
- транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением цемента (дебетовое сальдо по счету 10-10) на общую сумму 960 руб.

В апреле «Актив» приобрел 1000 кг цемента на общую сумму 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). Расходы по доставке цемента на склад «Актива» составили 1770 руб. (в том числе НДС – 270 руб.).

В апреле расход цемента составил:

- в основном производстве – на общую сумму 2800 руб.;
- во вспомогательном производстве – на общую сумму 1425 руб.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 10-1 КРЕДИТ 60

- 10 000 руб. (11 800 – 1800) – оприходован цемент;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

- 1800 руб. – учтен НДС по оприходованному цементу (на основании счета-фактуры продавца);

ДЕБЕТ 10-10 КРЕДИТ 60

- 1500 руб. – учтены транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением цемента;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

- 270 руб. – учтен НДС по транспортно-заготовительным расходам.

Процент ТЗР, подлежащих списанию на счета по учету затрат, составит:
 $(960 \text{ руб.} + 1500 \text{ руб.}) : (7200 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.}) \times 100\% = 14,3\%$.

Сумма транспортно-заготовительных расходов, которая должна быть списана на счета по учету расходов основного производства, составит:

$$2800 \text{ руб.} \times 14,3\% = 400 \text{ руб.}$$

Сумма транспортно-заготовительных расходов, которая должна быть списана на счета по учету расходов вспомогательного производства, составит:

$$1425 \text{ руб.} \times 14,3\% = 204 \text{ руб.}$$

При списании транспортно-заготовительных расходов бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10-1

– 2800 руб. – списана стоимость цемента, переданного в основное производство;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10-10

– 400 руб. – списана часть транспортно-заготовительных расходов по цементу, переданному в основное производство;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 10-1

– 1425 руб. – списана стоимость цемента, переданного во вспомогательное производство;

ДЕБЕТ 23 КРЕДИТ 10-10

– 204 руб. – списана часть транспортно-заготовительных расходов по цементу, переданному во вспомогательное производство.

Документальное оформление поступивших материалов

При оприходовании материалов составляют следующие документы:

- **приходный ордер (форма № М-4)** – если качество и количество материалов соответствуют документам поставщика;
- **акт о приемке материалов (форма № М-7)** – если выявлены расхождения.

Кроме того, Методические указания по учету материально-производственных запасов предусматривают упрощенную процедуру документального оформления поступивших материалов.

Если качество и количество материалов соответствуют данным, указанным в документах поставщика, приходный ордер можно не оформлять. Вместо этого на накладной поставщика ставят специальный штамп с реквизитами приходного ордера.

Вот образец такого штампа:

Приходный ордер № 10

« 15 » апреля 20 16 года

Организация АО «Актив»

Структурное подразделение склад

Принял	<u>кладовщик</u> должность	<u>Иванов</u> подпись	<u>/А.Н. Иванов/</u> расшифровка подписи
Сдал	<u>менеджер</u> должность	<u>Петров</u> подпись	<u>/Н.Б. Петров/</u> расшифровка подписи

Материалы приходят в тех единицах измерения, которые указаны в товаросопроводительных документах поставщика (тоннах, штуках, погонных метрах и т. д.). Однако зачастую в документах поставщика указаны более крупные единицы измерения (например, тонны), чем те, что используются в организации (килограммы). В этом случае материалы можно приходить в тех единицах измерения, которые используются в организации.

Если материалы поступают в одних единицах измерения (например, в кубических метрах), а расходуются в других (например, в килограммах), то учет нужно вести одновременно в двух единицах. Если такой учет вести затруднительно, разрешено составить акт перевода единиц.

Типового бланка для такого акта не предусмотрено, поэтому его составляют в произвольной форме, соблюдая требования к оформлению первичных документов.

Вот образец акта:

УТВЕРЖДАЮ

главный технолог

должность

Васильев
подпись

/А.Д. Васильев/
расшифровка подписи

« 4 » апреля 20 16 года

**Акт перевода материалов
из одной единицы измерения в другую**

от 4 апреля 2016 года

№ 6

Организация АО «Актив»

Структурное подразделение склад

Наименование поставщика	Реквизиты документа, по которому поступили материалы	Наименование материалов	Единица измерения материалов по документам поставщика	Общее количество	Стоимость материалов за единицу, руб.	Новая единица измерения	Общее количество	Стоимость материалов за единицу, руб. (графа 5 × графа 6 / графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ООО «Пассив»	накладная от 04.04.2016 № 342	брус 15×15	куб. м	6 куб. м	2300-00	пог. м	265 пог. м	52-08

Подписи лиц, ответственных за составление акта:

зав. складом
должность

технолог
должность

зам. директора
должность

Иванов
подпись

Петров
подпись

Сомов
подпись

/А.Н. Иванов/
расшифровка подписи

/О.Т. Петров/
расшифровка подписи

/Н.Г. Сомов/
расшифровка подписи

Учет материалов, на которые отсутствуют расчетные документы поставщика

Если на склад поступили материалы без соответствующих документов (счетов-фактур, накладных), составляют акт по форме № М-7 в двух экземплярах. Первый экземпляр акта передают в бухгалтерию, второй – направляют поставщику.

Материалы в этом случае приходят так:

- если организация ведет учет материалов по учетным ценам – по учетной цене;
- если организация ведет учет материалов по фактической себестоимости – по рыночной цене.

После того как от поставщика поступят сопроводительные документы, стоимость материалов при необходимости корректируется, а расчеты с поставщиком уточняются.

Однако, если расчетные документы поступили только в следующем году (уже после того, как годовая бухгалтерская отчетность за предыдущий год была утверждена), балансовая стоимость материалов не корректируется.

В этом случае бухгалтер должен лишь уточнить расчеты с поставщиком, а образовавшуюся разницу отразить на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Пример

В ноябре 2016 года АО «Актив» получило от поставщика 1000 шт. кирпича марки М-150. Товаросопроводительные документы на кирпич отсутствовали.

«Актив» учитывает материалы по фактической себестоимости.

Согласно данным, полученным на ближайшей товарно-сырьевой бирже, рыночная стоимость кирпича марки М-150 в ноябре 2016 года составляла 4,9 руб./шт. (без НДС). При оприходовании материалов бухгалтер «Актива» сделал запись:

ДЕБЕТ 10-1 КРЕДИТ 60

– 4900 руб. ($4,9 \text{ руб.} \times 1000 \text{ шт.}$) – оприходован кирпич по рыночной цене.

После того как от поставщика были получены сопроводительные документы, выяснилось, что цена кирпича (с учетом расходов на транспортировку) составляет 5,9 руб./шт. (в том числе НДС – 0,9 руб.).

Ситуация 1

Документы от поставщика поступили в декабре 2016 года.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 900 руб. ($0,9 \text{ руб.} \times 1000 \text{ шт.}$) – учтен НДС по оприходованному кирпичу (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика);

ДЕБЕТ 10-1 КРЕДИТ 60

– 100 руб. ($((5,9 \text{ руб.} - 0,9 \text{ руб.} - 4,9 \text{ руб.}) \times 1000 \text{ шт.})$) – уточнены стоимость кирпича и сумма задолженности перед поставщиком.

Ситуация 2

Документы от поставщика поступили в апреле 2017 года, то есть после того, как бухгалтерская отчетность за 2016 год уже была утверждена.

Бухгалтер «Актива» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 900 руб. ($0,9 \text{ руб.} \times 1000 \text{ шт.}$) – учтен НДС по оприходованному кирпичу (согласно счету-фактуре, полученному от поставщика);

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 60

– 100 руб. ($((5,9 \text{ руб.} - 0,9 \text{ руб.} - 4,9 \text{ руб.}) \times 1000 \text{ шт.})$) – сумма задолженности перед поставщиком.

Изготовление материалов собственными силами

Организация может изготовить материалы (тару, запасные части и прочие ценности) собственными силами. Поступление таких материалов отразите в учете записью:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 20 (23)

— оприходованы материалы, изготовленные основным (вспомогательным) производством организации.

Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал

При оприходовании материалов, внесенных в качестве вклада в уставный капитал, сделайте проводку:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 75-1

— оприходованы материалы, внесенные учредителем в качестве вклада в уставный капитал.

Получение материалов безвозмездно

В момент оприходования материалов, полученных безвозмездно, вам необходимо сделать в учете запись:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 91-1

— оприходованы материалы, полученные безвозмездно.

Такие материалы отражают в учете по рыночным ценам, действовавшим на дату их оприходования.

С 2011 года материалы, полученные безвозмездно, на счете 98 «Доходы будущих периодов» не отражают.

После списания материалов в производство сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 20 (23, 29), КРЕДИТ 10

— списаны в производство материалы.

Выбытие материалов

Отпуск материалов в производство

Материалы могут быть отпущены на нужды основного, вспомогательного или обслуживающего производства.

На стоимость материалов, фактически отпущенных в производство, сделайте проводку по кредиту счета 10:

ДЕБЕТ 20 (23, 29) КРЕДИТ 10

— списаны материалы на нужды основного (вспомогательного, обслуживающего) производства.

Материалы списывают в производство одним из трех методов:

- ФИФО;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости каждой единицы.

Порядок списания материалов должен быть установлен учетной политикой.

При этом по каждому виду материалов могут применяться различные методы списания.

Метод ФИФО предполагает, что материалы, поступившие ранее других, передают в производство первыми.

Если материалы были куплены партиями, то сначала передают в производство первую партию, затем вторую и т. д. Если материалов в первой партии недостаточно, то списывают часть материалов из второй.

При списании ценностей по методу **средней себестоимости** бухгалтеру необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов.

Этот показатель определяют по формуле:

Стоимость остатка материалов на начало отчетного периода + Стоимость материалов, поступивших в отчетном периоде	:	Количество материалов на начало отчетного периода + Количество материалов, поступивших в отчетном периоде	=	Средняя себестоимость
--	---	--	---	-----------------------

Чтобы установить стоимость материалов, которые подлежат списанию, среднюю себестоимость единицы продукции умножают на общее количество списанных материалов.

По методу себестоимости каждой единицы оценивают материалы, используемые в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т. п.). Единица таких материалов, как правило, уникальна, то есть существует в единственном экземпляре. В большинстве случаев такие материалы являются весьма дорогостоящими.

Метод ЛИФО в бухгалтерском учете исключен с 1 января 2008 года (приказ Минфина РФ от 26 марта 2007 г. № 26н). С 1 января 2015 года нельзя применять метод ЛИФО и в налоговом учете (п. 8 ст. 254 НК РФ, пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ).

Пример

Ремонтная организация «Зенит» купила кирпич марки М-150 для выполнения ремонтных работ. Кирпич покупали тремя партиями по 10 000 шт. в каждой.

Первая партия приобретена 15 января по цене 41 300 руб. (в том числе НДС – 6300 руб.). Вторая – 4 февраля по цене 47 200 руб. (в том числе НДС – 7200 руб.). Третья – 2 марта по цене 53 100 руб. (в том числе НДС – 8100 руб.).

На выполнение ремонтных работ было списано 25 000 шт. кирпича. Работы выполнялись в марте. При покупке кирпича бухгалтеру «Зенита» нужно сделать проводки:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 35 000 руб. (41 300 – 6300) – приобретена первая партия кирпича;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 6300 руб. – учтен НДС по первой партии кирпича;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 40 000 руб. (47 200 – 7200) – приобретена вторая партия кирпича;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 7200 руб. – учтен НДС по второй партии кирпича;

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 60

– 45 000 руб. (53 100 – 8100) – приобретена третья партия кирпича;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 8100 руб. – учтен НДС по третьей партии кирпича.

Теперь нужно определить стоимость кирпича, которую бухгалтер должен списать на себестоимость ремонтных работ.

Метод ФИФО

При использовании метода ФИФО бухгалтеру необходимо списать:

- 10 000 шт. кирпича из первой партии стоимостью 35 000 руб.;
- 10 000 шт. кирпича из второй партии стоимостью 40 000 руб.;
- 5000 шт. кирпича из третьей партии стоимостью 22 500 руб. ($45\,000 \text{ руб.} \times 5000 \text{ шт.} : 10\,000 \text{ шт.}$).

Общая стоимость кирпича, подлежащего списанию на ремонтные работы, составит:

$$35\,000 \text{ руб.} + 40\,000 \text{ руб.} + 22\,500 \text{ руб.} = 97\,500 \text{ руб.}$$

При списании кирпича необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 97 500 руб. – списан кирпич на выполнение ремонтных работ.

Средняя себестоимость

При использовании этого метода бухгалтеру необходимо определить среднюю себестоимость единицы материалов (одного кирпича). Она составит:

$$(35\ 000 \text{ руб.} + 40\ 000 \text{ руб.} + 45\ 000 \text{ руб.}) : (10\ 000 \text{ шт.} + 10\ 000 \text{ шт.} + 10\ 000 \text{ шт.}) = 4 \text{ руб.}$$

Стоимость кирпича, подлежащего списанию, составит:

$$4 \text{ руб.} \times 25\ 000 \text{ шт.} = 100\ 000 \text{ руб.}$$

При списании кирпича необходимо сделать проводку:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 100 000 руб. – списан кирпич на выполнение ремонтных работ.

Прочее списание материалов

Материалы, предназначенные для основного производства, могут быть использованы на собственные нужды организации (например, на ремонт производственного оборудования или офисного помещения).

Стоимость таких материалов спишите проводкой:

ДЕБЕТ 25 (26) КРЕДИТ 10

— списана стоимость материалов, использованных для собственных нужд организации.

При использовании материалов для продажи готовой продукции и товаров (например, материалов, использованных для упаковки, рекламы и т. п.) сделайте запись:

ДЕБЕТ 44 КРЕДИТ 10

— списана стоимость материалов, использованных в процессе продажи продукции (товаров).

Продажа материалов

Зачастую у организации накапливаются излишки материалов, которые не используются в процессе производства. Такие материалы могут быть проданы.

Выручку от продажи материалов отразите так:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 91-1

– отражена выручка от продажи материалов.

Если материалы облагают НДС, начислите этот налог проводкой:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– начислен НДС с выручки от продажи материалов.

Себестоимость проданных материалов спишите проводкой:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 10

– списана себестоимость проданных материалов.

В конце месяца определите финансовый результат от продажи материалов:

ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 99

– отражена прибыль от продажи материалов

или:

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 91-9

– отражен убыток от продажи материалов.

Пример

У АО «Стройинвест» образовались излишки пиломатериалов, себестоимость которых составила 60 000 руб. Было принято решение продать пиломатериалы за 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.).

Бухгалтер «Стройинвеста» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 62 КРЕДИТ 91-1

– 118 000 руб. – отражена выручка от продажи материалов;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– 18 000 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 10

– 60 000 руб. – списана себестоимость проданных материалов;

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62

– 118 000 руб. – поступили денежные средства от покупателя;

ДЕБЕТ 91-9 КРЕДИТ 99

– 40 000 руб. $(118\,000 - 18\,000 - 60\,000)$ – отражена прибыль от продажи материалов.

Передача материалов безвозмездно

Если передаете материалы безвозмездно, сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 10

– списаны материалы, переданные безвозмездно.

После передачи материалов начислите НДС:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»

– начислен НДС по материалам, переданным безвозмездно.

Убыток от безвозмездной передачи материалов при налогообложении прибыли не учитывают (п. 16 ст. 270 НК РФ).

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	10	Отражено перемещение материалов внутри организации (со склада на склад)
10	15	Оприходованы материалы по учетным ценам
10	20	Оприходованы материальные ценности собственного производства (например, тара)
10	25	В стоимость материалов включена сумма общепроизводственных расходов, непосредственно связанных с их приобретением
10	26	В стоимость материалов включена сумма общехозяйственных расходов, непосредственно связанных с их приобретением
10	28	Потери от брака уменьшены на стоимость возвратных отходов
10	40	Оприходована часть выпущенной готовой продукции для ее использования в качестве материалов (сырья) (при использовании счета 40)
10	43	Готовая продукция, необходимая для собственных нужд организации, переведена в состав материалов

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
10	60	Оприходованы материалы, поступившие от поставщиков
10	66	Получены материалы по договору краткосрочного займа
10	67	Получены материалы по договору долгосрочного займа
10	71	Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами; оплачены подотчетными лицами расходы, связанные с доставкой материалов
10	75-1	Оприходованы материалы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал
10	76	Отражена стоимость услуг, оказанных сторонними организациями по доставке материалов
10	91-1	Оприходованы материалы, выявленные при инвентаризации и ранее не учтенные на счетах бухгалтерского учета
10	91-1	Оприходованы материалы, оставшиеся после списания основных средств или другого имущества организации

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	10	Материалы, использованные при строительстве, реконструкции или модернизации объекта основных средств, списаны на увеличение его стоимости
08-5	10	Материалы, использованные при создании нематериального актива, списаны на увеличение его стоимости
20	10	Списаны материалы на затраты по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг)
25	10	Стоимость материалов учтена в составе общепроизводственных расходов
26	10	Стоимость материалов включена в состав общехозяйственных расходов

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
28	10	Израсходованы материалы на исправление брака или гарантийный ремонт
44	10	Стоимость материалов, использованных торговой организацией, учтена в расходах на продажу
76-1	10	Списаны застрахованные материалы в результате их порчи или уничтожения за счет страхового возмещения
76-2	10	Предъявлена претензия поставщикам материалов при несоответствии цен и тарифов, указанных в счетах на оплату, заключенным договорам (если несоответствие было выявлено после оприходования ценностей)
80	10	Переданы участнику простого товарищества материалы при прекращении договора о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности)
91-2	10	Стоимость материалов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов
94	10	Отражена недостача материалов

2. Заготовление и приобретение материальных ценностей

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов, относящихся к средствам в обороте.

В дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» относится покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков.

В кредит счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 10 «Материалы» относится стоимость фактически поступивших в организацию и оприходованных материально-производственных запасов. **Сумма разницы** в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Остаток по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» на конец месяца показывает наличие материально-производственных запасов в пути.

На счете 15 могут учитываться операции по приобретению:

- материалов и товаров;
- оборудования, предназначенного для установки;
- животных на выращивании и откорме.

Счет 15 является вспомогательным, и необходимо его использовать, только если вы учитываете купленные материально-производственные запасы по учетным ценам.

Учетную цену материально-производственных запасов вы можете установить самостоятельно. За учетную цену могут быть приняты цена поставщика, фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца, фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени, и т. д.

Порядок определения учетных цен должен быть закреплён в учетной политике организации.

Оприходование материально-производственных запасов

При оприходовании материальных ценностей по учетным ценам необходимо сделать запись в кредит счета 15:

ДЕБЕТ 07 (10, 11, 41) КРЕДИТ 15

— оприходованы материально-производственные запасы на склад по учетной цене.

Именно эта цена будет использована в дальнейшем при списании материальных ценностей (на затраты, на счет по учету продаж и т. д.).

Учет фактической себестоимости материально-производственных запасов

Фактическую себестоимость приобретенных материально-производственных запасов отражайте по дебету счета 15.

После получения расчетных документов поставщиков (счетов, счетов-фактур и т. д.) на приобретенные материальные ценности сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

— отражена фактическая себестоимость материальных ценностей на основании расчетных документов поставщика.

Прочие расходы, связанные с покупкой материально-производственных запасов, также отражайте по дебету счета 15:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60 (76)

— отражены транспортные расходы по приобретению запасов;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60 (76)

— отражены расходы по оплате информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением запасов;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60 (76)

— отражены расходы по оплате услуг посреднической организации по приобретению запасов.

Каждый вид упомянутых расходов должен быть четко отнесен к каждой конкретной партии материально-производственных запасов.

Поэтому аналитический учет по счету 15 целесообразно организовать аналогично аналитическому учету по счетам 07, 10, 11 и 41, а именно по отдельным наименованиям запасов и местам их нахождения.

Если поставщики материально-производственных запасов являются плательщиками НДС, то на сумму этого налога, указанную в счете-фактуре, сделайте записи:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76)

– учтен НДС по оприходованным материально-производственным запасам;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– НДС по оприходованным материально-производственным запасам принят к вычету.

Пример

16 января ООО «Сатурн» получило на склад 100 банок масляной краски. Согласно учетной политике организации, материалы отражают по учетным ценам. Учетная цена 1 банки краски – 140 руб.

18 января «Сатурн» получил счет-фактуру от поставщика краски. Согласно счету-фактуре, общая стоимость материалов составила 17 700 руб. (в том числе НДС – 2700 руб.). Кроме того, был получен счет-фактура от транспортной компании на оплату услуг по доставке краски на сумму 2360 руб. (в том числе НДС – 360 руб.).

Бухгалтер «Сатурна» должен сделать проводки:

16 января

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 14 000 руб. ($140 \text{ руб.} \times 100 \text{ ед.}$) – оприходована краска по учетной цене;

18 января

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 15 000 руб. ($17\,700 - 2700$) – отражена покупная стоимость краски на основании счета-фактуры поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 2700 руб. – отражен НДС по оприходованной краске;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 2700 руб. – НДС по оприходованной краске принят к вычету;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 2000 руб. (2360 – 360) – отражены транспортные расходы, связанные с доставкой краски на склад;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 360 руб. – отражен НДС, указанный в счете-фактуре транспортной компании;

ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ 19

– 360 руб. – НДС, указанный в счете-фактуре транспортной компании, принят к вычету.

Таким образом, по кредиту счета 15 формируется информация об учетной цене материалов, а по дебету – об их фактической себестоимости.

В нашем примере учетная цена партии краски составила 14 000 руб., фактическая себестоимость – 17 000 руб. (15 000 + 2000).

Списание разницы между учетной ценой материально-производственных запасов и их фактической себестоимостью

Разница (отклонение) между учетной ценой материально-производственных запасов и их фактической себестоимостью списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Если учетная цена запасов превысила их фактическую себестоимость, то на сумму превышения сделайте в учете проводку:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью (экономия).

Если учетная цена запасов оказалась меньше их фактической себестоимости, сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход).

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
15	16	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости оприходованных материально-производственных запасов от учетных цен (экономия)
15	20	Оприходованы материально-производственные запасы, изготовленные в основном производстве (при использовании счета 15)
15	23	Оприходованы материально-производственные запасы, изготовленные во вспомогательном производстве (при использовании счета 15)
15	44	В стоимости материально-производственных запасов учтены расходы, связанные с их заготовлением и доставкой (в торговой организации с использованием счета 15)
15	60	Учтена покупная стоимость материально-производственных запасов, по которым поступили расчетные документы поставщиков (при использовании счета 15)
15	60	Учтены расходы по заготовке материально-производственных запасов (при использовании счета 15)

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
15	68	Суммы невозмещаемых налогов и сборов, начисленных в связи с покупкой материально-производственных запасов, включены в их первоначальную стоимость (при использовании счета 15)
15	71	Оприходованы материально-производственные запасы, приобретенные подотчетными лицами (при использовании счета 15)
15	75-1	Оприходованы материально-производственные запасы, внесенные в качестве вклада в уставный капитал (при использовании счета 15)
15	76-2	Сумма претензии, ранее предъявленной поставщикам материально-производственных запасов, во взыскании которой отказано, списана на увеличение стоимости имущества (при использовании счета 15)
15	79-1	Филиал, выделенный на отдельный баланс, получил материально-производственные запасы от головного отделения организации (в учете филиала) (при использовании счета 15)
15	79-1	Головное отделение организации получило материально-производственные запасы от филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) (при использовании счета 15)
15	80	Оприходованы материально-производственные запасы, полученные в качестве вклада по договору о совместной деятельности (на отдельном балансе деятельности) (при использовании счета 15)
15	86	Оприходованы материально-производственные запасы, полученные для осуществления мероприятий целевого назначения (при использовании счета 15)
15	91-1	Оприходованы материально-производственные запасы, выявленные при инвентаризации (при использовании счета 15)

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
07	15	Оприходовано оборудование, требующее монтажа, по учетным ценам
10	15	Оприходованы материалы по учетным ценам
11	15	Оприходованы животные по учетным ценам
16	15	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов от учетных цен (перерасход)
41	15	Оприходованы товары по учетным ценам
76-1	15	Списаны за счет страхового возмещения затраты по приобретению застрахованных материальных ценностей (при использовании счета 15)
79-1	15	Переданы затраты по приобретению материальных ценностей филиалу, выделенному на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) (при использовании счета 15)
79-1	15	Переданы затраты по приобретению материальных ценностей головному отделению организации (в учете филиала) (при использовании счета 15)
80	15	Переданы участнику простого товарищества затраты по приобретению материальных ценностей при прекращении договора о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности) (при использовании счета 15)
91-2	15	Затраты по приобретению материальных ценностей, выбывших в результате продажи или списания (при использовании счета 15), учтены в составе прочих расходов

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
07	15	Оприходовано оборудование, требующее монтажа, по учетным ценам
10	15	Оприходованы материалы по учетным ценам
11	15	Оприходованы животные по учетным ценам
16	15	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов от учетных цен (перерасход)
41	15	Оприходованы товары по учетным ценам

3. Учет отклонения в стоимости материальных ценностей

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для обобщения информации о разнице в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, а также о данных, характеризующих суммовые разницы.

Сумма разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах, списывается в дебет или кредит счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» со счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Накопленные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» разницы в стоимости приобретенных материально-производственных запасов, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления), и учетных ценах списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) или других соответствующих счетов.

Аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» ведется по группам материально-производственных запасов с приблизительно одинаковым уровнем этих отклонений.

Если учетная цена запасов превысила их фактическую себестоимость, на сумму превышения сделайте в учете проводку:

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

— списано превышение учетной цены запасов над их фактической себестоимостью (экономия).

Пример

ООО «Сатурн» покупает материалы и отражает их стоимость по учетным ценам. Учетная цена единицы материалов составляет 500 руб. Было приобретено 500 единиц материалов. Согласно расчетным документам поставщика общая стоимость материалов составила 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.).

Оприходование материалов бухгалтер «Сатурна» должен отразить проводками:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 250 000 руб. ($500 \text{ руб.} \times 500 \text{ ед.}$) – оприходованы материалы, поступившие на склад, по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 200 000 руб. ($236\,000 - 36\,000$) – отражена фактическая себестоимость материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 36 000 руб. – отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– 50 000 руб. ($250\,000 - 200\,000$) – списано превышение учетной цены материалов над их фактической себестоимостью.

Если учетная цена запасов оказалась меньше их фактической себестоимости, сделайте в учете запись:

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

— списано превышение фактической себестоимости запасов над их учетной ценой (перерасход).

Пример

ООО «Сатурн» покупает материалы и отражает их стоимость по учетным ценам. Учетная цена единицы материалов составляет 300 руб. Было приобретено 500 единиц материалов. Согласно расчетным документам поставщика общая стоимость материалов составила 236 000 руб. (в том числе НДС – 36 000 руб.).

Оприходование материалов бухгалтер «Сатурна» должен отразить проводками:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 150 000 руб. ($300 \text{ руб.} \times 500 \text{ ед.}$) – оприходованы материалы, поступившие на склад, по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 200 000 руб. ($236\,000 - 36\,000$) – отражена фактическая себестоимость материалов;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 36 000 руб. – отражен НДС по поступившим материалам согласно счету-фактуре поставщика;

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– 50 000 руб. ($200\,000 - 150\,000$) – списано превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой.

Списание отклонения в стоимости материально-производственных запасов

Дебетовое сальдо по счету 16 списывается в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны израсходованные или проданные материально-производственные запасы, пропорционально стоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или проданных покупателям.

Сумму отклонений, подлежащую списанию, рассчитайте по формуле:

Кредитовое сальдо по счету 16 на начало месяца +	:	Сальдо по дебету счета 10 (41) на начало месяца +	x	Оборот по кредиту счета 10 (41) за месяц	=	Сумма отклонений
Оборот по дебету счета 16 за месяц		Оборот по дебету счета 10 (41) за месяц				

Пример

ООО «Сатурн» отражает стоимость материалов по учетным ценам.

По состоянию на начало марта у «Сатурна» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- дебетовое сальдо по счету 16 – 2000 руб.

В марте были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб.

Согласно расчетным документам поставщика фактическая себестоимость материалов составила 70 800 руб. (в том числе НДС – 10 800 руб.).

В марте было списано в основное производство материалов на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

При покупке материалов и их списании в производство бухгалтером «Сатурна» были сделаны записи:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 50 000 руб. – оприходованы материалы по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 60 000 руб. (70 800 – 10 800) – отражена фактическая себестоимость материалов согласно расчетным документам поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 10 800 руб. – учтен НДС по материалам;

ДЕБЕТ 16 КРЕДИТ 15

– 10 000 руб. (60 000 – 50 000) – отражено отклонение в стоимости материалов;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 40 000 руб. – списаны материалы в производство по учетным ценам.

Отклонение в стоимости материалов, подлежащее списанию на счет 20, составит:

$$(2000 + 10\,000) : (30\,000 + 50\,000) \times 40\,000 = 6000 \text{ руб.}$$

При списании отклонения надо сделать запись:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 16

– 6000 руб. – списано отклонение в стоимости материалов.

Кредитовое сальдо по счету 16 сторнируется в конце отчетного месяца в корреспонденции с теми счетами, на которые были списаны материально-производственные запасы, пропорционально стоимости материально-производственных запасов, отпущенных в производство или проданных покупателям.

Сумму отклонений, подлежащую списанию, рассчитайте по формуле:

Кредитовое сальдо по счету 16 на начало месяца + Оборот по кредиту счета 16 за месяц	:	Сальдо по дебету счета 10 (41) на начало месяца + Оборот по дебету счета 10 (41) за месяц	x	Оборот по кредиту счета 10 (41) за месяц	=	Сумма отклонений
---	---	---	---	--	---	---------------------

Списание отклонений по материалам, отпущенным в производство, отразите записью:

ДЕБЕТ 20 (23, 25, 26, 44, ...) КРЕДИТ 16

– сторнировано отклонение в стоимости материалов.

Отклонение в стоимости проданных материалов спишите на субсчет 91-2 «Прочие расходы»:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 16

– списано отклонение в стоимости проданных материалов.

Отклонения по проданным товарам, отражаемым по учетным (плановым) ценам, вам необходимо списать записью:

ДЕБЕТ 90-2 КРЕДИТ 16

– сторнировано отклонение в стоимости проданных товаров.

Пример

ООО «Сатурн» отражает стоимость материалов по учетным ценам.

По состоянию на начало марта у «Сатурна» числились в учете:

- остаток материалов на складе (сальдо счета 10) – 30 000 руб.;
- кредитовое сальдо по счету 16 – 2000 руб.

В марте были оприходованы материалы по учетным ценам на сумму 50 000 руб. Согласно расчетным документам поставщика, фактическая себестоимость материалов составила 47 200 руб. (в том числе НДС – 7200 руб.).

В марте было списано в основное производство материалов на сумму 40 000 руб. по учетным ценам.

При покупке материалов и их списании в производство бухгалтером «Сатурна» были сделаны записи:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 15

– 50 000 руб. – оприходованы материалы по учетным ценам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 60

– 40 000 руб. (47 200 – 7200) – отражена фактическая себестоимость материалов согласно расчетным документам поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 7200 руб. – учтен НДС по материалам;

ДЕБЕТ 15 КРЕДИТ 16

– 10 000 руб. (50 000 – 40 000) – отражено отклонение в стоимости материалов;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 10

– 40 000 руб. – списаны материалы в производство по учетным ценам.

Отклонение в стоимости материалов, подлежащее сторнированию со счета 20, составит:

$$(2000 + 10\,000) : (30\,000 + 50\,000) \times 40\,000 = 6000 \text{ руб.}$$

При списании отклонения надо сделать запись:

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 16

– 6000 руб. – сторнировано отклонение в стоимости материалов.

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
16	15	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости поступивших материально-производственных запасов от учетных цен (перерасход)
16	79-1	Учтена сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, поступивших от головного отделения организации (в учете филиала) (при использовании счета 15)
16	79-1	Учтена сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, поступивших от филиала, выделенного на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) (при использовании счета 15)
16	80	Учтена сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, полученных в качестве вклада по договору о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности) (при использовании счета 15)

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	16	Отклонения в стоимости материально-производственных запасов, использованных при осуществлении долгосрочных инвестиций, учтены в составе вложений во внеоборотные активы (при использовании счета 15)
15	16	Учтена сумма отклонений фактической себестоимости оприходованных материально-производственных запасов от учетных цен (экономия)
20	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных в основное производство (при использовании счета 15)
23	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных во вспомогательное производство (при использовании счета 15)
25	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных на общепроизводственные нужды (при использовании счета 15)
26	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных на общехозяйственные нужды (при использовании счета 15)
29	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных на нужды обслуживающего производства (при использовании счета 15)

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
44	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, израсходованных при осуществлении торговой деятельности (при использовании счета 15)
79-1	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных филиалу, выделенному на отдельный баланс (в учете головного отделения организации) (при использовании счета 15)
79-1	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных головному отделению организации (в учете филиала) (при использовании счета 15)
80	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, переданных участнику простого товарищества при прекращении договора о совместной деятельности (на отдельном балансе совместной деятельности) (при использовании счета 15)
91-2	16	Сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, выбывших в результате продажи или списания, учтена в составе прочих расходов (при использовании счета 15)
91-2	16	Сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, списанных в результате наступления чрезвычайных обстоятельств, учтена в составе прочих расходов организации (при использовании счета 15)
94	16	Списана сумма отклонений, относящихся к недостающим или испорченным материально-производственным запасам (при использовании счета 15)
97	16	Списана сумма отклонений в стоимости материально-производственных запасов, израсходованных при выполнении работ, затраты на которые учитывают как расходы будущих периодов (при использовании счета 15)

4. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, а также работам и услугам.

К счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» могут быть открыты субсчета:

19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств»;

19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;

19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» и др.

На субсчете 19-1 «Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к строительству и приобретению объектов основных средств (включая отдельные объекты основных средств, земельные участки и объекты природопользования).

На субсчете 19-2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению нематериальных активов.

На субсчете 19-3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» учитываются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к приобретению сырья, материалов, полуфабрикатов и других видов производственных запасов, а также товаров.

По дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражаются уплаченные (причитающиеся к уплате) организацией суммы налога по приобретенным материально-производственным запасам, нематериальным активам и основным средствам в корреспонденции со счетами учета расчетов.

Списание накопленных на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» сумм налога на добавленную стоимость отражается **по кредиту счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»** в корреспонденции, как правило, со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Учет налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате поставщику (исполнителю)

Если организация получила от поставщика материальные ценности (например, оборудование, материалы или товары), в учете сделайте такие проводки:

ДЕБЕТ 08 (10, 41, ...) КРЕДИТ 60 (76, 71)

– оприходованы материальные ценности, полученные от поставщика;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76, 71)

– отражена сумма НДС по приобретенным ценностям.

Если ваша организация приняла у исполнителя результаты выполненных работ или оказанных услуг, отразите это так:

ДЕБЕТ 20 (26, 44, ...) КРЕДИТ 60 (76, 71)

– учтены результаты выполненных работ (оказанных услуг);

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60 (76, 71)

– отражена сумма НДС по выполненным работам (оказанным услугам).

С суммы аванса или предварительной оплаты, перечисленной поставщику (исполнителю) в счет будущей поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), налог на добавленную стоимость не выделяется и по дебету счета 19 не отражается (даже в том случае, если по условиям договора сумма аванса включает НДС).

При принятии НДС к вычету с перечисленного аванса, операцию отражают проводкой:

**ДЕБЕТ 68 КРЕДИТ 76 СУБСЧЕТ «НДС С АВАНСОВ
ВЫДАННЫХ»**

— принят к вычету НДС с аванса согласно счету-фактуре поставщика.

Особые случаи учета НДС

Есть несколько случаев, когда сумму НДС необходимо отразить по дебету счета 19 в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам», а именно:

- при покупке на территории России товаров (работ, услуг) у иностранного предприятия, которое не состоит на налоговом учете в России;
- при аренде муниципального или государственного имущества, а также при покупке у органов власти подобного имущества, составляющего государственную казну;
- при уплате НДС на таможне по импортируемым товарам;
- при начислении НДС с суммы расходов по строительно-монтажным работам, выполненным для собственных нужд.

Во всех этих случаях сумму НДС нужно отразить проводкой:

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС»
— учтена сумма НДС.

Списание НДС со счета 19

Суммы НДС, учтенные по дебету счета 19, могут быть:

- приняты к вычету;
- списаны на увеличение стоимости приобретенных ценностей (работ, услуг);
- списаны за счет целевых средств.

Налоговый вычет

В большинстве случаев суммы НДС по приобретенным ценностям (работам, услугам) подлежат налоговому вычету. Это отражают проводкой:

**ДЕБЕТ 68 СУБСЧЕТ «РАСЧЕТЫ ПО НДС» КРЕДИТ
19**

— произведен налоговый вычет.

Списание НДС на увеличение стоимости приобретенных ценностей

Если организация собирается использовать приобретенные ценности (работы, услуги) для осуществления деятельности, которая не облагается НДС, то сумма налога к вычету не принимается.

Эта сумма списывается на увеличение стоимости купленных ценностей (работ, услуг):

ДЕБЕТ 08 (10, 20, 26, 41, ...) КРЕДИТ 19

— списана сумма НДС по приобретенным ценностям.

Списание НДС за счет целевых средств

Как отразить списание НДС по материальным ценностям (работам, услугам), приобретенным за счет целевых средств (например, за счет целевых поступлений из бюджета или внебюджетного фонда), зависит от того, учет в какой организации ведется: коммерческой или некоммерческой.

В некоммерческой организации списание НДС за счет целевых средств отражается такой проводкой:

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 19

— списана сумма НДС за счет целевых средств;
а в коммерческой организации — такой:

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 19

— списана сумма НДС за счет целевых средств.

Пример. Списание НДС в некоммерческой организации

Некоммерческая организация «Согласие» получила из местного бюджета в качестве целевого финансирования 11 800 руб. на текущий ремонт здания. Расходы на ремонт составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

Бухгалтер «Согласия» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 86

– 11 800 руб. – поступили средства целевого финансирования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 60

– 10 000 руб. – отражены расходы по ремонту;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1800 руб. – учтена сумма НДС по ремонту;

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 20

– 10 000 руб. – списаны расходы по ремонту;

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 19

– 1800 руб. – списана сумма НДС.

Пример. Списание НДС в коммерческой организации

ООО «Нептун» получило от АО «Актив» в качестве целевого финансирования 11 800 руб. на текущий ремонт здания. Расходы на ремонт составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

Бухгалтер «Нептуна» должен сделать проводки:

ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 86

– 11 800 руб. – поступили средства целевого финансирования;

ДЕБЕТ 20 КРЕДИТ 60

– 10 000 руб. – отражены расходы по ремонту;

ДЕБЕТ 19 КРЕДИТ 60

– 1800 руб. – учтена сумма НДС по ремонту;

ДЕБЕТ 86 КРЕДИТ 98-2

– 11 800 руб. – средства целевого финансирования отражены как доходы будущих периодов;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 20

– 10 000 руб. – списаны расходы по ремонту;

ДЕБЕТ 91-2 КРЕДИТ 19

– 1800 руб. – списана сумма НДС;

ДЕБЕТ 98-2 КРЕДИТ 91-1

– 11 800 руб. – использованные средства целевого финансирования учтены в составе прочих доходов.

По дебету счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
19	60	Учен НДС по оприходованным материальным ценностям и нематериальным активам
19	60	Учен НДС по выполненным работам (оказанным услугам)
19	76	Учтена сумма НДС, уплаченная сторонним организациям за услуги по доставке и хранению материальных ценностей, консультационные и информационные услуги

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
08	19	Сумма НДС, уплаченная продавцам основных средств и нематериальных активов, не принимаемая к вычету, списана на увеличение стоимости приобретенных внеоборотных активов
20	19	НДС по работам (услугам), не принимаемый к вычету, включен в затраты основного производства
23	19	НДС по работам (услугам), не принимаемый к вычету, включен в затраты вспомогательного производства
25	19	НДС по работам (услугам) общепроизводственного назначения, не принимаемый к вычету, учтен в составе общепроизводственных расходов
26	19	НДС по работам (услугам) общехозяйственного назначения, не принимаемый к вычету, учтен в составе общехозяйственных расходов
29	19	НДС по работам (услугам), не принимаемый к вычету, учтен в расходах по содержанию обслуживающего производства
44	19	НДС по работам (услугам), использованным при продаже готовой продукции, не облагаемой НДС, учтен в стоимости этих работ (услуг)

По кредиту счета

Дебет	Кредит	Содержание хозяйственной операции
44	19	НДС по работам (услугам), использованным при продаже товаров, не облагаемых НДС, учтен в стоимости этих работ (услуг)
68	19	НДС по оприходованным материальным ценностям (нематериальным активам, выполненным работам, оказанным услугам) принят к вычету
68	19	Акцизы по оприходованным и отпущенным в производство материальным ценностям приняты к вычету
91-2	19	Списана сумма НДС по материальным ценностям, использованным для получения дополнительных доходов, не облагаемых НДС
91-2	19	Учтена сумма НДС по оприходованным ценностям (работам, услугам), задолженность перед поставщиками которых была списана (например, в связи с истечением срока исковой давности)
91-2	19	Списана сумма НДС по неоплаченным материально-производственным запасам, выбывшим в связи с чрезвычайными обстоятельствами
94	19	Списана сумма НДС по недостающим или испорченным неоплаченным материально-производственным запасам