Федеральное агентство по образованию РФ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

"Тульский государственный университет"

Кафедра "Финансы и менеджмент"

Контрольно-курсовая работа по бухгалтерскому делу

на тему: **"Производственные запасы"**

Выполнила

студентка гр.760641

Еремина Е.А.

Проверила: доц. Сорвина О.В.

Тула 2007

**Содержание**

Введение

Глава 1. Понятие производственных запасов, их классификация и оценка

* 1. Оценка стоимости материальных ценностей для целей исчисления налога на прибыль

Глава 2. Учет производственных запасов на складах и его связь с учетом в бухгалтерии

Глава 3. Синтетический учет производственных запасов

3.1 Учет поступления производственных запасов и расчетов с поставщикам

3.2 Учет налога на добавленную стоимость по поступившим производственным запасам

3.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в условных денежных единицах

3.4 Учет расхода производственных запасов и контроль за их использованием

Глава 4. Особенности учета специальных инструментов, приспособлений, оборудования и спецодежды

Список использованной литературы

Приложение

**Введение**

Учет производственных запасов – важнейшая задача в работе организации, оказывающая прямое влияние на непрерывность процесса производства и повышение его эффективности.

Основными задачами учета производственных запасов являются:

1. нормирование материалов;
2. контроль за наличием и движением производственных запасов;
3. выявление отклонений фактического расхода производственных запасов от их норм.

Важное значение в процессе управления производственными запасами имеет задача обеспечения информацией пользователя. Для этого необходима правильная организация складского учета материальных ценностей.

**Глава 1. Понятие производственных запасов, их классификация и оценка**

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) к бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

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

К материально-производственным запасам относятся производственные запасы (материалы), готовая продукция, товары.

Производственные запасы представляют собой совокупность предметов труда, используемых в производственном процессе. Они участвуют в процессе производства однократно и полностью переносят свою стоимость на производимую продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Производственные запасы группируются по:

1. роли и назначению их в процессе производства;
2. техническим свойствам (сорт, размер, марка, профиль и другие признаки).

По функциональной роли и назначению в процессе производства производственные запасы условно подразделяются на основные и вспомогательные.

Основные производственные запасы – это предметы труда, составляющие основу изготавливаемой продукции. К ним относятся сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия. Сырьем является продукция добывающей промышленности и сельского хозяйства (древесина, уголь, нефть, лен, зерно), а материалами – продукты обрабатывающей промышленности (металл, ткани, бумага). Полуфабрикаты представляют собой материалы, прошедшие определенные стадии обработки, но не ставшие готовой продукцией.

К вспомогательным производственным запасам относятся такие предметы труда, которые используются для содержания средств труда (смазочные, обтирочные материалы) и других хозяйственных целей (уборка помещений). В составе вспомогательных материалов ввиду особенностей использования отдельно выделяются топливо, тара и тарные материалы, запасные части, инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецоснастка и спецодежда.

Топливо различают в зависимости от его использования: на технологические цели (технологическое), как горючее (двигательное) и для отопления (хозяйственное).

К таре и тарным материалам относят предметы, используемые для хранения, упаковки и транспортировки других предметов и готовой продукции.

Запасными частями являются предметы, используемые для ремонта и замены отдельных частей машин и оборудования.

В специальную группу выделяют инвентарь и хозяйственные принадлежности, спецоснастка и спецодежда. К ним относятся предметы, используемые при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации в течение периода, не превышающего 12 месяцев.

Классификация производственных запасов по техническим свойствам используется в технологии производства и организации аналитического учета. Она же является основой при разработке номенклатур, т.е. систематизированных перечней материалов, потребляемых в производстве.

Каждому виду материала присваивается собственный номенклатурный номер (код), однозначно его идентифицирующий.

Код (номенклатурный номер) материала может иметь следующую структуру:



Например, номенклатурный номер чугуна передельного, первого сорта может иметь вид:



В балансе производственные запасы отражаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления). Исключение составляют материальные ценности, на которые рыночная цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Данные материальные ценности отражаются в балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения).

Снижение стоимости этих ценностей отражается в бухгалтерском учете в виде начисленного резерва.

Фактическими затратами на приобретение производственных запасов могут быть:

1. суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
2. суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;
3. таможенные пошлины;
4. невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы производственных запасов;
5. вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены производственные запасы;
6. затраты по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию. Данные затраты включают, в частности, затраты по заготовке и доставке производственных запасов;
7. затраты по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, затраты за услуги транспорта по доставке производственных запасов до места их использования, если они не включены в цену на запасы, установленную договором;
8. начисленные проценты по кредитам поставщиков (коммерческий кредит);
9. начисленные до принятия к бухгалтерскому учету производственных запасов проценты по заемным средствам, привлеченным для приобретения этих запасов;
10. затраты по доведению производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных запасов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
11. иные затраты, непосредственно связанные с приобретением производственных запасов.

Фактическая себестоимость производственных запасов при их изготовлении силами организации определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство указанных запасов осуществляется в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), которая не должна быть выше оценки независимого оценщика.

Фактическая себестоимость производственных запасов, полученных организацией безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования; приобретенных в обмен на другое имущество (кроме денежных средств), - исходя из стоимости обмениваемого имущества, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравниваемых обстоятельствах организация обычно определяет стоимость аналогичных активов.

При отпуске материальных ценностей в производство их оценка также должна осуществляться по фактической себестоимости приобретения (заготовления), т.е. в издержки производства материальные ценности включаются по фактической себестоимости приобретения (заготовления). При небольшом объеме материальных ценностей их списание в издержки производства можно вести непосредственно по фактической себестоимости, но при большой и разнообразной номенклатуре материальных ценностей, поступлении одних и тех же материалов от разных поставщиков, при разных условиях поставок (размеры партии, виды транспорта, способы отгрузки), разных условиях платежа исчисление фактической себестоимости по конкретному материалу при отпуске его в производство представляет трудоемкую техническую процедуру. Поэтому учет отпуска в производство производственных запасов может быть организован по одному из двух вариантов: по фактической себестоимости или по отпускным ценам.

При организации учета отпуска материальных ценностей в производство по фактической себестоимости используется один из методов, устанавливаемых организацией в учетной политике:

1. по себестоимости каждой единицы;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО);
4. по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

По себестоимости каждой единицы производственных запасов могут оцениваться запасы, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга.

По средней себестоимости могут оцениваться производственные запасы по каждому их виду (группе). Средняя себестоимость каждого вида (группы) запасов определяется как частное от деления суммы общей себестоимости остатка вида (группы) запасов (на начало месяца и поступивших в отчетном месяце) на общее количество данного вида (группы) запасов (на начало месяца и поступивших запасов в этом месяце).

При наличии косвенных расходов приобретению производственных запасов по заготовлению и доставке они могут быть учтены на одном аналитическом счете "Транспортно-заготовительные расходы". В этом случае фактическая себестоимость отпущенных материальных ценностей в производство *(Ф)* в конце месяца рассчитывается следующим образом:

*Ф = С + Т,*

где *С* – стоимость отпущенных материалов в производство по средней

себестоимости, руб.;

*Т* – сумма транспортно-заготовительных расходов по отпущенным

материалам в производство, руб.

Приведем расчет величины транспортно-заготовительных расходов (ТРЗ).

Таблица 1 **Расчет транспортно-заготовительных расходов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость материалов по средней себестоимости, руб. | Сумма ТЗР, руб. |
| Остаток на начало периода  Поступило за период | 1000  3000 | 50  350 |
| Итого  Процент ТЗР  Отпущено на производство  Остаток на конец периода | 4000  400/4000 · 100 = 10%  2000  2000 | 400  2000 ·10/100 = 200  200  200 |

Методы ФИФО и ЛИФО определяют последовательность списания стоимости материалов (по партиям) независимо от последовательности фактического движения материалов, т.е. наличия или отсутствия учета материалов по партиям в местах хранения. Использование данных методов предполагает организацию аналитического учета не только по видам материалов, но и по отдельным партиям.

По методу ФИФО материалы в издержки производства списываются по фактической себестоимости приобретения в хронологическом порядке поступления партий: сначала списываются в расход материалы по фактической себестоимости первой закупленной партии, затем второй третьей и т.д. При применении этого метода производственные запасы, находящиеся на складе на конец месяца, оцениваются по фактической себестоимости последних по времени приобретения, а в себестоимости продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость ранних по времени приобретения.

По методу ЛИФО (он обратен методу ФИФО) материалы в издержки производства списываются по фактической себестоимости последней закупленной партии, затем предпоследней и т.д. При применении этого метода производственные запасы, находящиеся на складе, оцениваются по фактической себестоимости ранних по времени приобретения, а в себестоимости продукции (работ, услуг) учитывается себестоимость поздних по времени приобретения.

При использовании в текущем учете в качестве учетных оценок (средних покупных цен, средней фактической себестоимости заготовления, плановой себестоимости заготовления и т.п.) фактическая себестоимость отпущенных в производство материалов определяется следующим образом:

*Ф = П ± О,*

где *П* – стоимость отпущенных материалов в производство по учетной

оценке, руб.;

*О* – отклонение фактической себестоимости отпущенных материалов от

их стоимости по учетной оценке, руб.

Приведем расчет величины отклонений по отпущенным в производство материалам.

Таблица 2 **Расчет отклонений фактической себестоимости материала от их стоимости по учетным ценам**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Стоимость материалов по учетной оценке, руб. | Отклонение (+, -), руб. |
| Остаток на начало периода  Поступило за период | 5000  10000 | -300  +600 |
| Итого  Процент отклонений  Отпущено на производство  Остаток на конец периода | 15000  +300/15000 · 100 = +2%  8000  7000 | +300  8000 · 2/100 = +160  +140 |

**1.1 Оценка стоимости материальных ценностей для исчисления налога на прибыль**

Стоимость материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цены их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением материальных ценностей.

В отличие от финансового учета в стоимость материальных ценностей не включаются суммовые разницы, проценты по заемным средствам, полученным под приобретение материальных ценностей, расходы по страхованию имущества.

Из стоимости материальных ценностей исключается стоимость возвратной тары, если она включена в стоимость этих ценностей, по цене возможного использования или реализации возвратной тары. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятой от поставщика от поставщика с материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных ценностей.

Сумма материальных расходов на материальные ценности уменьшается на стоимость возвратных отходов.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1. по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производств, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
2. по цене реализации, если отходы реализуются на сторону.

К материальным расходам для целей налогообложения принимаются:

1. потери от недостачи и/или порчи при хранении товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;
2. технологические потери при производстве и/или транспортировке.

При определении размеров расходов при списании сырья и материалов на производство в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки сырья и материалов, используемых в их производстве:

1. по себестоимости единицы запасов;
2. по средней себестоимости;
3. по себестоимости первых по времени приобретения (метод ФИФО);
4. по себестоимости последних по времени приобретения (метод ЛИФО).

**Глава 2. Учет производственных запасов на складах и его связь в бухгалтерии**

Производственные запасы организации хранятся на складах, в кладовых, где размещаются по видам, группам, размерам и сортам. Складские помещения должны быть оснащены исправными весоизмерительными приборами, а производственные запасы располагаться на стеллажах, полках для быстрой их приемки, отпуска и контроля за их сохранностью. Учет производственных запасов на складе ведется заведующим складом (кладовщиком), являющимся материально ответственным лицом. С ним заключается договор о полной материальной ответственности. На малых предприятиях, имеющих небольшую номенклатуру материальных ценностей, можно не содержать штатных складских работников, а их функции (сохранность материальных ценностей, их рациональное использование, приемка и отпуск) возложить на работников, непосредственно связанных с использованием материалов (мастеров, бригадиров, начальников производств). С этими работниками заключается договор о полной материальной ответственности и по мере поступления материалов их закрепляют за материально ответственным лицом. Количественно-сортовой учет производственных запасов ведется материально ответственными лицами в карточках складского учета материалов или книгах. Записи в карточках производятся на основании первичных документах (приходных ордеров, требований-накладных) в день совершения операций. После каждой записи выводится остаток материалов.

Сортовой учет производственных запасов может вестись одним из трех методов: оперативно-бухгалтерским (сальдовым), параллельным или по отчетам материально ответственных лиц.

При оперативно-бухгалтерском (сальдовом) методе на складе осуществляется количественный учет материалов, а в бухгалтерии – стоимостной. Данные первичных документов по приходу и расходу материалов на складе заносятся в карточки складского учета, в которых подсчитывается остаток материалов в их натуральном выражении; в бухгалтерии на основе этих же документов составляются оборотные ведомости. В конце месяца остатки с карточек складского учета переносятся в сальдовые книги, подсчитывается стоимость остатков и итоги сравниваются с оборотными ведомостями.

На малых предприятиях вместо сальдового метода рациональнее использовать метод учета материальных ценностей непосредственно в аналитических ведомостях, формы которых должны быть максимально приближены к формам оборотных ведомостей.

При параллельном методе на складе и в бухгалтерии ведется количественно-суммовой учет производственных запасов. На складе по данным карточек количественно-суммового учета ежемесячно составляются сортовые оборотные ведомости. В бухгалтерии на основании первичных документов по каждому складу составляется сортовая оборотная ведомость, данные которой сверяются со складской сортовой оборотной ведомостью.

Метод учета производственных запасов по отчетам материально ответственных лиц предусматривает ведение количественно-сортового учета материальных ценностей на складе и количественного учета материально ответственными лицами. Ежемесячно материально ответственные лица представляют в бухгалтерию материальные отчеты, в которых показывают данные об остатках, поступлении и расходе всех производственных запасов в количественном исчислении. В бухгалтерии производится таксировка и подсчет итогов в денежном выражении материальных отчетов, после чего они становятся регистрами аналитического учета и одновременно оборотными ведомостями.

Метод учета производственных запасов по отчетам материально ответственных лиц применим в организациях с ограниченной номенклатурой материальных ценностей.

**Глава 3. Синтетический учет производственных запасов**

Учет производственных запасов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" (ПБУ 5/01) и другими документами.

Жизненный цикл производственных запасов в организации составляет следующие этапы: поступление – выдача в производство – возврат из производства. В соответствии с циклом в учете производственных запасов выделяются следующие группы учетных операций: учет поступления; учет отпуска материальных ценностей и возврат из него.

Для учета наличия и движения производственных запасов, принадлежащих организации, используются следующие счета: 10 "Материалы"; 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей"; 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей; 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Для учета налога на добавленную стоимость, приходящегося на материальные ценности, применяется счет 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям".

Учет материалов ведется по субсчетам: 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".

На счете 10 учитываются материалы, принадлежащие организации; материалы на ответственном хранении учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"; сырье и материалы заказчика, принятые в переработку (давальческое сырье), но не оплачиваемые, учитываются на забалансовом счете 003 "материалы, принятые в переработку".

На счете 10 производственные запасы могут учитываться как по фактической себестоимости приобретения (заготовления), так и по учетной оценке, в зависимости от принятой системы организации учета.

При организации учета производственных запасов по фактической себестоимости приобретения (заготовления) по дебету счета 10 отражаются все затраты по приобретению материальных ценностей в корреспонденции с кредитом разных счетов в зависимости от их поступления (60,71,23,20 и др.). поступившие материальные ценности приходуются на каждом аналитическом счете по фактической себестоимости или по покупной цене. В последнем случае транспортно-заготовительные расходы по всем поступившим материальным ценностям учитываются на одном аналитическом счете, с которого списываются в издержки производства пропорционально израсходованным производственным запасам или на другие счета в зависимости от направления их отпуска.

Записи операций на счете 10 в этом случае следующие.

Таблица 3 **Д Счет 10 "Материалы" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление материалов и расходы по их приобретению | Коррес-понди-рующий счет | Отпуск материалов, их недостачи и потери | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – остаток материалов по фактической себестоимости на начало периода | - | Отпуск материалов:   * на производственные нужды и на продажу:   по фактической себестоимости  по покупной цене  транспортно-заготовительные расходы   * обслуживающим производствам и хозяйствам:   по фактической себестоимости  по покупной цене транспортно-заготовительные расходы   * в совместную деятельность, уставный капитал другой организации:   по фактической себестоимости  по покупной цене  транспортно-заготовительные расходы   * на сторону для продажи:   по фактической себестоимости  по покупной цене  транспортно-заготовительные расходы  Недостача и порча материалов, выявленные при инвентаризации:  по фактической себестоимости  по покупной цене  транспортно- заготовительные расходы  Потери материалов в результате стихийных бедствий, аварий и других чрезвычайных событий:  по фактической себестоимости  по покупной цене  транспортно-заготовительные расходы | 20,23,25,26,28,44  20,23,25,26,28,44  20,23,25,26,28,44  29  29  29  91  91  91  91  91  91  94  94  94  99  99  99 |
| Оприходованы материалы от собственных производств | 20,23 |
| Оприходованы материалы от поставщиков | 60 |
| Услуги транспортных организаций по доставке материалов | 60 |
| Проценты по заемным средствам, полученным для приобретения материалов, до оприходования материалов | 66,67 |
| Оприходованы материалы, приобретенные подотчетными лицами | 71 |
| Оприходованы материалы, полученные при ликвидации основных средств | 91 |
| Оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации | 91 |
| Сальдо – остаток материалов по фактической себестоимости на конец периода | - |

При организации учета производственных запасов по учетной оценке все затраты по приобретению полученных материальных ценностей учитываются по дебету счета 15 в корреспонденции с кредитом счетов 60, 71, 23, 20 и др. Фактически поступившие в организацию производственные запасы списываются с кредита счета 15 в дебет счета 10 по учетным ценам.

Таким образом, на счете 15 по дебету собирается фактическая себестоимость материальных ценностей (Ф), а по кредиту – их стоимость по учетным ценам (У). Разница между фактической себестоимостью материальных ценностей (без учета материальных ценностей в пути) и их стоимостью по учетным ценам списывается со счета 15 на счет 16.

Если фактическая себестоимость больше их стоимости по учетным ценам (Ф>У), то отклонение списывается следующим образом:

Д-т сч.16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей"

К-т сч.15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

Если фактическая себестоимость меньше их стоимости по учетным ценам (Ф<У), то проводка имеет вид:

Д-т сч.15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"

К-т сч.16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Дебетовое сальдо на счете 15 отражает фактическую себестоимость материальных ценностей в пути (т.е. расчетные документы от поставщиков поступили, а материалы нет).

Отпуск материальных ценностей в производство в текущем учете осуществляется по учетным ценам:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч.10 "Материалы".

В конце отчетного периода стоимость по учетным ценам материальных ценностей в издержках производства и обращения корректируется на величину отклонений фактической себестоимости от их стоимости по учетным ценам:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч.16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При этом если Ф>У, то делается обычная запись, если Ф<У, то – красное сторно.

Записи хозяйственных операций в этом случае на счетах 10, 15, 16 следующие.

Таблица 4 **Д Счет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Фактическая себестоимость приобретенных материалов | Коррес-понди-рующий счет | Фактическая себестоимость поступивших материалов | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – материальные ценности в пути на начало периода | - | Стоимость фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам  Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам (фактическая себестоимость больше стоимости по учетным ценам – Ф>У) | 10  16 |
| Покупная стоимость материальных ценностей по расчетным документам поставщиков  Расходы по заготовке и доставке материальных ценностей  Отклонение фактической себестоимости материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам (фактическая себестоимость меньше стоимости по учетным ценам – Ф<У) | 60  71, 60, 76  16 |
| Сальдо – материальные ценности в пути на конец периода | - |

Таблица 5 **Д Счет 10 "Материалы" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление материалов по учетным ценам | Корреспондирующий счет | Отпуск материалов по учетным ценам | Корреспонди-рующий счет |
| Сальдо – остаток материалов на начало периода | - | Отпущены материалы:   * на производственные нужды * обслуживающим производствам и хозяйствам * на сторону для продажи, в совместную деятельность * в уставный капитал другой организации | 20, 23, 25, 26, 28  29  91  91 |
| Оприходование материалы от поставщиков, за счет подотчетных сумм, от прочих кредиторов | 15 |
| Сальдо – остаток материалов на конец периода | - |

Таблица 6 **Д Счет 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам | Коррес-понди-рующий счет | Отклонение фактической себестоимости приобретенных материальных ценностей от их стоимости по учетным ценам | Корреспонди-рующий счет |
| Сальдо – сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей, на начало периода (Ф>У) | - | Сальдо – сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей, на начало периода (Ф>У) | - |
| Сумма отклонений по поступившим за отчетный период материальным ценностям (фактическая себестоимость выше стоимости по учетным оценкам – Ф>У) | 15 | Сумма отклонений по поступившим за отчетный период материальным ценностям (фактическая себестоимость выше стоимости по учетным оценкам – Ф<У)  Списание отклонений (Ф<У – красное сторно; Ф>У – дополнительная запись):   * на израсходованные материальные ценности на:   производственные нужды  непроизводственные нужды   * на проданные материальные ценности, переданные в совместную деятельность * на переданные в уставный капитал другой организации материальные ценности * на недостачу материальных ценностей, выявленных инвентаризацией | 15  20, 23, 25, 26, 28  29  91  94 |
| Сальдо – сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей, на конец периода (Ф>У) | - | Сальдо - сумма отклонений, приходящаяся на остаток материальных ценностей, на конец периода (Ф<У) | - |

**3.1 Учет поступления производственных запасов и расчетов с поставщиками и подрядчиками**

Производственные запасы могут поступать от поставщиков, от собственных производств (основного и вспомогательного) в качестве полноценных предметов труда, отходов производства, материальных ценностей, оставшихся от ликвидации основных средств, приобретаться подотчетными лицами организации.

Материальные ценности от поставщиков поступают, работы и услуги подрядчиками выполняются на основании заключенных между организацией и поставщиками и подрядчиками договоров. В них оговариваются: вид поставляемых материальных ценностей, выполняемых работ и услуг, коммерческие условия поставки, количественные и стоимостные показатели поставок материальных ценностей (выполняемых работ, услуг), сроки отгрузки материальных ценностей (выполнения работ, услуг), порядок расчетов (условия платежей) между организацией и поставщиками и подрядчиками.

Порядок расчетов между организацией и поставщиками и подрядчиками по внутрироссийским поставкам определяется в соответствии с правилами безналичных расчетов в Российской Федерации; по импортным поставкам – в соответствии с правилами международных расчетов.

Условия внутрироссийских поставок формируются в соответствии с принятыми в стране условиями (франко-завод; франко-станция отправления; франко-вагон и др.), определяющими права и обязанности продавцов и покупателей по отношению к товару.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется на пассивном счете 60 "расчеты с поставщиками и подрядчиками" и активных субсчетах 60 (ав) "Расчеты по авансам выданным" и субсчете 76-2 "Расчеты по претензиям":

Таблица 7 **Д Счет 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Уменьшение задолженности | Коррес-понди-рующий счет | Увеличение задолженности | Корреспонди-рующий счет |
| Оплата счетов поставщиков и подрядчиков:   * наличными * с расчетного счета * с валютного счета * с аккредитива   Зачет выданных авансов  Зачет по товарообменным операциям  Оплата счетов поставщиков за счет кредита банка  Положительная курсовая разница | 50  51  52  55  60 (ав)  62  66  91 | Сальдо – задолженность поставщикам и подрядчикам на начало периода | - |
| Акцепт поставщиков и подрядчиков:   * за поступившие материальные ценности:   стоимость ценностей  НДС   * за доставку материальных ценностей:   стоимость услуг  НДС   * по непоступившим материальным ценностям   Поступившие материальные ценности по ранее акцептованным счетам поставщиков:   * сторно акцептованной ранее суммы * стоимость материальных ценностей * НДС   Недостачи в пределах норм естественной убыли  Недостачи сверх норм естественной убыли, несоответствие цен и тарифов, ошибки, несоответствие качества и др.  Отрицательная курсовая разница | 10, 15  19  10, 15  19  10, 15 "В пути"  10, 15 "В пути"  10, 15  19  94  76-2  91 |
| Сальдо – задолженность поставщикам и подрядчикам на конец периода | - |

По кредиту счета 60 в корреспонденции со счетами производственных запасов, издержек производства отражается задолженность организации поставщику (подрядчику) за товарно-материальные ценности, на которые перешло право собственности, принятые работы и услуги; за услуги по доставке товарно-материальных ценностей. В задолженность поставщикам (подрядчикам) по кредиту счета 60 включается также налог на добавленную стоимость.

Порядок отражения в учете поступления товарно-материальных ценностей зависит от соответствия момента перехода права собственности, сроков поступления материальных ценностей и платежных документов.

Таблица 8 **Отражение в учете поступления материальных ценностей**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Материальные ценности | Платежные документы | Записи в учете |
| Переход права собственности на материальные ценности произошел | | |
| Поступили | Поступили | Сумма в пределах акцепта  Д-т сч.10, к-т сч.60;  Д-т сч.19, к-т сч.60 |
| Поступили | Не поступили | Сумма фактически поступивших материалов по ценам, установленным в договоре:  Д-т сч.10, к-т сч.60;  Д-т сч.19, к-т сч.60 |
| Не поступили | Поступили | Сумма, указанная в счете поставщика:  Д-т сч.10 (материалы в пути), к-т сч.60;  Д-т сч.19, к-т сч.60 |
| Переход права собственности на материальные ценности не произошел | | |
| Поступили | Поступили | Сумма согласно договору  Д-т сч.002 |
| Поступили | Не поступили | Сумма согласно договору  Д-т сч.002 |
| Не поступили | Поступили | Не отражается в учете |

Если при заключении договора предусмотрен аванс поставщику (подрядчику) или предварительная оплата, то они отражаются на счете 60 обособленно. При окончательном расчете с поставщиком производится зачет суммы полученного аванса или предварительной оплаты.

Таблица 9 **Д Счет 60, субсчет "Расчеты по авансам выданным" (60 ав) К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Увеличение задолженности | Коррес-понди-рующий счет | Уменьшение задолженности | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – остаток задолженности поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам на начало периода | - | Зачет суммы выданных авансов и предоплат при окончательном расчете с поставщиками и подрядчиками  Отрицательная курсовая разница | 60  91 |
| Сумма выданных авансов поставщикам и подрядчикам под поставку материальных ценностей и выполнение работ:   * наличными * с расчетного счета * с валютного счета * за счет аккредитива * за счет кредитов банка   Положительная курсовая разница | 1  50  51  52  55  66  91 |
| Сальдо – остаток задолженности поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам на конец периода | - |

При выявлении несоответствия цен и тарифов, несоответствия качества, количества поставленных материальных ценностей договорным обязательствам, предъявляется претензия поставщикам и подрядчикам на сумму недостачи или непринятых материальных ценностей. Сумма недостачи рассчитывается вместе с НДС. Претензия предъявляется в корреспонденции со счетом 76-2 (Д-т сч.76-2, К-т сч.60). Структура счета 76-2 имеет следующий вид:

Таблица 10 **Д Счет 76-2 "Расчеты по претензиям" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Увеличение задолженности | Коррес-пондирующий счет | Уменьшение задолженности | Коррес-пондирующий счет |
| Сальдо – долг разных дебиторов по претензиям на начало периода | - | Поступление денежных средств по возмещаемым претензиям  Поступление материальных ценностей в возмещение претензий | 51  10 |
| Начисление претензий к поставщикам, подрядчикам, транспортным организациям и др. | 60, 15 |
| Сальдо – остаток задолженности поставщиков и подрядчиков по выданным им авансам на конец периода | - |

Если к моменту обнаружения недостачи, порчи, завышения цен, других ошибок в расчетных документах поставщика расчеты не были осуществлены, то оплата ведется за вычетом стоимости недостающих по вине поставщика материалов, других завышений сумм расчетного документа, о чем покупатель письменно сообщает поставщику. В этом случае неоплаченные суммы на счете учета расчетов по претензиям не отражаются.

При отсутствии оснований для предъявления претензий или иска (например, в случаях стихийных бедствий), а также в случаях, когда иск покупателя к поставщику судом не удовлетворен (полностью или частично), такие суммы недостач и потерь списываются покупателем на счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Поступление материальных ценностей от других источников (кроме поставщиков) отражается в учете следующим образом.

Материалы, выработанные организацией для собственных нужд, а также полуфабрикаты собственного производства приходуются бухгалтерской записью:

Д-т счетов 10 "Материалы";

21 "Полуфабрикаты собственного производства"

К-т счета 20 "Основное производство"

или 23 "Вспомогательные производства" (в зависимости от того, из каких цехов они поступили).

Принятые на склад отходы учитываются по дебету счета 10, субсчет 6 "Прочие материалы" и кредиту счета 20 или 23.

Материалы, поступившие от забракованных изделий, учитываются по ценам возможного использования или продажи по дебету счета 10 и кредиту счета 28 "Брак в производстве".

Поступившие материальные ценности (лом и т.д.) от ликвидации и выбытия основных средств приходуются по рыночной стоимости и отражаются бухгалтерской записью:

Д-т сч.10 "Материалы"

К-т сч.91 "Прочие доходы и расходы".

Приобретенные подотчетными лицами материальные ценности приходуются в учете записью:

Д-т сч.10 "Материалы"

К-т сч.71 "Расчеты с подотчетными лицами".

**3.2 Учет налога на добавленную стоимость по поступившим производственным запасам**

Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате поставщикам за приобретенные производственные запасы и подрядчикам за услуги по закупке, транспортировке и доставке их в организацию, учитывается по дебету счета 19 на основании расчетных документов. По кредиту этого счета отражается списание налога на добавленную стоимость по назначению. Налог на добавленную стоимость, фактически уплаченный за приобретенные и оприходованные производственные запасы, списывается со счета 19 в уменьшение задолженности бюджету независимо от их отпуска в производство. Налог на добавленную стоимость по производственным запасам, отпущенным на непроизводственные нужды (благотворительная помощь, выдача подарков и т.п.), списывается со счета 19 на внереализационные расходы.

Налог на добавленную стоимость по производственным ресурсам, подлежащим использованию на изготовление продукции и осуществление операций, освобожденных от налога, списывается со счета 19 на счета учета материальных ценностей и затрат на производство (10, 15, 20, 23, 25, 26).

Записи на счете 19 по приобретенным производственным запасам следующие:

Таблица 11 **Д Счет 19 "НДС по приобретенным ценностям" К**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| НДС по приобретенным материальным ценностям по расчетным документам | Коррес-понди-рующий счет | Списание оплаченного НДС по назначению | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – остаток НДС по материальным ценностям на начало периода | - | По используемым материальным ценностям для производства продукции и операций, освобожденных от НДС  В зачет бюджету по используемым материальным ценностям на производственные нужды  По используемым материальным ценностям на непроизводственные нужды | 10, 15, 20, 23, 25, 26  68  91 |
| По полученным материальным ценностям поставщиков.  По оказанным услугам и работам подрядчиками  По приобретенным подотчетными лицами материальным ценностям | 60  60, 76  71 |
| Сальдо – остаток НДС по материальным ценностям на конец периода | - |

**3.3 Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками в условных денежных единицах**

В соответствии со ст. 317 ГК РФ денежные обязательства организаций могут оплачиваться в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте или в условных денежных единицах. В этом случае сумма, подлежащая уплате в рублях, определяется по официальному курсу соответствующей валюты или условных денежных единиц на день платежа, если иной курс или иная дата его определения не установлены законом или договором.

При расчетах организации с поставщиками по условиям договора поставки в сумме, эквивалентной, например, доллару США, или в других условных денежных единицах, в момент получения от поставщика (подрядчика) материальных ценностей (работ, услуг) сумма задолженности поставщику (подрядчику) отражается по курсу доллара США или других условных денежных единиц на дату оприходования материальных ценностей (принятия работ, услуг):

Д-т счетов 10, 08, 07, 20

К-т сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При погашении задолженности поставщику (подрядчику) перечисляемая сумма отражается по курсу доллара США или других условных денежных единиц на дату списания средств с расчетного счета:

Д-т сч.60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

К-т сч.51 "Расчетные счета".

Образовавшаяся по счету 60 суммовая разница за вычетом НДС списывается на стоимость приобретенных материальных ценностей. НДС с суммовых разниц предъявляется бюджету.

**3.4 Учет расхода производственных запасов и контроль за их использованием**

Производственные запасы в организации могут быть отпущены: на производство продукции, обслуживание производства и управление им, исправление брака в производстве, непроизводственные нужды, проданы на сторону, переданы в совместную деятельность и др.

Отпущенные материалы на производственные нужды на основании первичных документов (лимитно-заборных карт, требований, накладных и др.) или составленных на их основе ведомостей распределения материалов списываются с кредита счета 10 "Материалы" в дебет производственных счетов по назначению: счета 20 – на изготовление продукции, счета23 – цехам вспомогательного производства, счета 25 – на обслуживание производства и управление им, счета 26 – на управление организацией в целом, счета 28 – на исправление производственного брака.

Материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам, относят с кредита счета 10 в дебет счета 29.

Проданные на сторону и переданные в уставный капитал других организаций и совместную деятельность материалы списываются с кредита счета 10 в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы". При этом по проданным материалам начисляется налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет, который отражается по дебету счета 91 в корреспонденции с кредитом счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" (налогообложение – по отгрузке) или счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (налогообложение – по оплате).

При организации учета производственных запасов по фактической себестоимости приобретения (заготовления) стоимость материалов, списанных в течение отчетного месяца по средней фактической себестоимости при наличии затрат по их заготовке и доставке (косвенных расходов), доводится до фактической себестоимости путем списания в конце месяца суммы затрат по заготовке и доставке, приходящихся на отпущенные материалы. Расчет данных косвенных расходов приведен в таблице 1. Сумма указанных косвенных расходов, приходящаяся на израсходованные материалы, списывается с кредита счета 10 в дебет тех же счетов, на которые были отнесены материалы:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 91

К-т сч.10 "Материалы".

При организации учета производственных запасов по учетным ценам по окончании месяца определяется разница между фактической себестоимостью израсходованных материалов и их стоимостью по учетным ценам. Расчет отклонений в стоимости материалов приведен в таблице 2. Выявленная разница списывается на те же счета, на которые были списаны материалы по учетным ценам. При этом оформляется бухгалтерская запись:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 28, 29, 91

К-т сч. 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

При этом превышение фактической себестоимости над стоимостью материалов по учетным ценам отражается обычной дополнительной записью. Превышение стоимости материалов по учетным ценам над фактической себестоимостью отражается сторнировочной записью (красного цвета).

Важное значение в процессе управления производственными запасами имеет задача обеспечения информацией пользователей для контроля за наличием и движением производственных запасов, их использованием в соответствии с утвержденными нормами.

Контроль за наличием и движением производственных запасов обеспечивается правильной организацией складского учета материальных ценностей, которая включает: наличие складских помещений, оснащенных современными весоизмерительными приборами и устройствами, нормирование производственных запасов.

Нормирование производственных запасов представляет собой установление среднего размера запаса каждого вида материалов, необходимого для осуществления производственного процесса. Норма запаса каждого вида материалов указывается в карточке складского учета. Данные о фактических остатках материалов в карточке складского учета имеются после каждой операции поступления или отпуска. Материально ответственное лицо (кладовщик) на основании этих данных информирует службу снабжения об отклонениях фактического остатка материалов от установленных норм.

Контроль за использованием производственных запасов в соответствии с утвержденными нормами обеспечивается лимитированием отпуска материалов в производство и выявлением отклонений фактического их расхода от установленных норм. Лимитирование отпуска материалов основывается на нормировании материальных затрат.

Отпуск материальных ценностей на производство продукции не всегда означает использование их в производстве в полном объеме. Поэтому для правильного определения материальных затрат в процессе производства выявляются отклонения от установленных норм расхода. Для этого используются методы: документирования отклонений, партионного раскроя материалов, инвентарный.

Метод документирования отклонений фактического расхода материальных ценностей от норм применяется при поштучном отпуске материалов сверх лимита, замене одного материала другим и др. В этом случае отклонения от норм документируются специальными сигнальными первичными документами на дополнительный отпуск, замену. При отпуске немерных, некондиционных материалов отклонения выявляются непосредственно в документах на отпуск материалов в производство.

Метод партионного раскроя применяется при отпуске материалов по весу и в измерении по площади. На каждую партию металла, кожи или ткани составляется раскройный лист или карта, в которых указывается количество материала, норма расхода. После раскроя указывается также количество выкроенных деталей (заготовок), отходов и результат (экономия или перерасход). Экономия или перерасход определяется путем сравнения фактического расхода материалов с нормативным. Расход материала по норме выявляется путем умножения количества заготовок на норму расхода. Таким образом повседневно контролируется расход материалов, выявляются причины и виновники.

Аналогично ведется контроль и в отношении отходов.

Инвентарный метод применяется для определения фактического расхода материалов и выявления отклонений от норм в случае невозможности использования других способов контроля. Данный метод основан на проведении инвентаризации остатков неизрасходованных материалов за смену, декаду или месяц. Сроки проведения инвентаризации остатков материалов зависят от специфики производства, характера изготавливаемой продукции, периода изготовления и других условий.

Фактический расход материалов определяется расчетным путем: к остаткам неизрасходованных материалов на начало периода прибавляется количество отпущенных в производство материалов и вычитаются остатки неизрасходованных материалов на конец периода. Данные об остатках выявляются инвентаризацией, а об отпущенных материалах – по первичным документам. Полученный фактический расход материалов за соответствующий период сопоставляется с нормативным и выявляется экономия или перерасход. Нормативный расход материалов определяется умножением фактического количества изготовленной продукции за смену, декаду или месяц на действующую норму расхода.

Инвентарный метод трудоемок и требует хорошей организации учета выработки деталей по операциям, на которых расходуются материалы.

**Глава 4. Особенности учета специальных инструментов, приспособлений, оборудования и спецодежды**

Бухгалтерский учет специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, срок полезного использования которых меньше 12 месяцев, в организациях ведется в соответствии с методическими указаниями Минфина РФ от 26.12.2002 №135н.

Специальный инструмент и специальные приспособления – это технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг); специальное оборудование – это многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических (нестандартных) технологических операций; специальная одежда – это средства индивидуальной защиты работников организации.

Не учитываются как специальный инструмент и специальные приспособления технические средства, предназначенные для производства типовых видов продукции (работ, услуг). Не учитывается как специальное оборудование технологическое оборудование для выполнения типовых (стандартных) операций по обработке деталей и изделий, стандартное испытательное оборудование для проверки покупных полуфабрикатов, комплектующих изделий и материалов, а также иное оборудование общего применения.

Конкретный перечень средств труда, учитываемых в составе специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, определяется организацией исходя из особенности технологического процесса в отрасли.

Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование (в дальнейшем – специальная оснастка) и специальная одежда учитываются на счете 10 "Материалы", субсчета: 10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" и 11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Учет специальной оснастки и специальной одежды до передачи в производство (эксплуатацию) ведется на счете 10 "Материалы", субсчет 10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе":

Таблица 12 **Д Счет 10 "Материалы", субсчет 10 "Специальная К оснастка и специальная одежда на складе"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление специальной оснастки и специальной одежды и расходы по их приобретению | Коррес-понди-рующий счет | Отпуск специальной оснастки и специальной одежды, их недостачи и потери | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – стоимость специальной оснастки и специальной одежды на складе на начало периода | - | Отпущены специальная оснастка и специальная одежда:   * на производство, в эксплуатацию * в совместную деятельность, уставный капитал другой организации * на сторону для продажи   Недостача и порча специальной оснастки и специальной одежды на складе, выявленные при инвентаризации  Потери специальной оснастки и специально одежды на складе в результате стихийных бедствий и других чрезвычайных событий | 10-11  91  91  94  99 |
| Оприходованы специальная оснастка и специальная одежда на склад из собственных производств  Оприходованы специальная оснастка и специальная одежда, поступившие от поставщиков  Услуги транспортных организаций по доставке  Проценты по заемным средствам, полученным для приобретения специальной оснастки и специальной одежды, до оприходования ценностей  Оприходованы специальная оснастка и специальная одежда, приобретенные подотчетными лицами  Оприходованы излишки специальной оснастки и специальной одежды, выявленные при инвентаризации | 20, 23  60  60  66, 67  71  91 |
| Сальдо – стоимость специальной оснастки и специальной одежды на складе на конец периода | - |

Учет специальной оснастки и специальной одежды, переданной в производство, ведется на счете 10 "Материалы", субсчет 11"Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации":

Таблица 13**Д Счет 10 "Материалы", субсчет 11 "Специальная К оснастка и специальная одежда в эксплуатации"**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Поступление специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатацию | Коррес-понди-рующий счет | Выбытие специальной оснастки и специальной одежды из эксплуатации | Коррес-понди-рующий счет |
| Сальдо – стоимость специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации на начало периода | - | Списание на затраты стоимости специальной оснастки и специальной одежды  Выбытие специальной оснастки и специальной одежды (по остаточной стоимости):   * при досрочном прекращении выпуска продукции * при ликвидации * при продаже * при выявлении недостачи в эксплуатации * при утрате в результате стихийных бедствий и др. чрезвычайных событий | 20, 23, 25, 26, 44  91  91  91  94  94 |
| Поступление специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатацию | 10-11 СОС |
| Сальдо – стоимость специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации на конец периода | - |

Учет приобретения специальной оснастки и специальной одежды, порядок их оценки и складской учет ведутся аналогично учету материалов.

Учет отпуска специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) может иметь особенности в зависимости от выбора организацией варианта включения их стоимости в затраты производства.

Передача специальной оснастки и специальной одежды в производство (эксплуатацию) отражается в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат, связанных с приобретением и/или изготовлением специальной оснастки и специальной одежды (по фактической себестоимости):

Д-т сч.10, субсчет 11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации"

К-т сч.10, субсчет 10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

Выданные подразделениям организации специальные инструменты и специальные приспособления учитываются на складе организации в специальных карточках, открываемых на каждое подразделение, в которых отражаются выдача и возврат специальных инструментов и специальных приспособлений, а также сдача негодных специальных инструментов и специальных приспособлений.

Специальная одежда выдается работникам в порядке, установленном коллективным договором на основе типовых отраслевых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, а также правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденных в установленном порядке.

Выдача работникам и возврат ими специальной одежды должны отражаться в личных карточках работников.

Стоимость специальной оснастки погашается (списывается на затраты) одним из следующих способов:

1. списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг), применяемым для тех видов специальной оснастки, срок полезного использования которой непосредственно связан с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, штампы, пресс-формы, прокатные валки и др.;
2. линейным, применяемым для тех видов специальной оснастки, физический износ которой не связан непосредственно с количеством выпущенной продукции (работ, услуг), например, стапельная оснастка, шаблоны, контрольно-испытательная аппаратура и др.

Сумма погашения стоимости специальной оснастки определяется:

1. при способе списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг)за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта;
2. при линейном способе исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.

Стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, разрешается полностью погашать в момент передачи в производство (эксплуатацию) соответствующей оснастки.

Стоимость специальной одежды погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды, предусмотренных в типовых отраслевых нормах бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты.

Начисление погашения стоимости специальной оснастки и специальной одежды в бухгалтерском учете отражается записью:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч.10, субсчет 11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

С целью снижения трудоемкости учетных работ допускается единовременно списывать стоимость специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации:

Д-т счетов 20, 23, 25, 26, 44

К-т сч.10, субсчет 10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе".

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки и специальной одежды (например, заточка специального инструмента, замена отдельных узлов и деталей и т.п.) включаются в расходы по обычным видам деятельности.

**Список использованной литературы**

1. Булавина Л.Н. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов: Учеб. пособие для вузов. – М.: Финансы и статистика, 1999. – 144 с.

2. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Бухгалтерский учет: Учебник. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 560 с.

3. Козлюк Н.В., Угримова С.Н. Складской учет и аудит. – М.: МарТ, 2004. – 399 с.

4. Луговой В.А. Учет производственных запасов: материалов, топлива, запасных частей, малоценных и быстроизнашивающихся предметов: Методика и практикум/АО "Инкосаут". – М.: Финансы и статистика, 1995. – 144 с.

5. Макарова Л.Г. Аудит операций с материалами: Практ. пособие/Л.Г. Макарова, Л.П. Широкова, С.П. Быков; Под ред. В.И. Подольского. – М.: Юнити, 2004. – 153 с.

6. Пошерстник Е.Б. Бухгалтерский учет и аудит: Практическое пособие с комментариями/Е.Б. Пошерстник, М.С. Мейксин. – М.; СПб.: Герда, 1998. – Т.1. – 478 с.

**Приложение 1**

**Пример 1.**ООО "Техгидромашсервис" приобрело у ЗАО "Наш дом" материалы на сумму 25800 рублей, в том числе 3936 НДС. От поставщика был получен счет-фактура. Материалы были оприходованы. Денежные средства перечислены с расчетного счета. Перевозка материалов осуществлялась сторонней организацией. Счет-фактура 1200 рублей, в том числе НДС 183 рубля за перевозку акцептован и оплачен.



**Акт №00000064 от 12 Мая 2007 г.**

Заказчик: ООО "Техгидромашсервис"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
| 1 | Автомобильная краска АМ34501 | шт. | 100 | 258-00 | 25800-00 |

Итого: 25800-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 25800-00

Всего оказано услуг на сумму: Двадцать пять тысяч восемьсот рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС – Три тысячи девятьсот тридцать шесть рублей 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Образец заполнения платежного поручения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН 7106173021 | КПП 710401001 | Сч. № | 40702810715000001033 |
| Получатель ЗАО "Наш дом" | |
| Банк получателя Филиал  ОАО "Внешторгбанк" в г. Туле | | БИК | 047112004  30101810900000000794 |
| Сч. № |

**СЧЕТ № 751 от 12 Мая 2007 г.**

Заказчик: ООО "Техгидромашсервис"

Плательщик: ООО "Техгидромашсервис"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товара | Единица  измерения | Коли-чество | Цена | Сумма |
| 1 | Автомобильная краска АМ34501 | шт. | 100 | 258-00 | 25800-00 |

Итого: 25800-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 25800-00

Всего наименований 1, на сумму Двадцать пять тысяч восемьсот рублей 00 копеек

Руководитель предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Федоров В.С.)

Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Ильина Л.В.)



**Акт №00000385 от 16 Мая 2007 г.**

Заказчик: ООО "Техгидромашсервис"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
| 1 | Грузоперевозки | ч | 3 | 400-00 | 1200-00 |

Итого: 1200-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 1200-00

Всего оказано услуг на сумму: Одна тысяча двести рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС – Сто восемьдесят три рубля 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Образец заполнения платежного поручения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН 7102570910 | КПП 710401001 | Сч. № | 40702810897000001037 |
| Получатель ООО "АвтоЭкспресс" | |
| Банк получателя Филиал  ОАО "АБ "Пушкино" в г. Туле | | БИК | 047256092  30101810760000000794 |
| Сч. № |

**СЧЕТ № 1023 от 16 Мая 2007 г.**

Заказчик: ООО "Техгидромашсервис"

Плательщик: ООО "Техгидромашсервис"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование  товара | Единица  измерения | Коли-чество | Цена | Сумма |
| 1 | Грузоперевозки | ч | 3 | 400-00 | 1200-00 |

Итого: 1200-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 1200-00

Всего наименований 1, на сумму

**Одна тысяча двести рублей 00 копеек**

Руководитель предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Горчинский А.Н.)

Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Дерюшева Г.В.)

**Приложение 2**

**Пример 2.** ООО "Авторай" заключило договор с ООО "Техгидромашсервис" на поставку материалов на сумму 65000 рублей (без НДС). Материалы были оплачены авансом. В процессе оприходования было выявлено, что качество части материалов не соответствует установленным требованиям. Организация выставила ООО "Техгидромашсервис" претензию на сумму 9000 рублей. "Техгидромашсервис" признал претензию.

**ДОГОВОР ПОСТАВКИ №129-01**

г. Тула "15" июня 2007 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Техгидромашсервис", именуемое в дальнейшем "Поставщик", в лице директора Трухина Дмитрия Игоревича, действующего на основании Устава с одной стороны, и Общество с ограниченной ответственностью "Авторай", именуемое в дальнейшем "Получатель" в лице директора Семенова Александра Эдуардовича, действующего на основании Устава с другой стороны, совместно именуемые в дальнейшем "Стороны", заключили настоящий Договор поставки (далее по тексту Договор) о нижеследующем:

**1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА.**

1.1. Поставщик обязуется поставить (передать в собственность) Получателю, а Получатель обязуется принять и оплатить товар в порядке, сроки и на условиях, предусмотренных в настоящем договоре.

1.2. Предметом поставки является товар, наименование, количество и цена, которого согласовываются Сторонами и устанавливаются в заказе Получателя.

Сроки поставки и порядок расчетов определяется в соответствии с условиями настоящего договора.

1.3. Поставщик обязуется поставлять товары в комплекте с относящейся к ним документацией, установленной в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

**2. УСЛОВИЯ, ПОРЯДОК И СРОКИ ПОСТАВКИ.**

2.1. Поставка товара по настоящему Договору осуществляется партиями в соответствии с заказом Получателя, оформленным либо с участием представителя Поставщика, либо посредством телефонной, факсимильной и электронной связи.

2.2. Поставщик обязуется поставить указанное в заказе количество товара по указанному Получателем адресу в течение 3 (трех) календарных дней с момента получения заказа в работоспособном состоянии.

2.3. Отсутствие сопроводительных документов является основанием для отказа Получателя от приемки товара.

**3. ФОРМА И УСЛОВИЯ ОПЛАТЫ.**

3.1. Цены на товар, являющийся предметом настоящего договора, определяются Поставщиком и указываются Получателю в прайс-листах.

3.2. Оплата производится либо предварительно, либо в момент приобретения товара или с отсрочкой платежа, как за наличный, так и за безналичный расчет

3.3. По письменному соглашению Сторон допускается иной порядок оплаты товара.

3.4. Поставка каждой последующей партии может производиться только при отсутствии задолженности.

**4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН.**

4.1. Поставщик вправе, в случае неоплаты товара Получателем, требовать возврата поставленного товара. Возврат товара происходит за счет Получателя.

4.2.Получатель вправе, в случае просрочки поставки товара более, чем на 3 (три) дня, отказаться от заказа и от принятия указанных товаров.

**5. ИЗМЕНЕНИЕ, РАСТОРЖЕНИЕ И ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА.**

5.1. Договор вступает в силу с момента его подписания и действует в течение 1 (одного) года.

5.2. Сторона вправе расторгнуть настоящий Договор, уведомив об этом другую Сторону не менее, чем за 30 (тридцать) дней до предполагаемого расторжения Договора. Уведомление направляется факсимильной связью или заказным письмом с уведомлением о вручении.

5.3. Любые изменения и дополнения к настоящему Договору признаются только в том случае, если они составлены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями Сторон.

**6. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН**

|  |  |
| --- | --- |
| ООО "Техгидромашсервис" | ООО "Авторай" |
| Юридический адрес: г. Тула, ул. М. Жукова, д. 5 | Юридический адрес: г. Тула, ул. Демонстрации, д. 27 |
| Фактический адрес: г. Тула, Ханинский проезд, д. 39 | Фактический адрес: г. Тула, пр. Ленина, д. 77, оф. 604, 605 |
| ИНН 7103093998 | ИНН 7104031951 |
| КПП 701401001 | КПП 701401001 |
| БИК 047154002 | БИК 047003794 |
| Р/с 40503810000001000304 в КБ "Русский банк развития" (ЗАО) Филиал "Тульский" | Р/с 40702810897000001037 в АКБ "Электроника" ОАО |
| К/с 301017269000000071 | К/с 301011034000010295 |
| Тел./факс: (4872) 39-15-05, 40-42-41 | Тел./факс: (4872) 36-35-05, 36-13-31 |

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Трухин Д.И.

Директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Семенов А.Э.

М.П.



**Акт №000000181 от 24 Июня 2007 г.**

Заказчик: ООО "Авторай"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование работы (услуги) | Ед. изм. | Количество | Цена | Сумма |
| 1 | Рулевая тяга код 001435ВА701 | шт. | 5 | 3540-00 | 17700-00 |
| 2 | Двигатель № WC987023 | шт. | 2 | 29500-00 | 59000-00 |

Итого: 76700-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 76700-00

Всего оказано услуг на сумму: Семьдесят шесть тысяч семьсот рублей 00 копеек, в т.ч.: НДС – Одиннадцать тысяч семьсот рублей 00 копеек.

Вышеперечисленные услуги выполнены полностью и в срок. Заказчик претензий по объему, качеству и срокам оказания услуг не имеет.

Исполнитель: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П.

**Образец заполнения платежного поручения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ИНН 7103093998 | КПП 710401001 | Сч. № | 40503810000001000304 |
| Получатель ООО "Техгидромашсервис" | |
| Банк получателя КБ "Русский банк развития" (ЗАО) Филиал "Тульский" | | БИК | 047154002  301017269000000071 |
| Сч. № |

**СЧЕТ № 964 от 24 Июня 2007 г.**

Заказчик: ООО "Авторай"

Плательщик: ООО "Авторай"

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование товара | Единица  измерения | Количество | Цена | Сумма |
| 1 | Рулевая тяга код 001435ВА701 | шт. | 5 | 3540-00 | 17700-00 |
| 2 | Двигатель № WC987023 | шт. | 2 | 29500-00 | 59000-00 |

Итого: 76700-00

Без налога (НДС): -

Всего к оплате: 76700-00

Всего наименований 2, на сумму Семьдесят шесть тысяч семьсот рублей 00 копеек

Руководитель предприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Трухин Д.И.)

Главный бухгалтер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (Копылова Н. А.)



**Приложение 3**

**Пример 3.** В ходе инвентаризации в ООО "Техгидромашсервис" была обнаружена недостача материалов на 7000 рублей. В результате проведенного расследования виновным признан работник организации. Работник себя виновным признал и согласился возместить принесенный ущерб посредством вычета суммы недостачи из заработной платы.

**ПРИКАЗ №231**

г. Тула "06" июня 2007 г.

Приказываю провести инвентаризацию производственных запасов в структурном подразделении склад. Обязанности по проведению инвентаризации возложить на старшего кладовщика Игнатика Д.Е.

Директор ООО "Техгидромашсервис"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Трухин Д.И.



**ПРИКАЗ №236**

г. Тула "21" июня 2007 г.

Приказываю провести внутреннее расследование с целью нахождения лица, виновного в недостаче материалов, обнаруженной в ходе проведения инвентаризации (акт инвентаризации производственных запасов на складе №00051 от 18 июня 2007 г.). Обязанности по проведению расследования возложить на начальника отдела безопасности Цвеленьева Д.Д.

Директор ООО "Техгидромашсервис"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Трухин Д.И.

