

2

Учет материалов. Счета 10, 15, 16

1. *Нормативные документы.*
2. *Процесс снабжения.*
3. *Способы поступления МПЗ.*
4. *Учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ). Два варианта.*
5. *Способы выбытия материалов (списание).*
6. *Практический пример ООО «Радуга» 3. Поступление и списание материалов.*
7. *Задания 5–10.*
8. *Примеры 1–5.*

Нормативные документы

1. ПБУ № 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденный приказом Министерства финансов России от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. приказа МФРФ от 26 марта 2007 г.).
2. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом Министерства финансов России от 29 декабря 2001 г. № 119н.

Процесс снабжения

Процесс снабжения представляет собой комплекс хозяйственных операций по обеспечению предприятия материалами, топливом и другими предметами труда, которые необходимы для нормальной деятельности предприятия.

С каждым поставщиком предприятие обязательно заключает договор поставки, в котором указываются реквизиты:

- номер и дата договора;
- срок действия договора;
- наименование товарно-материальных ценностей;
- количество товара;
- цена товара;

- франко-место (место, до которого затраты несет поставщик, а затем покупатель). Например, франко-склад покупателя;
- условия оплаты;
- документы, которые представляет предприятие-поставщик (счет, счет-фактура, накладная);
- юридический и фактический адрес;
- реквизиты расчетного счета;
- другие условия по усмотрению организаций.

Предприятие приобретает *товарно-материальные ценности (ТМЦ)* у поставщиков по договорным ценам и несет *транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)*:

- расходы на транспортировку;
- хранение;
- погрузочно-разгрузочные работы;
- таможенные пошлины и т. д.

Для учета материалов используется активный, синтетический, балансовый **счет 10 «Материалы»**.

По дебету счета 10 отражается поступление материалов по фактической себестоимости (п. 5 ПБУ № 5/01 «Учет материально-производственных запасов»), а по кредиту — их списание (выбытие со склада).

Материалы являются одной из составных частей оборотных активов организации, целиком потребляемых в производственном процессе и полностью переносящих свою стоимость на стоимость производимой продукции.

Фактическая себестоимость материалов, приобретаемых за плату, складывается из всех затрат по их покупке:

- суммы, уплаченные в соответствии с договором;
- 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 и пр.

В состав материально-производственных запасов (МПЗ) входят:

- материалы (счет 10);
- полуфабрикаты собственного производства (счет 21);

- товары (счет 41);
- готовая продукция (счет 43).

Способы поступления МПЗ

1. **Д10, 41 К75.1** — от учредителей в качестве вклада в уставный капитал по согласованной стоимости поступили материалы, товары.
2. **Д10 К20, 23** — оприходованы материалы собственного производства по фактической себестоимости с основного производства, вспомогательного производства.
3. **Д10 К28** — оприходован неисправимый брак по цене возможной реализации.
4. **Д10 К66, 67** — поступили материалы по договору займа по согласованной стоимости (краткосрочному, долгосрочному).
5. **Д10 К71** — поступили материалы за наличный расчет от подотчетного лица по авансовому отчету.
6. **Д10 К91.1** — оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации.
7. **Д10 К91.1** — оприходованы материалы, полученные от разборки выбывающих основных средств.
8. **Д10 К98.2** — имущество получено безвозмездно.

Организация может бесплатно получить имущество от разных юридических и физических лиц, например от учредителей, а также органов власти, некоммерческих организаций. В подобных ситуациях считается, что имущество поступило по договору дарения (гл. 32 ГК РФ).

С 2013 года безвозмездно передавать имущество стоимостью свыше 3000 руб. коммерческим организациям запрещено. Что касается дарения некоммерческим организациям и гражданам, таких ограничений нет. Если сумма сделки превышает 3000 руб., оформляется письменный договор дарения. Если не превышает, договор может быть заключен устно. Такой порядок следует из ст. 574 и 575 Гражданского кодекса РФ. Согласно плану счетов для безвозмездно полученного имущества используется счет 98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления».

Учет товарно-материальных ценностей (ТМЦ)

1 вариант. С использованием счета 10 (или 41 «Товары») в зависимости от назначения.

2 вариант. С использованием счета 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

ТМЦ поступают в организацию со следующими документами:

- счет-фактура;
- товарно-транспортная накладная (унифицированная форма ТТН);
- квитанция к железнодорожной накладной;
- товарная накладная (унифицированная форма ТОРГ-12);
- доверенность;
- сертификат на товары (в случае необходимости);
- ветеринарная справка (в случае необходимости);
- качественное удостоверение (в случае необходимости).

Фактическая себестоимость ТМЦ = Цена поставщика – НДС + ТЗР + Прочие расходы.

Вариант 1. Учет материалов с использованием счета 10

Пример 1. Поступление материалов с использованием счета 10

1. Поступили материалы от поставщика на сумму 35 400 руб., в том числе НДС 18 % — 5400 руб.
Первичные документы: накладная по унифицированной форме ТОРГ-12 и счет-фактура.
Д10 К60.1 30 000 — поступили материалы на склад.
Д19.3 К60.1 5400 — выделен НДС.
ИТОГО: 35 400.
2. Транспортные расходы составили 2360 руб., в том числе НДС 18 % — 360 руб. Первичные документы: акт и счет-фактура.
Д10 К60 2000 — доставка включена в стоимость материала.
Д19.3 К60 360 — выделен НДС.
ИТОГО: 2360.
3. Разгрузочно-погрузочные работы составили 500 руб. Первичные документы: авансовый отчет и квитанция об оплате.

Д10 К71 500 — расходы по разгрузке включены в себестоимость материалов.

Дт	10 «Материалы»	Кт
Сн-		
1. 30 000		
2. 2000 (ТЗР)		
3. 500 (ТЗР)		
Доб 32 500		Коб
Ск 32 500		

**Порядок распределения ТЗР
(транспортно-заготовительных расходов)**

Поступающие материалы отражаются в аналитическом учете по каждому наименованию.

Пример 2. Распределение ТЗР

№	Наименование	Единицы измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма	ТЗР	Итого с ТЗР	Фактическая себестоимость единицы
1	Гвозди	Кг	20	500	10 000	833,33	10 833,33	541,67
2	Шурупы	Кг	10	2000	20 000	1666,67	21 666,67	2166,67
	Итого				30 000	2 500	32 500	

ТЗР и прочие расходы могут:

- прямо включаться в фактическую себестоимость поступивших материалов;
- распределяться пропорционально между поступившими видами материалов.

Способ распределения ТЗР закрепляется в учетной политике предприятия.

Допустим, что организация установила способ распределения косвенных расходов по видам материалов пропорционально стоимости полученных запасов каждого вида.

$(2500 / 30000) \times 10000 = 833,33$ руб. — ТЗР отнесены на гвозди.

$(2500/30000) \times 20000 = 1666,67$ руб. — ТЗР отнесены на шурупы.

Итого ТЗР: $833,33 + 1666,67 = 2500$ руб.

$833,33 + 10000 = 10833,33$ руб. — стоимость гвоздей, включая ТЗР;
 $1666,67 + 20000 = 21666,67$ руб. — стоимость шурупов, включая ТЗР;
 $10833,33 / 20 = 541,67$ руб. — фактическая себестоимость 1 кг гвоздей;
 $21666,67 / 10 = 2166,67$ — фактическая себестоимость 1 кг шурупов.

Вариант 2. Формирование фактической себестоимости материалов с использованием счетов 10, 15 и 16

Суть этого способа состоит в том, что информация о фактической себестоимости материалов собирается по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». По учетной цене материалы списываются по кредиту счета 15 в дебет счета 10.

Поэтому на счете 10 материалы учитываются по учетным ценам.

На счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» показывается разница между учетной ценой и фактической себестоимостью заготовления материалов.

Предприятиям предоставлено право самостоятельно устанавливать принципы формирования учетной цены.

За **учетную цену** можно принять одну из следующих:

- цена поставщика;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца;
- фиксированная цена, утверждаемая на определенный период времени.

Любой выбранный метод закрепляется в учетной политике предприятия.

Поступление материалов с использованием счетов 10, 15, 16

1. **Д15 К60.1** — отражена покупная стоимость материалов (фактическая себестоимость).
2. **Д15 К76 (60.1)** — отражены транспортные расходы по приобретению материалов.
3. **Д19 К76 (60.1)** — учтен НДС (или выделен НДС) по поступившим материалам от поставщика.

4. **Д10 К15** — оприходованы материалы по учетной цене (или поступили материалы на склад по учетной цене).
5. Образовалось отклонение на счете 15, которое списывается в дебет или кредит счета 16:
Д16 К15 — списано отклонение между учетной ценой и фактической себестоимостью;
Д15 К16 — списано отклонение между учетной ценой и фактической себестоимостью.
 Счет 15 ежемесячно закрывается.
6. Сумма отклонений, отраженная на счете 16, списывается в конце отчетного месяца пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство:
Д20 К16 — списана сумма отклонений в стоимости материалов на затраты основного производства.
 Счет 16 может иметь сальдо на конец месяца.

Дт	10 «Материалы»	Кт
Сн–		
Д10 К15 оприходованы материалы по <u>учетной</u> цене, закрепленной в учетной политике организации		Д20 К10 по <u>учетной</u> цене списывается в производство по методу ФИФО или средней себестоимости

Ск–

Дт	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Кт
Сн–		
Формируется информация о <u>фактической</u> себестоимости (по покупной цене) Д15 К60,76		Списываются материалы (по <u>учетной</u> цене) Д10 К15

В конце месяца остаток по счету 15 списывается на счет 16.
 Счет 15 сальдо конечное не имеет.

Дт	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Кт
Д16 К15 отклонение между учетной ценой и фактической себестоимостью		Д15 К16 отклонение между учетной ценой и фактической себестоимостью

Сальдо конечное по счету 16 может быть как по дебету, так и по кредиту.

Пример 3. Поступление материалов с использованием счетов 10, 15, 16

Дано

Поступила краска эмалевая 200 кг по цене 35 руб. за 1 кг. На предприятии учетная цена за 1 кг — 30 руб. (фиксированная цена на месяц).

Отразите поступление краски по проводкам. Нарисуйте самолетик. Вычислите сумму отклонения.

1. (200 кг × 35 руб. = 7000 руб.) поступила краска по фактической себестоимости.

Д15 К60.1 7000 поступила краска по покупной цене.

2. (200 кг × 30 руб. = 6000 руб.) поступили материалы по учетной цене.

Д10 К15 6000 оприходованы материалы по учетной цене.

3. (7000 – 6000 = 1000 руб.) отклонение.

Д16 К15 1000 отражено отклонение между учетной ценой и фактической себестоимостью

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Дт	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	Кт
	Сн–	
	1) 7000	2) 6000
		3) 1000
	Доб 7000	Коб 7000
	Ск–	

Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Дт	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	Кт
	Сн–	
	3) 1000	
	Доб 1000	Коб–
	Ск 1000	

Счет 10 «Материалы»

Дт	10 «Материалы»	Кт
	Сн–	
	2) 6000	
	Доб 6000	Коб–
	Ск 6000	

**Задание 5. Поступление материалов
с использованием счета 10**

Дано

Поступили канцтовары:

- папки — 90 штук по цене 25 руб. за штуку;
- дыроколы — 2 штуки по цене 47 руб. за штуку;
- ластики — 3 штуки по цене 6 руб. за штуку;
- калькуляторы — 2 штуки по цене 183 руб. за штуку.

Расходы по доставке составили 300 руб.

Напишите проводки.

Ответы смотрите в приложении 2.

**Задание 6. Поступление материалов
с использованием счетов 10, 15, 16**

Дано

Поступила мука: 80 кг по цене 26 руб. за 1 кг.

Фиксированная цена — 32 руб. за 1 кг.

Дано

Поступил сахарный песок: 90 кг по цене 23 руб. за 1 кг.

Фиксированная цена — 27 руб. за 1 кг.

Напишите проводки, нарисуйте самолетики по счетам 10, 15, 16 и высчитайте отклонение.

Ответы смотрите в приложении 2.

Задание 7. Распределение ТЗР

Дано

Поступили канцтовары:

- папки — 90 штук по цене 25 руб. за штуку;
- дыроколы — 2 штуки по цене 47 руб. за штуку;
- ластики — 3 штуки по цене 6 руб. за штуку.

Расходы по доставке составили 300 руб.

Напишите проводки. Распределите расходы по доставке на каждое наименование.

Ответы смотрите в приложении 2.