

*Ханова С.Р.
Студентка 3к. 1гр.
Факультет "Бухучет и аудит "
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г. Махачкала
Магомедов Р.Ф.
Старший преподаватель кафедры «Бухучет-1»*

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ

***Аннотация:** Одной из составных частей имущества хозяйствующего субъекта являются материалы. Они необходимы для нормального осуществления и расширения деятельности предприятия, поэтому учет их доходов играет важную роль в повышении эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.*

***Ключевые слова:** Материалы, фактическая себестоимость, учетная цена.*

*Hanova S.R.
Student 3K. 1G.
"Faculty of accounting and audit "
GAOU VO " Dagestan state University
of national economy"
Russian Federation, Makhachkala
Magomedov R.F.
Senior Lecturer of the Department
"Accounting 1"*

ACCOUNTING FOR THE RECEIPT OF MATERIALS

***Abstract:** One of the components of the property of an economic entity is materials. They must play an important role in improving the efficiency of the financial and economic activities of the enterprise.*

Keywords: *Materials, actual cost, discount price.*

Для учета материалов имеется счет 10 «Материалы». Счет 10 является активным, на нем фиксируются активы предприятия, по дебету этого счета отражается поступление материалов на склад предприятия, по кредиту выбытие и их отпуск в производство.

Поступление товарно-материальных ценностей на предприятии учитывается двумя способами:

- 1) по фактической себестоимости;
- 2) по учетным ценам (в качестве учетной могут выступать средние покупные цены или плановая себестоимость) .

К счету 10 можно открыть множество субсчетов: сырье и материалы, полуфабрикаты, топливо, тара, запасные части и др.

По фактической себестоимости

При учете по фактической себестоимости, поступающие на предприятие, материалы будут зачислены непосредственно на дебет счета 10. Фактическая стоимость будет включать все расходы, фактически понесенные предприятием по их приобретению, за вычетом НДС. К ним можно отнести:

- стоимость по договору купли-продажи;
- затраты на услуги сторонних организаций, связанные с приобретением материалов;
- транспортно-заготовительные расходы;
- затраты, связанные с доведением материальных ценностей до состояния, в котором они могут быть использованы.

Получение материалов у поставщика осуществляется на основании доверенности на получение ТМЦ, форма М-2 или М-2а. Форма М-2а, как правило, используется при постоянном получении ценностей, а форма М-2 для однократного получения.

Основным различием между этими двумя формами является наличие корешка в форме М-2, который при выдаче доверенности остается в бухгалтерии и хранится в соответствующих папках. Этот корешок содержит необходимую информацию о выданной доверенности и позволяет бухгалтеру не вводить дополнительные записи вручную.

Проводки:

При получении материалов от поставщика в бухгалтерском учете выполняется проводка: Д-10 К-60 на сумму фактических затрат, связанных с приобретением, без учета НДС.

НДС по приобретенным товарам и материалам отражается на отдельном счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» проводкой Д-19 К-60, после чего НДС направляется к вычету в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» – проводка Д-68 К-19.

Оплату поставщику с расчетного счета отражаем проводкой Д-60 К-51.

Составление этих проводок возможно только, если имеются подтверждающие документы: товарная или товарно-транспортная накладная, счет-фактура, накладная и счет-фактура по другим затратам, платежные документы.

Принимая ТМЦ, в первую очередь, нужно сопоставить данные документов, проверить фактическое наличие материалов в соответствии с данными указанными в документах и, если нет расхождений, оформить приходный ордер.

Пример 1.

Организация покупает ТМЦ в количестве 1000 шт. за 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб. Расходы на доставку составили 12 000 руб., в том числе НДС 2 000 руб. ТМЦ приходятся по фактическим ценам. Расходы на доставку отражаются на отдельном субсчете счета 10 – 10.ТЗР. В производство отправлено 500 шт. ТМЦ.

Проводки:

Д-60 К-51 – 120000 р. – Оплачена стоимость материалов поставщику;
Д-10 К-60 – 100000 р. – Оприходованы материалы без учета НДС;
Д-19 К-60 – 20000 р. – Выделен НДС по приобретенным материалам;
Д-68 К-19 – 20000 р. – НДС направлен к вычету;
Д-60 К-51 – 12000 р. – Оплачена доставка материалов;
Д-10 К-60 – 10000 р. – Учтены затраты на доставку;
Д-19 К-60 – 2000 р. – Выделен НДС с суммы затрат на доставку;
Д-68 К-19 – 2000 р. – НДС направлен к вычету;
Д-20 К-10 – 50000 р. – Списаны материалы в производство;
Д-20 К-10 – 5000 р. – Списаны затраты на доставку в производство пропорционально списанным материалам.

По учетным ценам

Если поступление материальных ценностей является регулярным процессом, то в таком случае обычно используется метод принятия ТМЦ по учетным ценам.

При данных обстоятельствах для учета товарно-материальных ценностей используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Проводки:

Прежде, чем попасть на 10 счет, материалы учитываются по дебету счета 15 проводкой Д-15 К-60 по стоимости, указанной в документах поставщика, за исключением НДС. НДС выделяется отдельно на 19 счет: Д-19 К-60, затем направляется к вычету Д-68 К-19.

Далее ТМЦ приходятся в дебет счета 10 по учетным ценам: Д-10 К-15.

Разница между фактической ценой, указанной на счете 15, и учетной на счете 10, отражается на счете 16. Если фактическая цена больше, чем учетная цена, то составляется проводка Д-16 К-15 на сумму, равную разнице между закупочной и учетной стоимостью. К тому же, на счете 16 появляется дебетовое сальдо, которое в конце месяца списывается на те

счета, на которые списываются материалы. Сумма, списываемая со счета 16 на конец месяца, определяется по следующей формуле:

(Дебетовое сальдо сч. 16 на начало месяца + оборот по дебету сч. 16 за месяц) * оборот по кредиту сч. 10 за месяц / (дебетовое сальдо сч. 10 на начало месяца + оборот по дебету сч. 10 за месяц).

Если фактическая цена меньше учетной, то выполняется проводка Д-15 К-16. Кредитовое сальдо, образовавшееся на счете 16, сторнируется (отнимается) в конце месяца и сумма, подлежащая сторнированию, определяется по формуле:

(Кредитовое сальдо сч. 16 на начало месяца + оборот по кредиту сч. 16 за месяц) * оборот по кредиту сч. 10 за месяц / (дебетовое сальдо сч. 10 на начало месяца + оборот по дебету сч. 10 за месяц).

Пример 2.

Организация покупает ТМЦ в количестве 1000 шт за 120 000 руб., в том числе НДС 20 000 руб. ТМЦ приходятся по учетной цене 120 руб. за штуку. В производство направлено 500 шт. ТМЦ.

Проводки:

Д-60 К-51 – 120000 р. – Оплачена стоимость материалов поставщику;

Д-15 К-60 – 100000 р. – Учтена стоимость материалов по закупочным ценам без учета НДС;

Д-19 К-60 – 20000 р. – Выделен НДС по приобретенным материалам;

Д-68 К-19 – 20000 р. – НДС направлен к вычету;

Д-10 К-15 – 120000 р. – Материалы приняты к учету по учетным ценам;

Д-15 К-16 – 20000 р. – Отражено превышение учетной цены над закупочной;

Д-20 К-10 – 50000 р. – Списано 500 шт. материалов в производство;

Д-20 К-16 – 10000 р. – Сторнировано отклонение учетной цены от закупочной пропорционально списанным материалам.

Другие способы поступления материалов

Изготовление

При изготовлении материальных ценностей стоимость, по которой они будут оприходованы на склад, представляет собой сумму всех фактических затрат, понесенных в процессе производства. Это может включать в себя: стоимость сырья, амортизацию основных средств, заработную плату персонала и другие расходы.

Все затраты по производству относятся на счет 20 «Основное производство» или 23 «Вспомогательное производство», после чего списываются на счет 10 «Материалы».

Внос в уставный капитал

Если материальные ценности поступают от одного из учредителей в виде вклада в уставный капитал, то необходимо оценить их, согласовать стоимость со всеми учредителями и, при необходимости, провести независимую экспертизу. Проводка по учету поступления материалов в данном случае будет иметь вид: Д-10 К-75.

Поступление материалов по договору дарения (безвозмездно)

Если материалы получены организацией по договору дарения (бесплатно), то их фактическую себестоимость можно принимать равной средней рыночной стоимости.

При безвозмездном поступлении материалов составляется проводка: Д-10 К-98. По мере списания материальных ценностей в производство с дебета счета 98 «Доходы будущих периодов» списываются суммы по материалам, полученным безвозмездно, в кредит счета 91/1, то есть отражаются в составе прочих доходов.

Список литературы

1. Долгова Ю. В. Материально-производственные запасы (МПЗ): учет и оценка / Ю.В. Долгова / Молодой ученый. — 2018. - С. 159-161.

2. Конева Е.И. Методические аспекты учета материальных ценностей на складе и в бухгалтерии / И.Е. Конева / 2019. № 6. С. 40-43.
3. Галкина Е.В. Бухгалтерский учет и аудит / Е.В. Галкина – М.: КноРус, 2018. – 193 с.
4. Воеводина, Н.А. Некоммерческие организации: правовой статус, бухгалтерский учет, налогообложение и новые возможности. / Н.А. Воеводина, А.А. Вяльшина, Т.Л. Ермак. - М.: Омега-Л, 2018. - 255 с.
5. <https://elibrary.ru/item.asp?id=32233180>