### ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ РФ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«Самарский государственный архитектурно-строительный университет»

#### Кафедра «Финансовый менеджмент в строительстве»

#### **КУРСОВАЯ РАБОТА**

по дисциплине «Бухгалтерский учет»

Тема: «Учет материалов строительной организации»

#### Самара 2009

**Содержание**

Введение

1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

1.1 Понятие, состав и классификация материалов

1.2 Документальное оформление операций по движению материалов

1.3 Методы оценки себестоимости материалов при поступлении и отпуске в производство. Определение отклонений на израсходованные материалы и оставшиеся на конец месяца

1.4 Синтетический и аналитический учет движения материалов

1.5 Способы отражения поступления материалов на счетах бухгалтерского учета

1.6 Бухгалтерские регистры по учету движения материалов и расчетов с поставщиками

1.7 Научное обоснование данной темы и нормативное обеспечение

2. Практическая ЧАСТЬ

Заключение

Список использованной литературы

**Введение**

Материалы представляют собой одну из составных частей имущества хозяйствующего субъекта, необходимую для нормального осуществления и расширения его деятельности.

Материалы обслуживают сферу производства и являются его материальной основой. Они необходимы для обеспечения процесса производства продукции, образования стоимости.

Эффективность деятельности предприятия во многом зависит от правильного определения потребности в материалах. Оптимальная обеспеченность материалами ведет к минимизации затрат, улучшению финансовых результатов, к ритмичности и слаженности работы предприятия. Завышение материалов ведет к замораживанию и омертвлению ресурсов. Кроме всего прочего, это дорого обходится предприятию, поскольку возникают дополнительные затраты на хранение и складирование, на уплату налога на имущество. Занижение материалов может привести к перебоям в производстве и реализации продукции, к несвоевременному выполнению предприятием своих обязательств. И в том и в другом случае следствием является неустойчивое финансовое состояние, нерациональное использованием ресурсов, ведущее к потере выгоды.

Материальные запасы являются наименее ликвидной статьей среди статей оборотных активов. Для обращения этой статьи в денежные средства требуется время не только для того, чтобы найти покупателя, но и для того, чтобы получить с него впоследствии оплату за продукцию.

Анализ этой статьи имеет большое значение для эффективного финансового управления. Материальные запасы могут составлять значительный удельный вес не только в составе оборотных активов, но и в целом в активах предприятия. Это может свидетельствовать о том, что предприятия испытывают затруднения со сбытом своей продукции, что в свою очередь может быть обусловлено низким качеством продукции, нарушением технологии производства и выбором неэффективных методов реализации, недостаточным изучением рыночного спроса и конъюнктуры.

Основными задачами учета материалов являются: контроль над сохранностью материальных ресурсов, соответствием складских запасов нормативам; контроль за выполнением планов снабжения материалами; выявление фактических затрат, связанных с заготовкой материалов; контроль за соблюдением норм производственного потребления; правильное распределение стоимости израсходованных в производстве материалов по объектам калькуляции; рациональная оценка материалов.

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

**1.1 Понятие, состав и классификация материалов**

Материалы - предметы, срок полезного использования которых менее 1 года, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства продукции, работ, услуг, для хозяйственных нужд организации.

Материалы являются оборотными активами, потребляются в процессе производства, переносят свою стоимость на готовую продукцию.

Классификация материалов:

|  |  |
| --- | --- |
| Группа | Характеристика |
| Сырье и основные материалы | Образуют вещественную основу готовой продукции.Сырье - ранее не обрабатываемый продукт добывающей промышленности и сельского хозяйстваОсновные материалы - продукция обрабатывающей промышленности |
| Полуфабрикаты собственного производства | Не являются материально-производственными запасами, относятся к незавершенному производству |
| Покупные полуфабрикаты | Материалы, которые уже подвергались обработке на других предприятиях |
| Вспомогательные материалы | Добавки, смазочные материалы, возвратные отходы |
| Тара | Вспомогательный материал, предназначенный для транспортировки и хранения материалов и готовой продукции |
| Топливо | По агрегатному состоянию: твердое, жидкое, газообразноеПо целям использования: энергетическое, технологическое, для хозяйственных нужд |
| Запасные части | Целевое назначение - поддержание механизмов в рабочем состоянии, осуществление ремонтов |
| Строительные материалы | Целевое назначение - строительство зданий и сооружений |
| Хозяйственный инвентарь и принадлежности | Средства труда, которые не могут относиться к основным средствам: канцелярские принадлежности и расходные материалы и т.д. |

**1.2 Документальное оформление операций по движению материалов**

Типовые формы по учету сырья и материалов.

1. Журнал учета поступивших грузов (**форма № М-1**) применяется для учета и контроля за поступлением и оприходованием материальных ценностей.
2. Доверенность по **форме № М-2** (содержит корешок и отрывную часть) оформляется в бухгалтерии в единственном экземпляре и выдается под расписку получателю товара.
3. В случае, когда получение материальных ценностей по доверенности происходит постоянно, используется **форма № М-2а**, которая регистрируется в специальном пронумерованном и прошнурованном журнале (книге) Учета выданных доверенностей.
4. Приходный ордер (**форма № М-4**) применяется для учета материалов, поступающих на предприятие от поставщиков или с переработки.
5. Акт о приемки материалов (**форма № М-7**) применяется для оформления приемки материальных ценностей, которые имеют количественные и качественные расхождения с данными сопроводительных документов поставщика.
6. Лимитно-заборная карта (**форма № М-8** и **М-9**, **М-28** и **М-28а**) используются для оформления отпуска материалов, которые систематически расходуются при изготовлении продукции, а также для текущего контроля за соблюдением установленных лимитов отпуска материалов на производственные нужды и являются оправдательным документом для списания материальных ценностей со склада.
7. Акт-требование на замену (дополнительный отпуск) материалов (**форма № М-10**) используется для учета отпуска материалов сверх установленного лимита или при замене материалов и является основанием для списания материалов со склада.
8. Накладная–требование на отпуск (внутреннее перемещение) материалов (**форма № М-11**) используется для учета движения материальных ценностей внутри предприятия и их отпуска хозяйствам своего предприятия, расположенного за пределами его территории, а также сторонним организациям.
9. Карточка складского учета (**форма № М-12**) применяется для учета движения материалов на складе по каждому сорту, виду и размеру, заполняется на каждый номенклатурный номер материала и ведется МОЛ.
10. Ведомость учета остатков материалов на складе (**форма № М-14**) ведется на предприятиях, которые учитывают материал по оперативно-бухгалтерскому методу.
11. Накладная (**форма № М-15**) применяется для учета и оформления отпуска материалов на сторону или хозяйствам своей организации, расположенным за пределами ее территории. Выписывают накладные в двух экземплярах. Возврат подразделениями организации на склад неиспользованных материалов тоже оформляется накладными.
12. Карточка учета материалов (**форма М-17**) оформляется в одном экземпляре и передается материально ответственному лицу, которое заносит в них данные по приходу и расходу материалов в местах хранения. Карточку оформляют на каждый номенклатурный номер материала
13. Сигнальная справка об отклонении фактического остатка материалов от установленных норм запаса (**форма № М-18**) используется для контроля за отклонением фактического остатка материалов от установленных норм запаса и для контроля остатков материалов, находящихся без движения.
14. Материальный отчет (**форма № М-19**) применяется в строительных организациях в тех случаях, когда материально ответственным лицом является начальник участка.
15. Накладная на отпуск ТМЦ (**форма № М-20**) является основанием для списания ТМЦ предприятием, осуществившим их отпуск, для оприходования их предприятием-получателем и для разрешения на вывоз их с территории предприятия-поставщика, а также для их складского, оперативного и бухгалтерского учета.
16. Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (**форма М-35**) применяется для оформления оприходования материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, пригодных для использования при производстве работ.

**1.3 Методы оценки себестоимости материалов при поступлении и отпуске в производство. Определение отклонений на израсходованные материалы и оставшиеся на конец месяца**

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.

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.

На субсчете 10-1 "Сырье и материалы" учитывается наличие и движение: сырья и основных материалов (в том числе строительных - у подрядных организаций), входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу; сельскохозяйственной продукции, заготовленной для переработки, и т.п.

На субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали" учитывается наличие и движение покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий (в том числе строительных конструкций и деталей - у подрядных организаций), приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции (строительства), которые требуют затрат по их обработке или сборке. Изделия, приобретенные для комплектации, стоимость которых не включается в себестоимость продукции, учитываются на счете 41 "Товары".

Организации, занятые выполнением научно-исследовательских, конструкторских и технологических работ, приобретающие на стороне необходимые им в качестве комплектующих изделий для проведения этих работ по определенной научно-исследовательской или конструкторской теме специальное оборудование, инструменты, приспособления и другие приборы, учитывают эти ценности на субсчете 10-2 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали".

На субсчете 10-3 "Топливо" учитывается наличие и движение нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива.

На субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" учитывается наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.). Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, барж, судов и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности отгружаемой продукции, учитываются на субсчете 10-1 "Сырье и материалы".

Организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают тару под товарами и тару порожнюю на счете 41 "Товары".

На субсчете 10-5 "Запасные части" учитывается наличие и движение приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т.п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе при транспортном средстве, включаемые в его первоначальную стоимость, учитываются в составе основных средств.

На субсчете 10-6 "Прочие материалы" учитывается наличие и движение отходов производства (обрубки, обрезки,

стружка и т.п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. Отходы производства и вторичные материальные ценности, используемые как твердое топливо, учитываются на субсчете 10-3 "Топливо".

На субсчете 10-7 "Материалы, переданные в переработку на сторону" учитывается движение материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий. Затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки.

Субсчет 10-8 "Строительные материалы" используется организациями-застройщиками. На нем учитываются наличие и движение материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства (взрывчатые вещества и т.д.).

На субсчете 10-9 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности" учитывается наличие и движение инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте.

Субсчет 10-10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе" предназначен для учета поступления, наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения.

На субсчете 10-11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации" учитывается поступление и наличие специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации). По кредиту субсчета 10-11 отражается погашение (перенос) стоимости специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды на себестоимость продукции (работ, услуг) в корреспонденции с дебетом счетов учета затрат, а списание остаточной стоимости объектов при их досрочном выбытии - в корреспонденции с дебетом счета учета прочих доходов и расходов.

В зависимости от принятой организацией учетной политики поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" или без использования их.

В случае использования организацией счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" на основании поступивших в организацию расчетных документов поставщиков делается запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом запись по дебету счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и кредиту счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" производится независимо от того, когда материалы поступили в организацию - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оприходование материалов, фактически поступивших в организацию, отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В случае если организацией не используются счета 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей", оприходование материалов отражается записью по дебету счета 10 "Материалы" и кредиту счетов 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 71 "Расчеты с подотчетными лицами", 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" и т.п. в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, и от характера расходов по заготовке и доставке материалов в организацию. При этом материалы принимаются к бухгалтерскому учету независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов поставщика.

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.).

**1.4 Синтетический и аналитический учет движения материалов**

В соответствии с требованием ПБУ 5/01 единица бухгалтерского учета материально-производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости 'от характера материально-производственных запасов, порядка их приобретения и использования единицей материально-производственных запасов может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др.

Существует два способа хранения материально-производственных запасов: партионный и сортовой.

При *партионном способе* учета запасов партией признаются материалы, поступившие на склад по одному транспортному документу. Помимо этого партией считаются:

а) материально-производственные запасы, поступившие одним видом транспорта (например, в одной автоколонне, одном железнодорожном вагоне и т.д.) без ограничения количества транспортных документов;

б) материально-производственные запасы одного наименования, поступившие от одного поставщика одновременно по нескольким транспортным документам, при отсутствии расхождения по количеству и качеству.

Аналитический учет материалов ведется на складах и в бухгалтерии. Учет на складах ведется на *картонках складского учета* (форма № М-17) по каждому наименованию, сорту, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей. Карточки открываются на каждый номенклатурный номер материалов. Записи в карточках ведутся на основании первичных приходных и расходных документов. В отдельных случаях вместо карточек используют *книги складского учета.* Аналитический учет материалов в бухгалтерии (количественный и суммовой учеты) ведется на основе использования оборотных ведомостей или сальдовым методом.

Как правило, применяется два варианта учета материалов с использованием *оборотных ведомостей:*

1. в бухгалтерской службе ведутся карточки количественно-суммового учета, которые открываются на каждое наименование (номенклатурный номер) материалов. На основании карточек в бухгалтерской службе ежемесячно составляются оборотные ведомости материалов отдельно по каждому складу и подразделению. Таким образом, в бухгалтерской службе дублируется складской учет с той лишь разницей, что в ней ведется количественный и суммовой учеты, а на складах и подразделениях - только количественный;
2. карточки аналитического учета в бухгалтерской службе не ведутся, все приходные и расходные документы группируются по номенклатурным номерам, по ним подсчитываются итоговые данные за месяц по приходу и отдельно по расходу, которые записываются в оборотную ведомость.

*Сальдовый метод* учета материалов заключается в том, что в бухгалтерии организации не ведут количественный и суммовой учеты движения (прихода и расхода) материалов в разрезе их номенклатуры и не составляют оборотные ведомости по номенклатуре материалов. Движение материалов учитывают в разрезе групп, субсчетов и балансовых счетов материалов только в денежном выражении, определяемом, исходя, как правило, из учетных цен.

Отдельно учитываются движение (образование и распределение) и остатки транспортно-заготовительных расходов.

Материально-ответственные лица на складах (в подразделениях) на основании первичных документов ведут количественный учет материалов на карточках или в книгах складского учета. Сотрудник, ведущий бухгалтерский учет материалов по данному складу (подразделению), принимает первичные учетные документы от материально-ответственных лиц, проверяет их, сверяет с документами каждую запись в карточках (книгах) складского учета и подтверждает это своей подписью непосредственно на карточках (книгах). Одновременно он проверяет правильность выведения остатков. Количественные остатки материалов на первое число каждого месяца на основании выверенных карточек (книг) складского учета по каждому номенклатурному номеру сотрудник бухгалтерской службы или заведующий складом переносит в сальдовую ведомость (или сальдовую книгу).

Сальдовый метод складского учета материалов применяется при хранении материалов закрытым способом. В случае хранения материалов открытым способом количество израсходованных материалов определяют по результатам ежемесячно проводимой инвентаризации. При этом расход материалов можно рассчитать по формуле

где Рм - расход материалов в течение месяца; Онм - остаток материалов на начало месяца; Окм - остаток материалов на конец месяца; Пм - приход материалов в течение месяца.

При бухгалтерском учете материалов с использованием средств вычислительной техники данные синтетического бухгалтерского учета, т.е. формирование показателей, отражающих движение материалов в целом по синтетическим счетам и субсчетам бухгалтерского учета, отражаются непосредственно в результате обработки первичных учетных документов (приемных актов, накладных, требований и др.). В этом случае накопительные ведомости по приходу и расходу материалов можно не составлять.

1. Синтетический учет материальных ценностей ведется на активном балансовом счете 10 «Материалы». В подрядных строительных организациях материальные ценности по составу группируются в разрезе субсчетов счета 10. В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета к нему открывают 11 субсчетов.

У застройщика приобретенные для строительства материалы могут учитываться на субсчете 10-8 «Строительные материалы».

Синтетический учет материалов может быть организован по одному из вариантов, установленных в учетной политике хозяйствующего субъекта:

1. с использованием счета 10 «Материалы»;
2. с использованием счетов 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При *первом варианте учета* на счете 10 «Материалы» собирают все фактические затраты, связанные с приобретением материалов. При этом отдельно ведется учет материалов по учетным ценам и учет отклонений от учетных цен (транспортно-заготовительных расходов).

В конце месяца определяют фактическую себестоимость материалов, израсходованных на производство. Для этого необходимо определить величину транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на израсходованные материалы. Процент транспортно-заготовительных расходов (Р%т..з) в учетной цене материалов рассчитывается по следующей формуле:

где Рн..м.т..з и Рмт..з - транспортно-заготовительные расходы соответственно на начало месяца и поступившие за месяц; Мнм и Мм - материалы по учетным ценам соответственно на начало месяца и поступившие за месяц.

Для облегчения выполнения работ по распределению транспортно-заготовительных расходов или величины отклонений в стоимости материалов допускается применение следующих упрощенных вариантов:

1. при небольших удельном весе транспортно-заготовительных расходов или величине отклонений (не более 10 % к учетной стоимости материалов) их сумма может полностью списываться на счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» и увеличение стоимости проданных материалов;
2. удельный вес транспортно-заготовительных расходов или величины отклонений (в процентах к учетной стоимости материала) может округляться до целых единиц (т. е. без десятичных знаков);
3. в течение текущего месяца транспортно-заготовительные расходы или величина отклонений могут распределяться, исходя из удельного веса (в процентах к учетной стоимости соответствующих материалов), сложившегося на начало данного месяца;
4. транспортно-заготовительные расходы или величина отклонений могут распределяться пропорционально их удельному весу (нормативу), закрепленному в плановых (нормативных) калькуляциях, к учетной стоимости используемых материалов;
5. транспортно-заготовительные расходы или отклонения могут ежемесячно (в отчетном периоде) полностью списываться на увеличение стоимости израсходованных (отпущенных) материалов, если их удельный вес (в процентах к договорной (учетной) стоимости материалов) не превышает 5 %.

При *втором варианте* учета на счете 10 «Материалы» отражается учетная цена материалов. Все затраты, связанные с приобретением и заготовлением материалов (включая транспортно-заготовительные расходы), учитываются по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Отклонения в стоимости материалов, учтенные на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», за месяц распределяются между остатком материалов на складе и материалами, израсходованными в производстве. Для этого рассчитывают процент отклонений аналогично доле транспортно-заготовительных расходов.

Сальдо на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» показывает величину отклонений, приходящихся на остаток материалов на складе. При составлении баланса остаток на данном счете внесистемно (без записи на счетах) присоединяется к данным счета 10 «Материалы». Сальдо на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражает стоимость материалов, находящихся в пути.

Наряду с балансовыми счетами организация может вести *забалансовый учет* материалов, не принадлежащий организации на праве собственности.

На забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» учитываются материальные ценности:

а) ошибочно адресованные данной организации;

б) в виде готовой продукции, оплаченной и принятой покупа телем (заказчиком) на месте у поставщика (продавца), но времен но оставленной у него покупателем (заказчиком) на ответственное хранение, когда задержка отгрузки (отправки, вывоза) продукции вызвана техническими и иными уважительными причинами;

в) от оплаты которых организация отказалась ввиду порчи, по ломки, низкого качества, несоответствия стандартам, техническим условиям, условиям договора и т.д.;

г) возникшие в других случаях и не принадлежащие организации. *Давальческие материалы -* это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции.

Давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки, выполнения работ, изготовления продукции.

Организация, передавшая свои материалы другой организации для переработки (обработки, выполнения работ, изготовления продукции) как давальческие, их стоимость с баланса не списывает, а продолжает учитывать на счете учета соответствующих материалов (на отдельном субсчете).

**1.5 Способы отражения поступления материалов на счетах бухгалтерского учета**

Для синтетического учета наличия и движения собственных производственных запасов организации предназначены активные счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Не принадлежащие организации материальные ценности учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку» и др.

***Счет 10 «Материалы»*** предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке). Материалы на указанном счете отражаются по фактической себестоимости или учетным ценам.

В соответствии с классификацией материальных ценностей по назначению к счету ***10 «Материалы»*** могут быть открыты субсчета, перечень которых представлен в табл. 1.

Таблица 1 - Субсчета к счету 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| **Субсчет**  | **Назначение**  |
| 10-1 «Сырье и материалы» | Для учета наличия и движения: сырья и основных материалов, входящих в состав вырабатываемой продукции, образуя ее основу, или являющихся необходимыми компонентами при ее изготовлении; вспомогательных материалов, которые участвуют в производстве продукции или потребляются для хозяйственных нужд, технических целей, содействия производственному процессу и для других целей  |
| 10-2 «Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали» | Для учета наличия и движения покупных полуфабрикатов, готовых комплектующих изделий, приобретаемых для комплектования выпускаемой продукции, которые требуют затрат по их обработке или сборке  |
| 10-3 «Топливо» | Для учета наличия и движения нефтепродуктов (нефть, дизельное топливо, керосин, бензин и др.) и смазочных материалов, предназначенных для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления, твердого (уголь, торф, дрова и др.) и газообразного топлива  |
| 10-4 «Тара и тарные материалы» | Для учета наличия и движения всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.) |
| 10-5 «Запасные части» | Для учета наличия и движения приобретенных или изготовленных для нужд основной деятельности запасных частей, предназначенных для производства ремонтов, замены изношенных частей машин, оборудования, транспортных средств и т. п., а также автомобильных шин в запасе и обороте. Здесь же учитывается движение обменного фонда полнокомплектных машин, оборудования, двигателей, узлов, агрегатов, создаваемого в ремонтных подразделениях организаций, на технических обменных пунктах и ремонтных заводах  |
| 10-6 «Прочие материалы» | Для учета наличия и движения отходов производства (обрубки, обрезки, стружка и т. п.); неисправимого брака; материальных ценностей, полученных от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье); изношенных шин и утильной резины и т.п. |
| 10-7 «Материалы, переданные в переработку на сторону» | Для учета наличия и движения материалов, переданных в переработку на сторону, стоимость которых в последующем включается в затраты на производство полученных из них изделий  |
| 10-8 «Строительные материалы» | Для учета наличия и движения материалов, используемых непосредственно в процессе строительных и монтажных работ, для изготовления строительных деталей, для возведения и отделки конструкций и частей зданий и сооружений, строительные конструкции и детали, а также другие материальные ценности, необходимые для нужд строительства  |
| 10-9 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» | Для учета наличия и движения инвентаря, инструментов, хозяйственных принадлежностей и других средств труда, которые включаются в состав средств в обороте  |
| 10-10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе» | Для учета наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, находящейся на складах организации или в иных местах хранения  |
| 10-11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации» | Для учета наличия и движения специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды в эксплуатации (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации) |

***Счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»*** предназначен для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете от рыночной стоимости.

***Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»*** используется для обобщения информации о приобретении запасов, относящихся к средствам в обороте. На счете отражается покупная стоимость материальных ценностей, определяемая по данным расчетно-платежных документов поставщиков, и учетная стоимость фактически оприходованных ценностей.

***Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»*** предназначен для отражения разницы между фактической себестоимостью приобретенных материалов и их оценкой по учетным ценам.

***Забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»*** используется организациями-покупателями для учета наличия и движения полученных от поставщиков ценностей, по которым организация-покупатель на законных основаниях отказалась от акцепта (оплаты) счетов, а также запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты и по другим причинам. Организациями-поставщиками на счете 002 учитываются оплаченные покупателями ценности, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от организаций.

***Забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку»*** предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем.

Синтетический учет поступления материалов может быть организован в двух вариантах: на счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» либо на счете 10 «Материалы».

На счете 10 в первом варианте ценности отражаются по учетным ценам, во втором - по фактической себестоимости. Во втором случае транспортно-заготовительные расходы непосредственно включаются в фактическую себестоимость материалов, что целесообразно для организаций, имеющих небольшую номенклатуру материалов, либо при приобретении ценностей особой значимости. Для учета транспортно-заготовительных расходов организациями может открываться специальный субсчет к счету 10. Вариант учета поступления материальных ценностей выбирается организациями самостоятельно и фиксируется в учетной политике.

В табл. 2 отражены записи на счетах бухгалтерского учета по формированию на счете 10 «Материалы» (без применения счетов 15 и 16) фактической себестоимости производственных запасов при их поступлении, указаны документы - основания записей на счетах и в регистрах бухгалтерского учета. Состав хозяйственных операций и порядок их отражения на счетах бухгалтерского учета соответствуют элементам фактической себестоимости производственных запасов (см. табл. 2.1).

По операциям 1, 2, 4, 5, 7 в бухгалтерском учете отражаются суммы НДС по приобретенным ценностям и услугам: дебет счета 19, субсчет 19-3, кредит счета 60 (76).

Таблица 2 - Формирование на счетах бухгалтерского учета фактической себестоимости материальных ценностей при их поступлении (без применения счетов 15 и 16)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Хозяйственная операция,** **вид расходов**  | **Документ-основание** | **Бухгалтерская** **запись**  |
| 1. Акцептованы счета поставщиков, оприходованы материальные ценности по покупной цене  | Счет поставщика,приходный ордер(ф. № М-4) | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 2. Расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей  | Договор, акт приемки-сдачи | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 3. Таможенные пошлины и сборы,связанные с приобретением материальных ценностей  | Грузовая таможенная декларация | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 4. Вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации в связи с приобретением материалов  | Отчеты поверенных, комиссионеров, агентов | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 5. Расходы по доставке материальных ценностей на склад  | Товарно-транспортная накладная(ф. № 1-Т) | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 6. Расходы по разгрузке материалов собственными силами:а) заработная плата грузчиковб) социальный налог  | Наряд на выполнение работ, расчетно-платежная ведомость(ф. № Т-49) | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» |
| 7. Расходы по разгрузке материалов с привлечением сторонних организаций  | Договор, акт приемки выполненных работ | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 8. Проценты по кредитам на приобретение материальных ценностей, начисленные до принятия запасов к учету  | Кредитный договор | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» |
| 9. Расходы по страхованию грузов  | Договор, акт | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» |
| 10. Суммовые разницы в расчетах между российскими организациями за материальные ценности:а) положительныеб) отрицательные  | Счет поставщика, выписка банка | Д-т сч. 10 «Материалы»К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» («красное сторно»)  |

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем их отнесения [15, п. 83, 84]:

- на счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» согласно расчетным документам поставщика;

- на отдельный субсчет к счету 10 «Материалы»;

- в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, денежной оценке вклада в уставный (складочный) капитал, рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Непосредственное включение ТЗР в фактическую себестоимость материала целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов. Конкретный вариант учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

В табл. 3 приведены основные корреспонденции счетов бухгалтерского учета по поступлению материальных ценностей от поставщиков, подотчетных лиц, в счет вклада в уставный капитал, безвозмездно по договору дарения и иным основаниям, по договору займа, в результате приобретения права собственности на бесхозяйные вещи.

Материалы от поставщиков приходуются независимо от того, когда они поступили - до или после получения расчетных документов. Стоимость материалов, находящихся в пути или не вывезенных со склада поставщика по состоянию на конец месяца, отражается:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (без оприходования этих ценностей на склад).

В начале следующего месяца эти суммы сторнируются, в текущем учете показывается дебиторская задолженность поставщика, которая погашается по мере оприходования материальных ценностей на склад.

При использовании счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» по окончании отчетного периода месяца и при списании отклонений на счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в остатке по счету 15 может числиться только стоимость материалов в пути [15, п. 85]. Аналитический учет материалов в пути осуществляется по поставщикам.

Поступившие материалы, на которые отсутствуют расчетные документы (счет, платежное требование, платежное требование-поручение или другие документы, принятые для расчетов с поставщиками), относятся к неотфактурованным поставкам, документальное оформление которых осуществляется в акте о приемке материалов (ф. № М-7).

Таблица 3 - Записи на счетах бухгалтерского учета операций поступления материалов от других организаций (с использованием счета 10)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Хозяйственная операция**  | **Документ-основание**  | **Дебет**  | **Кредит**  |
| 1. Получены материальные ценности по договорам поставки, мены  | Счет поставщика,приходный ордер (ф. № М-4)  | Сч. 10 «Материалы» | Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 2. Отражены суммы НДС по приобретенным от поставщиков материальным ресурсам  | Счет-фактура,приходный ордер (ф. № М-4) | С/сч. 19-3 «НДС по приобретен-ным МПЗ» | Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |
| 3. Получены материальные ценности, приобретенные подотчетными лицами  | Авансовый отчет,приходный ордер (ф. № М-4)  | Сч. 10 «Материалы» | Сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 4. Отражены суммы НДС по приобретенным подотчетными лицами материальным ресурсам  | Счет-фактура,приходный ордер (ф. № М-4) | С/сч. 19-3 «НДС по приобретен-ным МПЗ» | Сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» |
| 5. Получены материальные ценности в счет вклада в уставный капитал  | Приходный ордер (ф. № М-4) | Сч. 10 «Материалы» | С/сч. 75-1 «Расчеты по вкладам в уставный (складочный капитал») |
| 6. Получены материальные ценности безвозмездно  | Приходный ордер (ф. № М-4) | Сч. 10 «Материалы» | С/сч. 98-2 «Безвозмездные поступления» |
| 7. Получены материальные ценности по договору займа  | Договор займа, приходный ордер (ф. № М-4), | Сч. 10 «Материалы» | Сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» |
| 8. Обращены в собственность бесхозяйные материальные ценности  | Приходный ордер (ф. № М-4) | Сч. 10 «Материалы» | С/сч. 91-1«Прочие доходы»  |
| 9. Претензии к поставщику или к транспортной организации по выявленным несоответствиям количества и качества материальных ценностей, цен на материалы и арифметическим ошибкам | Акт о приемке материалов(ф. № М-7), справка бухгалтерии  |  С/сч. 76-2 «Расчеты по претензиям» | Сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» |

Если расчетные документы на неотфактурованные поставки получены в отчетном либо в следующем месяце до составления в бухгалтерии регистров по приходу материалов, они учитываются в общеустановленном в данной организации порядке. В регистрах бухгалтерского учета записи о подобных поставках помечаются буквой «Н».

Если расчетные документы по неотфактурованным поставкам переданы покупателю в следующем году после представления годовой бухгалтерской отчетности, то уточняются расчеты с поставщиком.

Суммы разницы между учетной стоимостью оприходованных материальных запасов и их фактической себестоимостью списываются в месяце, в котором поступили расчетные документы. Уменьшение стоимости материальных запасов отражается по дебету счетов расчетов и кредиту счетов финансовых результатов (как прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году):

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-1 «Прочие доходы».

Увеличение стоимости материальных запасов отражается как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2 «Прочие расходы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

В случае претензий к поставщику бухгалтерией составляется справка-расчет суммы транспортно-заготовительных расходов, относящейся к претензии, и общей суммы претензии.

**1.6 Бухгалтерские регистры по учету движения материалов и расчетов с поставщиками**

Учет материалов в бухгалтерии начинается с проверки и обработки документов, поступающих со складов и из подразделений. Проверяется правильность оформления. Неправильно оформленные документы возвращаются исполнителям для переоформления и исправления ошибок.

На основании накопительных ведомостей по приходу и расходу материалов в денежной оценке по каждой учетной группе материалов в принятых в организации учетных ценах (вариант учетной политики) в конце отчетного периода заполняют *ведомость движения материальных ценностей.* Эту же ведомость используют и для расчета сумм и процентов транспортно-заготовительных расходов или отклонений фактической себестоимости материалов от их учетных цен.

Ведомость состоит из трех разделов.

В первом разделе отражаются остаток на начало месяца и движение материалов (приход, расход и остаток на конец месяца) по местам хранения в оценке, принятой организацией. Остаток на начало месяца переносят из ведомости прошлого месяца. Данные этого раздела ведомости используют с целью увязки синтетического учета с аналитическим (сортовым) учетом на складе.

Второй раздел ведомости предназначен для отражения поступивших материалов в разрезе балансовых счетов и учетных групп. В этом же разделе приводят фактическую себестоимость поступивших материалов и рассчитывают средний процент транспортно-заготовительных расходов или отклонений фактической себестоимости материалов от их стоимости по учетным ценам.

Третий раздел ведомости предназначен для учета расхода материалов и определения остатка на конец отчетного периода по учетным ценам и фактической себестоимости. Фактическая себестоимость отпущенных в производство или отгруженных материалов (при продаже излишних материалов) со склада определяют исходя из среднего процента транспортно-заготовительных расходов или отклонений фактической себестоимости от плановой (рассчитанных во втором разделе ведомости) и суммы расхода материалов по учетным ценам.

Учет отклонений фактической себестоимости материалов от плановой или транспортно-заготовительных расходов ведут по группам материалов, что необходимо для правильного исчисления себестоимости материалов, израсходованных на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг).

Учет приобретения материалов в организации зависит от источников их поступления: от поставщиков, подотчетных лиц, из отходов Производства, собственного производства, при безвозмездной передаче в случае излишков, выявленных в результате инвентаризации, и др.

Для учета поступления от поставщиков материалов и их оплаты используют специальный учетный регистр, предусматривающий позиционные записи по каждому расчетному документу и группировку по кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот регистр позволяет отражать в единстве данные расчетных документов, приходных ордеров, актов приемки материалов, акцепт счетов и их оплату, а также выявлять суммы материалов, не поступивших к концу отчетного периода и находящихся в пути, поступивших грузов без документов (неотфактурованных) и не оплаченных в установленные сроки. Данный учетный регистр открывают на месяц.

На суммы поступивших материалов от поставщиков по учетным ценам на основании приходных документов делают запись по счетам: Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Формирование фактической себестоимости материалов, приобретенных организацией, в бухгалтерском учете может осуществляться следующим образом:

1. непосредственно на счете 10 «Материалы»;
2. с использованием дополнительных счетов к счету 10 «Материалы» - 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При первом варианте учета материалов все расходы, связанные с их приобретением и доставкой в организацию, учитываются на счете 10 «Материалы». На договорную стоимость материалов, поступивших от поставщиков, делается запись на основании приходных документов: Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Транспортно-заготовительные расходы, оплачиваемые сверх договорной цены или другим организациям, отражаются отдельно на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы», открываемом к счету 10 «Материалы»:

Д-т сч. 10 «Материалы», субсч. «Транспортно-заготовительные расходы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - на сумму расходов по транспортировке материалов и их погрузке в транспортные средства, подлежащих оплате покупателем сверх продажной цены согласно договору купли-продажи; железнодорожных, водных, авиационных и других видов перевозок; комиссионное вознаграждение посреднику и др.

При отпуске материалов в производство списывают также и соответствующий процент транспортно-заготовительных расходов, относящийся к израсходованным материалам:

Д-т сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве» - К-т сч. 10 «Материалы» - на покупную стоимость материалов (соответственно дебет этих же счетов, а кредит счета 10 «Материалы», субсчет «Транспортно-заготовительные расходы» - на долю транспортно-заготовительных материалов, приходящуюся на списываемые материалы).

На практике при учете материалов возникают трудности следующего характера.

Счета транспортных организаций могут отставать по времени от даты оприходования материалов, т.е. такие расходы не могут быть включены в фактическую себестоимость материалов в момент их поступления в организацию. Аналогичная ситуация может возникнуть и со счетами посреднических организаций, через которые приобретались материалы, и т.д.

Таким образом, формирование фактической себестоимости заготовления материалов происходит не единовременно, и материал может быть списан на расходы, связанные с производством еще до того, как будет окончательно сформирована его фактическая себестоимость. В этом случае необходимо использовать учетные цены. Организациям предоставлено право самостоятельно устанавливать принципы формирования учетной цены, закрепив выбранный вариант в учетной политике.

Суть данного способа состоит в том, что информация о фактической себестоимости заготовленных (приобретенных) материалов выявляется путем суммирования данных, учтенных по дебету счета 10 «Материалы» и дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Стоимость материалов по учетным ценам отражается по дебету счета 10 «Материалы». Фактические расходы, связанные с заготовлением и приобретением материалов, собираются на дебете счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении в организацию расчетных документов поставщика независимо от момента поступления самих материалов, а разница между учетной ценой и фактической себестоимостью заготовления материалов отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Порядок списания отклонений, учтенных на счете 16, определяется организацией самостоятельно при принятии учетной политики. Типовые записи на счетах бухгалтерского учета будут следующими. Покупная стоимость материалов на основании расчетных документов поставщика отражается бухгалтерской записью:

Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму транспортных расходов по приобретенным материалам:

Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На сумму комиссионного вознаграждения посреднику:

Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На сумму НДС:

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Положительные суммовые разницы, возникающие при расчетах с поставщиками:

Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На сумму командировочных расходов, связанных с приобретением материалов:

Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами». На сумму начисленных процентов по займам и кредитам использованных на закупку материалов до момента их принятия к учету осуществляется запись:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - К-т сч. 66, субсч. «Проценты по кредитам и займам»; Д-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» - К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Поступившие материалы в организацию приходуются по учетным ценам:

Д-т сч. 10 «Материалы» - К-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Списание материалов на производство продукции по учетным Ценам отражается записью на счетах:

Д-т сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - К-т сч. 10 «Материалы».

Порядок списания выявленных отклонений фактических расходов по приобретению материалов от их учетной цены устанавливается организацией самостоятельно при принятии учетной политики.

Для оперативного учета важно, чтобы каждый вид расходов мог быть четко отнесен к конкретному виду и партии материалов. Поэтому аналитический учет к счету 15 целесообразно организовать аналогично аналитическому учету к счету 10, т.е. по отдельным наименованиям материалов и местам их хранения.

Как видно из записей на счетах бухгалтерского учета, на дебете счета 15 формируется информация о фактической себестоимости материалов, а на кредите счета 15 - учетная цена этих же материалов.

В конце отчетного периода (месяца) разница между суммами дебета и кредита счета 15 списывается в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (превышение фактической себестоимости материалов над их учетной ценой), что отражается записью:

Д-т сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» - К-т сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В случае превышения учетной цены над фактической себестоимостью делают сторнировочную запись на сумму разницы.

Сумму отклонений, учтенную на счете 16, списывают в конце отчетного месяца пропорционально стоимости материалов, израсходованных при производстве продукции:

Д-т сч. 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» - К-т сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» (перерасход) или методом «красное сторно» (экономия).

Соответствующие записи на счетах бухгалтерского учета приведены в табл. 4.

Таблица 4

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет счета | Кредит счета |
| Приобретены материалы:на сумму фактических затратна сумму НДС | 15 19 | 60, 76, 71 и т.д.60,76,71 и т.д. |
| Оприходованы материалы по учетным ценам | 10 | 15 |
| Списано отклонение фактической себестоимости приобретенных материалов от учетной цены | 16 | 15 |
| Оплачены приобретенные материалы, принятые к учету | 60 | 51 |
| Зачтен НДС, подлежащий к уменьшению платежа в бюджет | 68 | 19 |
| Отпущены материалы в производство | 20 | 10 |
| Списана сумма отклонения, приходящаяся на списанные в производство материалы | 20 | 16 |

При составлении баланса сальдо на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» присоединяется (вычитается) к стоимости (из стоимости) остатка на счете 10 «Материалы».

Если договором поставки материалов предусмотрен переход права собственности на материалы от поставщика к покупателю в момент их оплаты, то поступившие материалы учитываются у покупателя до их оплаты на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». При этом покупатель не имеет права их использовать до момента перехода права собственности на них. Если при поступлении материальных ценностей от поставщика установлена недостача, то составляется *акт о приемке материалов* (форма № М-7) и определяется фактическая себестоимость недостачи. Сумма недостачи складывается из стоимости недостающих материалов по ценам поставщика и части транспортных тарифов по доставке материалов.

**1.7 Порядок проведения инвентаризации материалов и отражение ее результатов в учете**

Основными целями инвентаризации являются:

* выявление фактического наличия имущества;
* сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;
* проверка полноты отражения в учете обязательств.

Инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете, а также имущество, не учтенное по каким-либо причинам.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации проведение инвентаризаций обязательно:

* при передаче имущества организации в аренду, выкупе, продаже, а также в случаях, предусмотренных законодательством при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
* перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. В районах, расположенных на Крайнем Севере и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
* при смене материально ответственных лиц;
* при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
* в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
* при ликвидации организации перед составлением ликвидационного баланса и в других случаях, предусматриваемых законодательством РФ или нормативными актами Минфина РФ.

Для проведения инвентаризации наименования и коды товарно-материальных ценностей заносятся в инвентаризационные описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных.

Излишки материально-производственных запасов, выявленные в результате проведенной инвентаризации, отражаются в бухгалтерском учете как внереализационные доходы проводкой:

Д 10 – К 91-1 – оприходованы материальные ценности, обнаруженные при инвентаризации.

Эти излишки приходуются на основании сличительной ведомости результатов инвентаризации ТМЦ (форма № ИНВ-19) и приходного ордера (форма № М-4).

При выявлении фактов недостач, хищений, порчи материалов их фактическая себестоимость или ее часть списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

Д 94 – К 10 – недостачи и потери материальных ценностей, обнаруженные при инвентаризации, хищение и порча материальных ценностей отнесены в дебет счета 94.

Со счета 94 стоимость недостающих и испорченных материалов списывают на счета издержек производства и обращения (если потери – в пределах норм), в дебет счета 73 «Расчеты по возмещению материального ущерба» (при установлении конкретных виновников), в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» (при отсутствии конкретных виновников или если во взыскании недостающих или испорченных ценностей отказано судом). В бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Хозяйственная операция | Дебет | Кредит |
| Списаны недостачи в пределах норм естественной убыли на счета издержек производства или обращения | Д 20, 25 и др. | К 94 |
| Списаны недостачи сверх норм естественной убыли и хищения, когда установлены виновные лица | Д 73-2 | К 94 |
| Списаны недостачи сверх норм естественной убыли и хищения, когда виновные лица не установлены или при отказе суда во взыскании ущерба вследствие необоснованности исков | Д 91-2 | К 94 |

Стоимость материалов, утраченных в результате стихийных бедствий, списывается с кредита счета 10 «Материалы» в дебет счета 99 «Прибыли и убытки».

Финансовый результат от операций с материалами определяется на счете 91 «Прочие доходы и расходы» путем сопоставления оборотов дебета субсчета 91-2 «Прочие расходы» и кредита 91-1 «Прочие доходы». Если оборот дебета больше оборота кредита, то это убыток, который списывается в отчетном периоде на счет 99 «Прибыли и убытки»: Д 99 – К 91-9.

Если оборот кредита больше оборота дебета, то это прибыль, на сумму которой делается запись: Д 91-9 – К 99.

**2. ПРАКТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ**

Исходные данные по ООО «СтройДом»:

ООО «СтройДом» образовано в 2006 г.

Основной вид деятельности: строительство жилых домов

Юридический адрес: г. Самара, ул.Молодежная, д.10

Р/с в АКБ «Газбанке» 40702810000732156000

Состав административно-управленческого персонала:

Директор – Милютин А.В.,

Главный бухгалтер – Морозова Н.Л.,

Главный инженер – Якушин Д.Ю.

**Выписка из учетной политики ООО «СтройДом» для целей бухгалтерского (финансового) учета на 2008г.**

*Учетная политика формируется главным бухгалтером, утверждается руководителем организации и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения.*

1.Приобретение и заготовление материалов в бухгалтерском учете отражается по учетным ценам с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы».

2.При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ(метод ФИФО).

3.Незавершенное производство отражается по фактической производственной себестоимости.

4.При начислении амортизации объектов основных средств применять способ (см. таблицу 4)*.*

5.Специальный инструмент, специальные приспособления, специальное оборудование и специальную одежду учитывать в составе основных средств.

6.Метод учета доходов определяется по стоимости объекта строительства.

7.Порядок признания выручки от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления - по завершении работ, услуг, производства в целом.

8.Управленческие (общехозяйственные расходы) распределяются в конце месяца пропорционально основной заработной плате рабочих СМР между объектами калькулирования и списываются в дебет счета 20, 23, 29.

9.Общепроизводственные расходы в конце месяца распределяются пропорционально отработанным машино-часам и списываются в дебет счета 20 «Основное производство».

10.Резервы предстоящих расходов и платежей создаются на предстоящую оплату отпусков работникам с использованием счета 96 «Резервы предстоящих расходов».

11.Доходы и расходы по обычным видам деятельности организации учитываются на счете 90 «Продажи». Прочие доходы и расходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

1. Открыть счета синтетического учета на 01.01.2008 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 01 «Основные средства»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 5260000 |  |
| 345000 | 120000 |
| 120000 | 105000 |
|  | 15000 |
| Об = 465000 | Об = 240000 |
| Ск = 5485000 |  |

 | Счет 02 «Амортизация ОС»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 2415000 |
| 105000 | 3333 |
|  | 108000 |
|  | 120100 |
|  | 75000 |
| Об = 105000 | Об = 306433 |
|  | Ск = 2616433 |

 |
| Счет 04 «Нематериальные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 577000 |  |
|  |  |
| Ск = 577000 |  |

 | Счет 05 «Амортизация НМА»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 261000 |
|  |  |
|  | Ск = 261000 |

 |
| Счет 08 «Вложения во внеоборотные активы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 170100 |  |
| 330000 | 345000 |
| 15000 |  |
| Об = 345000 | Об = 345000 |
| Ск = 170100 |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 360000 | 365000 |
| 25000 | 20000 |
| Об = 385000 | Об = 385000 |
|  |  |

 |
|  |

 | Счет 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 812600 |  |
| 7000 | 170000 |
| 365000 | 195000 |
| Об = 372000 | Об = 365000 |
| Ск = 819600 |  |

Счет 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 70300 |  |
| 20000 | 13090 |
|  | 15015 |
| Об = 20000 | Об = 28105 |
| Ск = 62195 |  |

 |
| Счет 19 «Налог на добавленную стоимость»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 112000 |  |
| 59400 | 59400 |
| 50040 | 64800 |
| 16020 |  |
| 64800 |  |
| Об = 190260 | Об = 124200 |
| Ск = 178060 |  |

 | Счет 20 «Основное производство»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 791500 |  |
| 3333 | 278000 |
| 108000 | 89000 |
| 25500 | 1293090 |
| 320000 | 1269678 |
| 212000 |  |
| 88000 |  |
| 58300 |  |
| 278000 |  |
| 89000 |  |
| 170000 |  |
| 195000 |  |
| 13090 |  |
| 15015 |  |
| 114995 |  |
| 99455 |  |
| 209672 |  |
| 138908 |  |
| Об = 2138268 | Об = 2929768 |
| Ск = 0 |  |

 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет 25 «Общепроизводственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 120100 | 114995 |
| 74000 | 99455 |
| 20350 |  |
| Об = 214450 | Об = 214450 |

 | Счет 26 «Общехозяйственные расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 3000 | 209672 |
| 17380 | 138908 |
| 75000 |  |
| 128000 |  |
| 35200 |  |
| 90000 |  |
| Об = 348580 | Об = 348580 |

 |
| Счет 50 «Касса»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 7500 |  |
| 238000 | 208000 |
|  | 3300 |
|  | 30000 |
| Об = 238000 | Об = 241300 |
| Ск = 4200 |  |

Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 305000 |
| 127000 | 330000 |
|  | 59400 |
|  | 15000 |
|  | 278000 |
|  | 50040 |
|  | 89000 |
|  | 16020 |
|  | 360000 |
|  | 64800 |
|  | 17380 |
| Об = 127000 | Об = 1279640 |
|  | Ск = 1457640 |

 | Счет 51 «Расчетный счет»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 769000 |  |
| 60000 | 238000 |
| 30000 | 127000 |
| 2300000 | 64500 |
| 1800000 | 26500 |
|  | 120000 |
|  | 85000 |
|  | 106362 |
| Об = 4190000 | Об = 767362 |
| Ск = 4191638 |  |

Счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 1200000 |  |
| 2300000 | 2300000 |
| 1800000 | 1800000 |
| Об = 4100000 | Об = 4100000 |
| Ск = 1200000 |  |

Счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 1200000 |
| 120000 |  |
| Об = 120000 | Об = 0 |
|  | Ск = 1080000 |

 |
| Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 78000 |
| 64500 | 99047 |
| 59400 | 350847 |
| 64800 | 274576 |
| 106362 | 10636 |
|  | 95726 |
| Об = 295062 | Об = 830832 |
|  | Ск = 623770 |

 | Счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 26500 |
| 26500 | 88000 |
| 7900 | 58300 |
|  | 20350 |
|  | 35200 |
|  | 5500 |
| Об = 34400 | Об = 207350 |
|  | Ск = 199450 |

 |
| Счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 238000 |
| 208000 | 5000 |
| 30000 | 320000 |
| 99047 | 212000 |
|  | 74000 |
|  | 128000 |
|  | 7900 |
|  | 20000 |
| Об = 337047 | Об = 766900 |
|  | Ск = 667853 |

Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 120000 |
| 85000 | 30000 |
|  | 25000 |
|  | 90000 |
| Об = 85000 | Об = 145000 |
|  | Ск = 180000 |

 | Счет 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 3000 |  |
| 3300 | 3000 |
| Об = 3300 | Об = 3000 |
| Ск = 3300 |  |

Счет 75 «Расчеты с учредителями/расчеты по вкладам в уставной капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 660000 |  |
|  | 60000 |
| Об = 0 | Об = 60000 |
| Ск = 600000 |  |

Счет 80 «Уставный капитал»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 5003000 |
|  |  |
|  | Ск = 5003000 |

 |
| Счет 84 «Нераспределенная прибыль»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 568500 |
|  | 425447 |
|  | Об = 425447 |
|  | Ск = 993947 |

Счет 91 «Прочие доходы и расходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 15000 | 7000 |
| 5000 | 13000 |
| Об = 20000 | Об = 20000 |

 | Счет 90 «Продажи»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 278000 | 2300000 |
| 89000 | 1800000 |
| 1293090 |  |
| 1269678 |  |
| 350847 |  |
| 274576 |  |
| 378063 |  |
| 166746 |  |
| Об = 4100000 | Об = 4100000 |

Счет 96 «Резервы предстоящих расходов»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  | Сн = 288000 |
| 20000 | 25500 |
| 5500 |  |
| Об = 25500 | Об = 25500 |
|  | Ск = 288000 |

 |
| Счет 97 «Расходы будущих периодов»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
| Сн = 70000 |  |
|  |  |
| Ск = 70000 |  |

 | Счет 99 «Прибыли и убытки»

|  |  |
| --- | --- |
| Д | К |
|  |  |
| 13000 | 378063 |
| 10636 | 166746 |
| 95726 |  |
| 425447 |  |
| Об = 544809 | Об = 544809 |

 |

2. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций за январь

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ операции** | **Содержание хозяйственной операции** | **Сумма** | **Дебет** | **Кредит** |
| 1. | Внесены денежные средства на расчетный счет от учредителей в качестве вклада в уставный капитал | 60000 | 51 | 75 |
| 2. | Получены с расчетного счета в кассу денежные средства для выплаты заработной платы за декабрь | 238000 | 50 | 51 |
| 3. | Выдана заработная плата работникам ООО «Стройка» за декабрь | 208000 | 70 | 50 |
| 4. | Выдано из кассы в подотчет главному инженеру Иванова А.А. на общехозяйственные нужды  | 3300 | 71 | 50 |
| 5. | Предоставлен в бухгалтерию авансовый отчет от Иванова А.А. по произведенным расходам на общехозяйственные нужды | 3000 | 26 | 71 |
| 6. | Депонирована не выплаченная в срок заработная плата за декабрь | 30000 | 70 | 76 |
| 7. | Сданы депонентские суммы из кассы на расчетный счет (см. операцию 6) | 30000 | 51 | 50 |
| 8. | Оплачено с расч. счета ООО «Стройка»: |  |  |  |
|  | -поставщикам за поставленные материалы | 127000 | 60 | 51 |
|  | -бюджету (налог на доходы физических лиц) | 64500 | 68 | 51 |
|  | -задолженность по единому социальному налогу (ЕСН) | 26500 | 69 | 51 |
|  | -погашена часть задолженности по краткосрочному кредиту банка | 120000 | 66 | 51 |
|  | -перечислено прочим кредиторам в погашение задолженности | 85000 | 76 | 51 |
| 9. | Акцептованы расчетные документы сторонних организаций за коммунальные услуги, используемые для общехозяйственных нужд (освещение, отопление, газ) | 17380 | 26 | 60 |
| 10. | Акцептованы расчетные документы поставщика по приобретенному основному средству – автопогрузчику (до 1 тонны) | 330000 | 08 | 60 |
| 11. | Оприходован НДС по приобретенному автопогрузчику согласно счет-фактуре поставщика (см. расчет) | 59400 | 19 | 60 |
| 12. | Учтены расходы по доставке автопогрузчика | 15000 | 08 | 60 |
| 13. | Оприходован и введен в эксплуатацию автопогрузчик (см. расчет) | 345000 | 01 | 08 |
| 14. | Принят к вычету НДС по приобретенному автопогрузчику (см. расчет) | 59400 | 68 | 19 |
| 15. | Начислена амортизация по объектам основных средств, занятым в основном производстве (см. расчет в таблице 4): |  |  |  |
|  | - объекта А | 3333 | 20 | 02 |
|  | - объекта Б | 108000 | 20 | 02 |
| 16. | Начислена амортизация основных средств: |  |  |  |
|  | - строительных машин и механизмов | 120100 | 25 | 02 |
|  | - здания общехозяйственного назначения (офиса ООО «Стройка») | 75000 | 26 | 02 |
| 17. | Списывается по акту ликвидируемый объект ОС - здание склада, пришедшее в негодность: |  |  |  |
|  | -по первоначальной стоимости | 120000 | 01выб | 01 |
|  | -на сумму накопленной амортизации | 105000 | 02 | 01выб |
|  | -на остаточную стоимость объекта | 15000 | 91 | 01 |
|  | -учитываются материальные ценности (доски), полученные в результате ликвидации ОС  | 7000 | 10 | 91 |
|  | -начислена заработная плата по ликвидации ОС | 5000 | 91 | 70 |
|  | -выявлен финансовый результат от выбытия объекта (см. расчет) | 13000 | 99 | 91 |
| 18. | Начислено за аренду офисного здания за месяц  | 90000 | 26 | 76 |
| 19. | Начислен резерв на оплату отпуска рабочим в размере 1/12 годовой суммы резерва (объект Б) | 25500 | 20 | 96 |
| 20. | По данным расчетной ведомости начислена заработная плата: |  |  |  |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта А | 320000 | 20 | 70 |
|  | -рабочим, занятым на строительстве объекта Б | 212000 | 20 | 70 |
|  | -машинистам и рабочим, занятым обслуживанием машин и механизмов | 74000 | 25 | 70 |
|  | -персоналу за руководство и обслуживание СМР | 128000 | 26 | 70 |
|  | -пособие по временной нетрудоспособности | 7900 | 69 | 70 |
|  | -рабочим за время очередных отпусков (за счет резерва предстоящих расходов согласно учетной политике) | 20000 | 96 | 70 |
| 21. | Произведены обязательные отчисления ЕСН от заработной платы (составить расчет табл.5): |  |  |  |
|  | -рабочим, занятым на строит-ве объекта А  | 88000 | 20 | 69 |
|  | -рабочим, занятым на строит-ве объекта Б  | 58300 | 20 | 69 |
|  | -машинистам и рабочим, занятым обслуживанием машин и механизмов  | 20350 | 25 | 69 |
|  | -персоналу за руководство и обслуживание СМР  | 35200 | 26 | 69 |
|  | -рабочим за время очередных отпусков  | 5500 | 96 | 69 |
| 22. | Произведены удержания от заработной платы налога на доходы физических лиц (см. расчет) | 99047 | 70 | 68 |
| 23. | Акцептован счет субподрядной организации за выполненные и принятые заказчиком строительно-монтажные работы: |  |  |  |
|  | -по объекту А | 278000 | 20 суб | 60 |
|  | отражен НДС за выполненные работы | 50040 | 19 | 60 |
|  | -по объекту Б  | 89000 | 20 суб | 60 |
|  | отражен НДС за выполненные работы | 16020 | 19 | 60 |
| 24. | Списана фактическая производственная себестоимость принятых заказчиком строительных работ, выполненных силами субподрядной организации (см. расчет): |  |  |  |
|  | -объект А  | 278000 | 90 | 20 |
|  | -объект Б | 89000 | 90 | 20 |
| 25. | Акцептован счет поставщика за поступившие на склад материалы на основании расчетных документов (с использованием сч.15 согласно учетной политике) | 360000 | 15 | 60 |
| 26. | Учтен НДС по оприходованным материалам | 64800 | 19 | 60 |
| 27. | Предъявлен к вычету НДС из бюджета по поступившим материалам (см. расчет) | 64800 | 68 | 19 |
| 28. | Отражены транспортные и другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость материалов (с использованием счета 15) | 25000 | 15 | 76 |
| 29. | Оприходованы материалы по учетной цене | 365000 | 10 | 15 |
| 30. | Отражено отклонение стоимости поступивших материалов по учетным ценам от фактической себестоимости (см. расчет) | 20000 | 16 | 15 |
| 31. | Списаны отпущенные в производство материалы по учетным ценам |  |  |  |
|  | - на объект А | 170000 | 20 | 10 |
|  | - на объект Б | 195000 | 20 | 10 |
| 32. | Списано отклонение в стоимости израсходованных материалов (экономия/перерасход) в конце месяца на основное производство (составить расчет согласно формулам): |  |  |  |
|  | - на объект А | 13090 | 20 | 16 |
|  | - на объект Б | 15015 | 20 | 16 |
| 33. | Определить и списать расходы по содержанию и эксплуатации машин и механизмов (пропорционально отработанным машино-часам) (составить расчет в табл.6): |  |  |  |
|  | -на объекте А – 185 м/час | 114995 | 20 | 25 |
|  | -на объекте Б – 160 м/час | 99455 | 20 | 25 |
| 34. | Списываются общехозяйственные расходы (пропорционально основной заработной плате рабочих СМР) (составить расчет в табл.7): |  |  |  |
|  | -на объект А | 209672 | 20 | 26 |
|  | -на объект Б | 138908 | 20 | 26 |
| 35. | Списана фактическая производственная себестоимость принятых заказчиком строительных работ, выполненных собственными силами (см. расчет): |  |  |  |
|  | -объект А | 1293090 | 90 | 20 |
|  | -объект Б | 1269678 | 90 | 20 |
| 36. | Предъявлены заказчику расчетные документы за выполненные строительно-монтажные работы: |  |  |  |
|  | -по объекту А | 2300000 | 62 | 90 |
|  | -по объекту Б | 1800000 | 62 | 90 |
| 37. | Начислен НДС по сданным объектам (см. расчет): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 350847 | 90 | 68 |
|  | -по объекту Б | 274576 | 90 | 68 |
| 38. | Выявлен финансовый результат от реализации строительно-монтажных работ (см. расчет): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 378063 | 90 | 99 |
|  | -по объекту Б | 166746 | 90 | 99 |
| 39. | Поступили платежи от заказчика (см. операцию 36): |  |  |  |
|  | -по объекту А | 2300000 | 51 | 62 |
|  | -по объекту Б | 1800000 | 51 | 62 |
| 40 | Начислен налог на прибыль (см. расчет): |  |  |  |
|  | - в федеральный бюджет | 10636 | 99 | 68 |
|  | - в бюджет Самарской области | 95726 | 99 | 68 |
| 41. | Перечислен налог на прибыль за отчетный период (см. операцию 40) | 106362 | 68 | 51 |
| 42. | Отнесена сумма чистой прибыли отчетного периода на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» | 425447 | 99 | 84 |
|  | Итого по журналу хоз.операций: | 18803676 | - | - |

3. Произвести расчеты:

Операция № 11:

330000 – 100%

НДС - 18%

НДС = 59400 р.

Операция № 13

330000+15000= 345000 р.

Операция № 14

НДС принимается к вычету в сумме, указанной в операции №11.

Операция № 15

Данные для расчета амортизации основных средств за месяц

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер варианта по первой букве фамилии студента | Основные средства | Метод начисления амортизации | Первоначальная стоимость объекта, р. | Срок полезного использования, лет | Сумма амортизации за месяц, р. |
| **От А до М** | -ОС объекта А | Линейный  | 100000 | 5 | ? |
| -ОС объекта Б | Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | 240000 | 4 | ? |
| **От Н до Я** | -ОС объекта А | Линейный  | 120000 | 3 | 3333 |
| -ОС объекта Б | Списание стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования | 270000 | 4 | 108000 |

1.Линейный способ начисления амортизации

Амес=120000/(3\*12)=3333

2.Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Амес=4\*270000/(1+2+3+4)=108000

Операция № 17

Счет 91 «Прочие доходы и расходы» сальдо на отчетную дату не имеет.

|  |
| --- |
| **Д 91 «Прочие доходы и расходы» К** |
| **15000** | **7000** |
| **5000** |  |
|  |  |
| **20000** | **7000** |

Убыток

Операция № 21

Ставки единого социального налога

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года | Федеральный бюджет | Фонд социального страхования РФ | Фонд обязательного медицинского страхования | Взнос на страхование от несчастных случаев и профессиональных заболеваний в ООО «СтройДом» | Итого |
| Федеральный фонд обязательного медицинского страхования | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| До 280000 рублей | 20% | 2,9% | 1,1% | 2% | 1,5% | **27,5%** |
| 320000 | 64000 | 9280 | 3520 | 6400 | 4800 | **88000** |
| 212000 | 42400 | 6148 | 2332 | 4240 | 3180 | **58300** |
| 74000 | 14800 | 2146 | 814 | 1480 | 1110 | **20350** |
| 128000 | 25600 | 3712 | 1408 | 2560 | 1920 | **35200** |
| 20000 | 4000 | 580 | 220 | 400 | 300 | **5500** |

Операция № 22

(320000+212000+74000+128000+7900+20000)\*0,13 = 99047 р.

Операция № 24

Списана фактическая производственная себестоимость строительных работ, выполненных силами субподрядной организации на основании акцептованных счетов субподрядной организации за выполненные и принятые заказчиком строительно-монтажные работы без НДС (п.23).

Операция № 27

НДС принимается к вычету в сумме, указанной в операции №26.

Операция № 30

360000+25000-365000=20000 р.

Операция № 32

(Д16н+Д16м)/(Д10н+Д10м)\*100%= (70300+20000)/(812600+365000)\*100%=7,7 %

Д16н, Д10н из таблицы 2

Д16м-п.30

Д10м-п.29

7,7%\*К10(п.31)=(7,7%\*170000)/100=13090р - на объект А

7,7%\*К10(п.31)=(7,7%\*195000)/100=15015р - на объект Б

Операция № 33

Распределение общепроизводственных расходов между объектами строительства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общепроизводственные расходы по объектам строительства | Кол-во отработанных машино-часов | % распределения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объект А | 114995 | 185 | Х |
| Объект Б | 99455 | 160 | Х |
| Итого: | 214450 | 345 | 621,59420 |

Затраты на 1 маш/час = 214450/(185+160)=621,59420

Операция № 34

Распределение общехозяйственных расходов между объектами строительства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Общехозяйственные расходы по объектам строительства | Заработная плата рабочих основного производства  | % распределения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Объект А | 209672 | 320000 | Х |
| Объект Б | 138908 | 212000 | Х |
| Итого: | 348580 | 532000 | 0,6552256 |

Операция № 35

|  |
| --- |
| **Д 20 «А» «Основное производство» К** |
| **3333** |  |
| **170000** |  |
| **13090** |  |
| **114995** |  |
| **209672** |  |
| **320000** |  |
| **88000** |  |
| **Об А = 919090** |  |

Сч. 90: 919090+374000 = 1 293 090 р.

|  |
| --- |
| **Д 20 «Б» «Основное производство» К** |
| **108000** |  |
| **25500** |  |
| **99455** |  |
| **138908** |  |
| **212000** |  |
| **58300** |  |
| **195000** |  |
| **15015** |  |
| **Об б = 852178** |  |

Сч. 90: 852178+417500 = 1 269 678 р.

Операция № 37

2300000\*18/118=350847 р.

1800000\*18/118=274576 р.

Операция № 38

|  |
| --- |
| **Д 90 «А» «Продажи» К** |
| ***278000*** | ***2300000*** |
| ***1293090*** |  |
| ***350847*** |  |
| **Об а = 1921937** | **Об а = 2300000** |

Д < К - прибыль 378063 р.

|  |
| --- |
| **Д 90 «Б» «Продажи» К** |
| ***89000*** | ***1800000*** |
| ***1269678*** |  |
| ***274576*** |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Об б = 1633254** | **Об б = 1800000** |

Д < К - прибыль 166746 р.

Операция № 40

|  |
| --- |
| **Д 99 Прибыли и убытки К** |
| ***13000*** | ***378063*** |
|  | **166746** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **Об = 13000** | **Об = 544809** |
|  |  |

544809 – 13000 = 531809 р. \* 0,2 = 106362 р. - налог на прибыль.

531809 р. \* 0,02 = 10636 р. - налог на прибыль в федеральный бюджет

531809 р. \* 0,18 = 95726 р. - налог на прибыль в бюджет Самарской области

4.Отразить все хозяйственные операции на счетах.

5.Подсчитать обороты и сальдо на конец месяца по всем счетам.

6.Составить оборотную ведомость по счетам синтетического учета на 01 февраля по следующей форме (таблица 8):

7.Сверить итог оборотов оборотной ведомости с итогом журнала регистрации операций.

Оборотная ведомость за январь 200\_\_ г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № счета | Наименование счетов | Начальное сальдо на 01.01. | Обороты за январь  | Конечное сальдо на 01.02. |
| Д  | К  | Д  | К  | Д  | К  |
| 01 | Основные средства | 6613000 | х |  |  |  | х |
| 02 | и т.д. |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Итого: | ∑ | ∑ | ∑ | ∑ | ∑ | ∑ |

8.По данным оборотной ведомости составить бухгалтерский баланс (приложение 3) и отчет о прибылях и убытках (приложение 4).

**Заключение**

Наличие у предприятия материальных запасов во многом определяют финансовое состояние.

Эффективное использование материалов играет большую роль в обеспечении нормализации работы предприятия, повышения уровня рентабельности производства и зависит от множества факторов. В современных условиях огромное негативное влияние на изменение эффективности использования материалов оказывают факторы кризисного состояния экономики:

• снижение объёмов производства и потребительского спроса;

• высокие темпы инфляции;

• разрыв хозяйственных связей;

• нарушение договорной и платежно-расчетной дисциплины;

• высокий уровень налогового бремени;

Все перечисленные факторы влияют на использование материалов вне зависимости от интересов предприятия. Вместе с тем предприятие имеет внутренние резервы для повышения эффективности использования материалов, на которое оно может активно влиять. К ним относятся:

• рациональная организация материалов (ресурсоснабжение, оптимальное нормирование, использование прямых длительных хозяйственных связей);

• более экономное использование имеющихся запасов (внедрение новейших технологий, особенно безотходных, применение современных более дешевых материалов);

• обновление производственного аппарата;

• эффективная организация обращения (рациональная организация сбыта, приближение потребителей продукции к ее изготовителям, выполнение заказов по прямым связям).

**Список использованной литературы**

1. Налоговый кодекс. Часть первая от 31.07.98 г. № 147-ФЗ – М., 1998.
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов». Утверждено приказом Минфина РФ от 15. 06. 98 г., № 25н.
3. Положение по бухгалтерскому учету « Учетная политика организации»: Утверждено приказом Минфина РФ от 09.12.98 г., № 60н.
4. Пятов М.Л. Учет материально-производственных запасов //Бухгалтерский учет.2008. №12.
5. Бухгалтерский учет: Учебник / Под ред. П.С. Безруких. – М.: Бухгалтерский учет, 2000 г.
6. Дмитриев М.В. Бухгалтерский учет и анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия: Учебник. – 4-е изд., доп. и перераб. М.: Экономики, 2006 г.
7. Ефимова О.В. Финансовый анализ. – М.: Бухгалтерский учет, 2006 (Библиотека журнала «Бухгалтерский учет»).
8. Ефимова О.В. Как анализировать финансовое положение предприятия. – М. БШ « Интер – синтез», 2003.
9. Кипарисов Н.А. Теория бухгалтерского учета. – М., Госпланиздат, 2000 г.
10. Кирьянова Э.В. Методологические и организационные особенности первичного учета. – М.: Финансы и статистика, 2004 г.
11. Кирьянова З.В. Теория бухгалтерского учета: Учебник. – 2-е изд., перераб. и допол.- М.: Финансы и статистика,20088 г.
12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие - М.: ИНФРА, 2005 г.
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению.