МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ

ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА бухгалтерского учета

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «11. Бухгалтерский учёт операций по движению и использованию материалов»**

**ВАРИАНТ 1**

Работу выполнил студент

Группы 35203-ЭФ-7к

Ионина К.А.

(подпись)

Номер зачетной книжки **20351301**

Проверил:

Кандидат экономических наук,

доцент

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лаврентьева М.А.

(подпись)

Нижний Новгород, 2023 г.

**Рецензия (отзыв) научного руководителя**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Критерий | Оценка |
| 1 | Соответствие содержания работы выбранной теме и дисциплине |  |
| 2 | Наличие реферата |  |
| 3 | Составление плана курсовой работы (2-3 главы, а в них по 2-3 параграфа) |  |
| 4 | Обоснование актуальности темы, цель и задачи курсовой работы, описание структуры курсовой работы (во введении) |  |
| 5 | Классификация соответствующих теме объектов учета и их оценка в бухгалтерском учете и отчетности |  |
| 6 | Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета объекта учета с краткой характеристикой содержания основных нормативных документов по теме (но уровням нормативного регулирования) |  |
| 7 | Анализ специальной литературы в отношении конкретных терминов, определений, видов оценки, расчетов и т.п. (со ссылкой на источники) |  |
| 8 | Анализ проблемных вопросов по теме (противоречий в законодательных и нормативных актах, неполного раскрытия методики бухгалтерского учета в них, отсутствие ПБУ; сопоставление ПБУ с МСФО приветствуется) |  |
| 9 | Ссылки на источники по тексту курсовой работы [...] и их соответствие библиографическому списку |  |
| 10 | Раскрытие методики бухгалтерского учета (синтетический и аналитический учет) |  |
| 11 | Использование в тексте числовых примеров (задач, тестов) по теме работы с целью приобретения практических умений и владений правилами бухучета |  |
| 12 | Описание оформления первичных документов и учетных регистров но объекту исследования (таблицы, схемы документооборота) |  |
| 13 | Выводы по главам и их обобщение в заключении |  |
| 14 | Заключение (выводы по изученной теме, что изучено, что сделано, проанализировано, ваши предложения по совершенствованию учета) |  |
| 15 | Приложение к курсовой работе (первичные учетные документы, учетные регистры, отчетность, выписка из учетной политики, типовая корреспонденция счетов, тесты, примеры, классификатор нормативных актов, глоссарий и т.п.) |  |
| 16 | Оформление курсовой работы (правильное оформление таблиц, рисунков, 13- 14 шрифт, 1,5 интервал, оформление списка источников и приложений) |  |
| 17 | Выполнение практической части (задачи но варианту) (наличие журнала регистрации хозяйственных операций, по соответствующим операциям - расчетов необходимых показателей, схем используемых счетов, оборотно­-сальдовой ведомости по всем синтетическим счетам бухгалтерского учета, заполненной за месяц, бухгалтерского баланса (типовой формы) за месяц в сопоставимых показателях (за отчетный период и предыдущую отчетную дату) |  |
|  | Рекомендации к защите: |  |
|  | Предварительная оценка: |  |

**Реферат к работе???**

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ …………………………………………………………….….. ...3

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МАТЕРИАЛОВ

1.1 Нормативно правовое регулирование учета операций по движению и использованию материалов ………………………………………………..…6

1.2 Понятие и классификация  материалов…………………………. ……... .9

1.3 Документальное оформление движения материалов…………………….12

1.4. Оценка материалов в бухгалтерском учете ………………………... 14

2. УЧЕТ ПО ДВИЖЕНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МАТЕРИАЛОВ

2.1 Поступление и принятие к учету материалов ………………………...19

2.2 Учет расхода (отпуска) материалов в производство………………… ….25

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ………………………………………………………… …… 34

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ……. ……………….. …..36

Практическая часть……………………………………………………… ……37

**Введение**

Актуальность темы исследования курсовой работы состоит в том , что учет операций по движению и использованию материалов как основных потоков в организациях довольно сложен и имеет множество особенностей, которые необходимо учитывать в практике деятельности организаций. Поэтому всестороннее изучение метода учета по движению и использованию материалов представляется наиболее важным для исследования.

Проблема исследования состоит в том, что одним из важных аспектов, обеспечивающих оптимальное выполнение деятельности любой организации, являются оборотные средства, особенно товарно-материальные запасы. Они является одной из основных составляющих бухгалтерского баланса и оказывает существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации, поэтому правильная организация учета материалов, в том числе с использованием мирового опыта, имеет исключительное значение.

Теоретической и методологической основой курсовой работы являются труды отечественных и зарубежных ученых и экономистов, а также нормативные и законодательные документы по вопросам учета денежных средств, реестры бухгалтерского учета и формы бухгалтерского учета отчетности на предприятии.

Изучению проблем организации учета операций по движению и использованию материалов на предприятиях посвящены работы большого количества российских и зарубежных исследователей.

Источниками данных исследования послужили законодательные документы и работы российских и зарубежных исследователей в области бухгалтерского учета, отчетности, налогообложения и финансового анализа.

Предметом исследования стал комплекс теоретических, организационных, методологических и практических вопросов учета и анализа формирования и использования материалов на производственном предприятии.

Объектом исследования – является организация учета операций по движению и использованию материалов на примере ООО.

Целью данной курсовой работы является изучение бухгалтерского учета по движению и использованию материалов и анализа эффективности их использования в организации.

Исходя из поставленной цели предстоит решить следующие задачи :

1 Рассмотреть нормативно правовое регулирование учета операций по движению и использованию материалов

2. Рассмотреть понятие и классификация материалов

3. Определить оценку материалов в бухгалтерском учете

4. Раскрыть документальное оформление движения материалов

5. Изучить учет по движению и использованию материалов

6. Сделать пректическое задание

**1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**ОПЕРАЦИЙ ПО ДВИЖЕНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ**

**МАТЕРИАЛОВ**

**1.1 Нормативно правовое регулирование учета операций по движению и использованию материалов**

Нормативное регулирование учета материалов включает в себя законодательные и иные документы, регулирующие процедуры по учёту материалов, а также налогообложению операций, связанных с их движением. Для наиболее полной организации бухгалтерского учёта применяется классификация материалов по их роли в производственном процессе.

Ведение учета операций по движению и использованию материалов является одной из основных операций бухгалтерского учета. Грамотное и в соответствии с законодательством РФ ведение учета материалов дает возможность любой организации контролировать их получение, сохранность и выбытие. Дает возможность принимать решения, снижающие затраты, и помогает определять оптимальные цены на производимую продукцию или услуги.

Учет операций, связанных с движением и использованием материалов, регулируется на всех уровнях нормативного учета в Российской Федерации. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» в части учета операций по перемещению материалов регулирует лишь общие вопросы [1] .

Так, в ст. 7 нормативного акта указываются лица, ответственные за учет и хранение первичной документации, в том числе учет операций по движению материалов. Ст. 8 регламентирует правила составления учетной политики, а в ст. 9 указано, что учреждение может самостоятельно разрабатывать формы первичных документов[1] . Это также относится к учету движения материалов, операций, которые должны быть оформлены с накладными на отпуск на сторону, расходными накладными, лимитно заборной картой и многими другими первичными документами.

Статья 17 гласит, что предприятие должно поддерживать внутренний контроль[1]. Внутренние средства контроля разрабатываются и внедряются для устранения выявленных бизнес-рисков, которые угрожают достижению целей организации, связанных с достоверностью отчетности, эффективностью и результативностью операций, а также соблюдением применимых законов и правил. Применительно к учету операций по движению материалов это особенно важно, так как в этой области часто возникают ошибки при оформлении первичной документации, внесении данных о полученных материалах. Эти искажения могут привести к снижению надежности финансовой отчетности.

В ФСБУ 5/2019 «Запасы» значительно увеличен объем раскрываемой информации по сравнению с ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов », что дает всем пользователям более подробную информацию о деятельности предприятия и возможность определять влияние применения стандартов финансового состояния предприятия[3].

Перечень запасов значительно расширен в новом стандарте, поэтому влияние стандарта было распространено на недвижимость и незавершенное производство. Ранее на них не распространялся ПБУ 5/01. Не будут относиться по-новому ФСБУ к запасам финансовые активы и не принадлежащие фирме ценности . Материалы, согласно стандарту, являются основным видом запасов, необходимых для производства продукции или выполнения работ. ФСБУ 5/2019 «Запасы» утвердила возможность изменения единицы учета материалов после их принятия к учету[3]..

Ранее в ПБУ 5/01 такой возможности не было. Материалы на предприятие поступают за плату, безвозмездно и в качестве вклада в уставный материал. Расчет фактической стоимости зависит от способа получения. ФСБУ 5/2019 «Запасы» отражает , что при закупке стоимость формируется в обычном порядке, то есть включает в себя все затраты на приобретение и доставку[3].. Если материал получен бесплатно, он должен оцениваться по справедливой стоимости.

При выбытии материалов их себестоимость оценивается как наименьшая из двух величин: стоимости аналогичных материалов или суммы балансовой стоимости актива и затрат на приобретение и подготовку материалов к использованию. При рассмотрении нормативного регулирования учета движения материалов важно отметить Международный стандарт МСФО 2 «Запасы» [4].

На его основе был разработан ФСБУ 5/2019 «Запасы» [3]. Но отличается от МСФО тем, что не содержит критериев признания материалов отдельным видом актива, а лишь закрытые перечни имущества, которое либо признается, либо не признается товарно-материальными запасами. Кроме того, в новом стандарте остались нераскрытыми некоторые вопросы бухгалтерского учета.

Несмотря на менее информативный стандарт, ФСБУ 5/2019 «Запасы» регулирует наиболее важные вопросы учета и раскрытия информации в части учета операций по движению материаоа[5].

Важным нормативным документом является ПБУ 1/2008

«Учетная политика организации» поскольку он определяет основные принципы ведения бухгалтерского учета, а именно: методы оценки материала, а также последствия изменения выбранного способа оценки материалов ; об определении стоимости материалов переданных в залог; об отражении суммы резервов, созданных для их уменьшения. Основными элементами учетной политики являются: вид учета материалов по учетным или фактическим ценам; метод оценки материалов документирование движения материалов. Аналитические счета учета материалов.

В Положении по бухгалтерскому учету «Расходы предприятия» (ПБУ 10/99) указано, что стоимость материалов производственного характера относится к материальным затратам, но учитывается без НДС[10].

Стоимость включает различные наценки, надбавки и стоимость доставки. Гражданский кодекс Российской Федерации регулирует отношения между контрагентами в связи с куплей-продажей материалов, то есть договорными работами [2].

Таким образом, учет операций по движению и использованию материалов является одним из наиболее востребованных направлений бухгалтерской работы на предприятии.

Нормативные документы, регулирующие учет операций по движению и использованию материалов, позволяют определить правомерность и правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете с целью оценки их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Правовое регулирование данной сферы направлено на приведение отечественной практики бухгалтерского учета в соответствие с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности.

3-й уровень содержит методологические указания. В данной подгруппе собраны различные инструкции, методологические рекомендации и другие нормативные документы, утверждаемые министерствами, регуляторами, профобъединениями бухгалтеров и различными органами государственной исполнительной власти. Указанные методологические акты (пример — план счетов бухучета) формируются на основе и для разъяснения документов 1–2-го уровней.

4-й уровень позволяет решить детальные организационные вопросы. Документы этого уровня содержат инструкции по построению бухучета в разрезе отдельных активов/пассивов, учетной политики в отдельных компаниях и являются обязательными для исполнения. Документы из этой группы не могут вступать в противоречия с нормативно-правовыми актами и рекомендациями 1–3-го уровней, но построены на их основе и с целью реализации указанных в них законных норм. Данные документы являются локальными для компаний и утверждаются их руководителями.

**1.2 Понятие и классификация  материалов**

В современной деловой практике ведение учета материалов относится к основным бухгалтерским операциям предприятия. При этом грамотное документирование движения и остатков материалов дает возможность контролировать их сохранность, поступление, выбытие, что очень важно для обеспечения экономической безопасностью организации. В свою очередь, достоверная информация об остатках и движении материалов, полученная по данным бухгалтерского учета и отчетности, позволяет принимать решения, минимизируйте издержки, помогает определять оптимальные цены на изготовленную продукцию или предоставляемые услуги.

Материалы — это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг (пп. «а» п. [3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=www.yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete#h104) ФСБУ 5/2019). К ним относятся: сырье, полуфабрикаты, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, тары, топливо, запчасти и пр. (п. [42](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=116120&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=www.yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete) указаний).

Материалы составляют существенную долю ресурсов, которые необходимы для нормального функционирования и расширения деятельности производственного предприятия в любой сфере экономики. Рост потребления материалов отражается с одной стороны , высоким уровнем материалоемкости многих отраслей обрабатывающей промышленности, а с другой стороны, дальнейшим развитием российской экономики, которая вынуждена ориентироваться на « импортозамещение» в текущих условиях санкций со стороны иностранных контрагентов.

Основной подход к содержанию понятия «Материалы» сосредоточивает внимание на следующих аспектах.

Во-первых, отмечается , что материалы являются частью предметов труда, которые имеют не только природное происхождение, но и что материалы являются результатом определенного технологического процесса.

Во-вторых, стоимостной критерий указывается для отнесения активов к материальному составу для целей бухгалтерского учета.

Для целесообразной организации учета материалов нужно не только рассмотрение содержания этого понятия, но и научно обоснованная группировка материалов , к которой также нет однозначного подхода.

Некоторые авторы предлагают классифицировать материалы по следующим признакам: по назначению и роли в производственном процессе , другие по назначению , третьи по техническим характеристикам . Четвертые по основным и вспомогательным материалам.

Н.П. Кондраков, П.С. Безруких и лругие авторы включают в состав вспомогательных материалов горючее, тару, упаковочные материалы, запчасти и канцтовары, выделяя другие материалы в отдельную группу, отражающую ценности, но с определенным уровнем себестоимости для длительного пользования[17,142].

Однако , разделение материалов на группы основных и вспомогательных материалов условно и может быть обусловлено только для предприятий, выпускающих определенный вид продукции. При этом одни и те же запасы на предприятии одной отрасли могут быть отнесены к основной материальной группе, а в другой - к вспомогательной группе.

Довольно структурирования материала по его назначению в соответствии с действующим Планом счетов бухгалтерского учета для внешних пользователей учетной информации, интересующихся состоянием активов хозяйствующего субъекта на конкретный период времени. Однако этой информации недостаточно для принятия управленческих решений о приобретении, хранении и использовании отдельных видов материалов для производства и других нужд, а также для организации оптимальной системы внутреннего контроля за их движением.

Некоторые авторы предлагают новые классификационные признаки для группировки материалов вообще и материалов в частности. Например, представляется группировку материальных ценностей доя производства группировать: по принадлежности , по степени оплаты , по использованию критериев естественной убыли, по сроку хранения, по залогу .

На основе анализа имеющихся методов группировки материалов была предпринята попытка комплексной группировки данного объекта учета с присвоением новых классификационных признаков .

Первая группировка «по источникам доходов» необходима для формирования себестоимости материалов с учетом канала их поступления . Например, в случае необоснованного поступления и проводки излишков материалов, выявленных в рамках инвентаризации, хозяйствующий субъект ориентируется на текущую рыночную стоимость этих ценностей. Если материалы получены в качестве вклада в уставный капитал компании, они отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с согласованной с учредителями оценкой.

Применение второй классификации имеет основополагающее значение для формирования объективной стоимости материалов, полученных от иностранных поставщиков в условиях колебаний курса рубля по отношению к иностранным валютам.

Необходимость классификации материалов по условиям оплаты за доставку определена данными условиями. Поэтому, если материалы приобретаются с предоплатой, то их стоимость, как правило, будет ниже за счет обеспечения поставщиками установленной скидки от договорной цены. Слабым местом данного способа оплаты является передача денедных средств до получения ценностей, а также повышенный риск невыполнения поставщиком своих договорных обязательств. Поэтому в основном организации используют метод постоплаты, который позволяет перечислить деньги только после доставки материалов[18,162].

Использование пятого классификационного признака, разделяющего материалы, в частности, на группы, требующие лабораторных испытаний (анализов), дает возможность контроля качества закупаемых запасов и, как следствие, выпускаемой продукции, выявлять причины и виновников (внешние ) низкосортной продукции.

Разделение материалов по шестому признаку классификации «Условия хранения», с одной стороны, обеспечивает точность формирования стоимости материалов в зависимости от требуемых условий хранения, а с другой стороны, растут расходы за счет хранения отдельных групп материалов. Поэтому при принятии управленческих решений о создании запасов по данной группе материалов нужно сопоставлять затраты на складирование и цены отдельных поставщиков еще на этапе заключения соответствующих договоров.

Седьмая классификация, представляющая собой разделение материалов по местам хранения, сориентирована ​​на усиление контроля за их наличием и потреблением. Это имеет особое значение в учетной практике организаций с разветвленной структурой управления.

Восьмая группа - по срокам годности нужна чтобы контролировать качество материалов, исключать использование просроченного сырья, влияющего на безопасность продукции, и снижать неоправданные непроизводительные затраты, определять потребность и аккуратность в создании резерва снижения себестоимости материалов .

Таким образом, предлагаемая классификация с выделением группирующих признаков в полной мере характеризует внутреннее содержание материала как объекта учета. Его применение в учетной практике дает возможность организовать учет материалов на разных стадиях их жизненного цикла.

**1.3 Документальное оформление движения материалов**

Движение материалов в организациях осуществляется в результате операций, связанных с поступлением, перемещением, отпуском и реализацией. Правильное и своевременное документальное оформление движения материалов позволяет предупредить различные нарушения, вскрыть злоупотребления, повышает дисциплинированность материально-ответственных работников.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Важно правильно оформлять движения товарно-материальных ценностей (**ТМЦ**) в организации, так как на основе оформленной документации:

• осуществляют учет и контроль материалов;

• налоговики и суды принимают важные, очень существенные в стоимостном плане решения.

Некорректно оформленная документация зачастую служит основанием для признания арбитрами претензий к материально ответственным работникам, а также признания того, что компания реально не понесла спорных расходов

На материалы, поступающие по договорам купли-продажи, поставки организация получает от поставщиков:

-расчетные документы (платежные требования, счета от поставщиков, которые являются основанием для оплаты, товарно-транспортные накладные и т.д.);

-сопроводительные документы (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и т.д.).

Организация самостоятельно устанавливает порядок приемки материалов и регистрации расчетных документов. При поступлении груза организация обязана:

-зарегистрировать документы в Журнале учета поступающих грузов;

-проверить соответствие данных этих документов договору (качество, количество, ассортимент и т.д.) и правильность расчетов;

-передать документы в подразделения организации (бухгалтерию, финансовый отдел и т.д.) в соответствующие сроки.

Операции по движению материалов оформляются унифицированными формами первичной учетной документации:

Доверенность(ф.№ М-2 или ф.№ М-2а). Используется для получения материалов со склада поставщика или от транспортной организации. Регистрируется в Журнале учета выданных доверенностей и действительна в течение 15 дней.

Приходный ордер(ф.№ М-4). Оформляется в день поступления материалов на склад.

Карточка учета материалов(ф.№ М-17). Используется для учета движения материалов на складе по каждому наименованию. Ведется кладовщиком. Заполняется на основании приходно-расходных документов.

Акт о приемке материалов(ф.№ М-7). Составляется, если есть расхождения между сопроводительными документами поставщика и поступившими материалами, или материалы поступили без сопроводительных документов (неотфактурованные поставки). Составляется комиссией и является основанием для предъявления претензий поставщику или транспортной организации.

Лимитно-заборная карта(ф.№ М-8). Используется, если материальные ценности передаются в производство, и по ним установлен лимит отпуска.

Требование-накладная (ф. № М-11). Оформляется при непостоянном (эпизодическом) отпуске материалов, при перемещении их между структурными подразделениями, при сдаче на склад оставшихся материалов, отходов или брака.

Накладная на отпуск материалов на сторону(ф.№ М-15). Отпуск на сторону – это отпуск сторонним организациям по договору или своим хозяйственным подразделениям, расположенным за пределами территории организации (жилищно-коммунальному хозяйству, отделу капитального строительства и т.д.).

На фактически израсходованные материалы составляется Акт расхода материалов, порядок оформления которого устанавливается организацией. На основании данного акта производится списание стоимости материалов.

**1.4 Оценка материалов в бухгалтерском учете**

#### *Оценка материалов при признании*

Независимо от вида экономической деятельности экономических субъектов возможные способы денежного измерения объектов бухгалтерского учета, исходя из положений Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1], должны определяться в федеральных стандартах бухгалтерского учета (ФСБУ). ФСБУ 5/2019 «Запасы» [3], обязательное применение которого начато с 2021 г., содержит новации относительно стоимостной оценки запасов. Запасы должны соответствовать видам, указанным в ст.3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» и использоваться в течение периода не более 12 месяцев (обычного операционного цикла), предназначаться для продажи (ст.3 ФСБУ 5/2019).

«Материалы – это один из видов запасов, которые нужны для производства продукции, выполнения работ или оказания услуг» [1]. К ним относятся: сырье, полуфабрикаты, комплектующие, основные и вспомогательные материалы, тары, топливо, запчасти и пр.

По сути, критерии признания запасов сводятся к следующим положениям:

1) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, должны обеспечивать получение экономических выгод в будущем (ст. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»);

2) стоимость запасов (сумма этих затрат) может быть определена (ст. 5 ФСБУ 5/2019 «Запасы»). Новый стандарт ФСБУ 5/2019 не предусматривает ограничение в стоимости запасов. Иначе говоря, в бухгалтерском учете для признания активов в качестве запасов их стоимость не имеет значения. Если потребление активов осуществляется в рамках обычного операционного цикла либо они используются в течение периода не более 12 месяцев, то независимо от их стоимости такие активы учитываются в составе запасов. В бухгалтерском учете запасы признаются по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5 (п. 9 ФСБУ 5/2019) [3].

При приобретении запасов в их фактическую себестоимость в общем случае включаются фактические затраты на их приобретение, приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования (пп. 10, 11 ФСБУ 5/2019):

– суммы, уплаченные или подлежащие уплате организацией поставщику. Суммы скидок вне зависимости от формы их предоставления, а также возмещаемые налоги и сборы не включаются в фактическую себестоимость (п. 12 ФСБУ 5/2019);

– затраты на заготовку и доставку материалов до места их потребления (продажи или использования);

– затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик);

– иные затраты, связанные с приобретением материалов.

В себестоимость запасов в соответствии с п. 18 ФСБУ 5/2019 не включаются:

– затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями и другими чрезвычайными ситуациями;

– управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением таких материалов;

– расходы на хранение материалов, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии подготовки материалов к потреблению или обусловлено условиями их приобретения;

– иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения материалов. Если у организации в связи с приобретением запасов возникает обязательство по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды, то оценочная величина такого обязательства, установленная согласно ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», включается в фактическую себестоимость запасов ((подп. г) п. 11 ФСБУ 5/2019).

Данная операция при приобретении материалов оформляется проводкой: Дебет 10 Кредит 96 – признано оценочное обязательство.

В случае приобретения запасов с отсрочкой платежа более 12 месяцев или установленный организацией меньший срок в фактическую стоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки.

Сумма, которую организация должна уплатить за такие запасы, рассчитывается путем дисконтирования. Разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (п. 13 ФСБУ 5/2019). По ФСБУ 5/2019 фактическая стоимость приобретаемых запасов определяется с учетом всех скидок.

При этом не имеет значения: название скидки в договоре (скидка, уступка, вычет, премия, льгота и т.п.); форма ее предоставления (наличными деньгами, взаимозачет, бесплатная дополнительная партия товара и т.п.); как прописана в договоре связь скидки с ценой товара (скидка изменяет или нет цену товара); период времени представления скидки (в течение отчетного периода или после его окончания, и т.п.).

Таким образом, на этапе принятия к учету фактическая себестоимость запасов, по которым предполагается получение скидки, должна быть определена за вычетом предполагаемой скидки. Кроме того, внесены отдельные коррективы в порядок оценки запасов, оплата за которые производится неденежными средствами, а также полученных безвозмездно. В первом случае, фактической себестоимостью таких запасов (в части оплаты неденежными средствами), считается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг; во втором случае – справедливая стоимость полученных запасов.

Справедливая стоимость должна определяться по требованиям МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» . Введена возможность оценивать по справедливой стоимости и продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства, а также биржевые товары при первоначальном признании и при последующей оценке. Этот выбор закрепляется в учетной политике.

Не запрещено оценивать такие запасы по общему правилу, то есть по сумме фактических затрат. Согласно п. 16 ФСБУ 5/2019 [5], фактической себестоимостью запасов, оставшихся от выбытия (ремонта, модернизации, реконструкции) внеоборотных активов, считается наименьшая из следующих величин:

а) стоимость приобретенных (созданных) аналогичных запасов;

б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат по демонтажу и разборке объектов, извлечению материальных ценностей и при ведению их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Таким образом, в стандарте 5/2019 значительно обновлены вопросы стоимостной оценки запасов, но это существенно не повлияло на порядок ведения бухгалтерского учета запасов.

#### *Оценка материалов после признания*

Запасы коммерческой организации, а также используемые в приносящей доход деятельности запасы некоммерческой организации оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. При этом за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать готовую продукцию, работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы.

В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от готовой продукции, товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату.

Для целей бухгалтерского учета превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения запасов могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости).

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ 5/2019

Организация с упрощенным учетом вправе оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости. Организация, принявшая решение оценивать запасы, указанные в пункте 19 ФСБУ 5/2019 , по справедливой стоимости, на отчетную дату оценивает эти запасы также по справедливой стоимости. Такая организация признает в качестве дохода или расхода отчетного периода разницу между следующими величинами:

а) справедливая стоимость учитываемых в соответствии с настоящим пунктом запасов в момент их признания, а также последующие изменения этой стоимости;

б) сумма затрат, подлежащих включению в фактическую себестоимость запасов в соответствии с ФСБУ5/2019. В организации, осуществляющей розничную торговлю и оценивающей приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, товары представляются в бухгалтерском балансе за вычетом наценок. Разница между стоимостью товаров, определяемой в соответствии с настоящим пунктом, и фактической себестоимостью этих товаров относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых в соответствии с подпунктом «а» пункта 43 ФСБУ 5/2019

**2. УЧЕТ ПО ДВИЖЕНИЮ И ИСПОЛЬЗОВАНИЮ**

**МАТЕРИАЛОВ**

**2.1 Поступление и принятие к учету материалов**

В процессе хозяйственной деятельности предприятий осуществляется движение материалов, которое включает последовательно совершаемые операции по поступлению, передаче в пределах предприятия и расходованию (или реализации). Указанные операции находят своё отражение в бухгалтерском учёте при помощи первичных документов.

Ведение учёта материалов относится к достаточно трудоёмким участкам учётной деятельности, и большое значение имеет рассмотрение и решение таких вопросов, как правильное и своевременное документальное отражение операций по изготовлению, поступлению и выбытию материалов; оперативное обнаружение ненужных и излишних материалов; определение норм запасов и исполнение контроля за их соблюдением.

Чтобы принять материалы к учету, оцените их по фактической себестоимости (п. [9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=358072&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete#h105) ФСБУ 5/2019).

Ее расчет зависит от способа получения материалов. Возможны следующие варианты:

1. **Покупка за плату**. Фактическую себестоимость формируйте в стандартном порядке — учитывайте все затраты на приобретение, доставку и подготовку к эксплуатации. Не забудьте исключить из стоимости НДС, который потом примете к вычету.
2. **Безвозмездное получение, полная или частичная оплата неденежными средствами**. Оцените материалы по справедливой стоимости. Правила её расчёта утверждены в МСФО [от 28.12.2015 № 13](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=326168&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete). Не забудьте увеличить ее на сумму дополнительных затрат по приобретению, доставке и подготовке к использованию.
3. **Вклад в уставный капитал**. Принимайте к учету по фактической стоимости с учетом дополнительных затрат.
4. **Выбытие, ремонт, модернизация или реконструкция внеоборотных активов**. Оцените стоимость материалов по меньшей из двух величин:

-стоимость аналогичных материалов;

-сумма балансовой стоимости актива и затрат на получение материалов и их подготовку к использованию.

В бухгалтерском учете материалов участвует три основных счета: 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости».

Основной счет для учета материалов — 10. По его дебету отражается поступление, по кредиту — списание в производство и выбытие по другим причинам.

К счету 10 можно открыть субсчета, чтобы сделать учет более простым и понятным. Например, отдельно выделить сырье и материалы, топливо, запчасти, тару, спецодежду и пр. При приемке материалы подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортименту, количеству и качеству, указанным в расчетных и сопроводительных документах.

Порядок и сроки приемки материалов по количеству и качеству устанавливаются специальными нормативными документами.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются соответствующими складами, как правило, путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма [N М-4](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_41168/c6a838251b59df727379174bda599bc2147bebc7/#dst101665) утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 N 71а), при отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству).

На массовые однородные грузы, прибывающие от одного и того же поставщика несколько раз в течение дня, допускается составление одного приходного ордера в целом за день. При этом на каждую отдельную приемку материала в течение этого дня делаются записи на обороте ордера, которые в конце дня подсчитываются, и общий итог записывается в приходный ордер.

Вместо приходного ордера приемка и оприходование материалов может оформляться проставлением на документе поставщика (счет, накладная и т.п.) штампа, в оттиске которого содержатся те же реквизиты, что и в приходном ордере. В этом случае заполняются реквизиты указанного штампа, и ставится очередной номер приходного ордера. Такой штамп приравнивается к приходному ордеру.

При перевозке грузов автотранспортом приемка поступающих материалов осуществляется на основе товарно-транспортной накладной, получаемой от грузоотправителя (при отсутствии расхождений между данными накладной и фактическими данными).

При установлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины, царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет Комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется. Приемный акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и (или) транспортной организации. Материалы должны приходоваться в соответствующих единицах измерения (весовых, объемных, линейных, в штуках).

Бухгалтерские записи для отражения получения материалов зависят от того, как их получили и того, какие счета использует организация.Покупка материалов. Если формируется стоимость именно на счете 10 , проводки следующие:

Таблица .2.1 Учет покупки материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Операция** |
| 10 | 60 | Приобретены материалы |
| 19 | 60 | Продавец предъявил НДС |
| 10 | 60 (76  др.) | Дополнительные затраты на приобретение материалов |
| 19 | 60 (76  др.) | НДС с суммы дополнительных затрат |
| 68 | 19 | НДС со стоимости материалов и дополнительных затрат принят к вычету |
| 60 (76) | 51, 50 | Оплачены материалы и услуги иных контрагентов |

#### 2. При безвозмездном получении фактическая себестоимость определяется по справедливой стоимости.

Таблица 2.2 Учет материалов при безвозмездном получении

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Операция** |
| 10 | 98-2 | Получены в дар материалы |
| 10 | 60 (76 и др.) | Дополнительные затраты на приобретение материалов |
| 19 | 60 (76 и др.) | НДС с суммы дополнительных затрат |
| 68 | 19 | НДС с дополнительных затрат принят к вычету |
| 60 (76) | 51, 50 | Оплачены дополнительные затраты |

#### 3. Вклад в уставный капитал и по договору мены

Вклад материалов в уставный или складочный капитал оформляется актом приема-передачи, его можно составить в произвольной форме, но с обязательными реквизитами (п. 2 ст. 9 Закона [от 06.12.2011 № 402-ФЗ](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=351729&cwi=8949&utm_source=yandex&utm_medium=organic&utm_referer=yandex.ru&utm_startpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete&utm_orderpage=www.b-kontur.ru%2Fenquiry%2F787-uchet-materialov-v-buhgalterskom-uchete)).

Таблица 2.3 Учет материалов в уставной капитал

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Дебет** | **Кредит** | **Операция** |
| 10 | 75-1 | Материалы внесли в счет оплаты уставного капитала |
| 75-1 | 83 | Признан эмиссионный доход в случае, если стоимость полученных материалов больше номинальной стоимости акций (номинального размера доли) |
| 19 | 83 (75-1) | Отражен НДС со стоимости материалов, восстановленный передающей стороной |
| 10 | 60 (76  др.) | Дополнительные затраты по получению материалов |
| 19 | 60 (76  др.) | НДС с суммы дополнительных затрат |
| 68 | 19 | НДС со стоимости материалов и дополнительных затрат принят к вычету |
| 60 76) | 51, 50 | Оплачены дополнительные затраты |

# Передача (поступление) материалов по договору мены

Таблица 2.4Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что организация исполнила первой свои обязательства

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операции** |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) материалов до получения имущества от контрагента | | | |
| 1 | 45 | 10 | Списана фактическая себестоимость переданных материалов по договору мены до получения от контрагента причитающегося по сделке имущества |
| Бухгалтерские проводки в момент получения (оприходования) материалов от контрагента по встречной поставке | | | |
| 1 | 15 субсч. «Заготовление и приобретение материалов», 10 | 60, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 2 | 19-3 | 60, 76 | Сумма НДС по приобретенному материалу отнесена на увеличение кредиторской задолженности контрагента |
| 3 | 60, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженных материалов с учетом всех налогов отнесена на уменьшение кредиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов отражена в составе прочих доходов |
| 4 | 91-2 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 5 | 91-2 | 45 | Списана фактическая себестоимость ранее отгруженных (переданных) контрагенту материалов по договору мены |

Таблица 2.5 Отражение в бухгалтерском учете товарных операций по договору мены при условии, что контрагент исполнил первым свои обязательства.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операции** |
| Бухгалтерские проводки в момент получения от контрагента материалов по меновой сделке до передачи (отгрузки) обмениваемых ценностей | | | |
| 1 | 002 |  | Отражена стоимость полученных материалов от контрагента по договору до передачи соответствующего имущества в обмен |
| Бухгалтерские проводки в момент передачи (отгрузки) материалов контрагенту по договору мены | | | |
| 1 | 62, 76 | 91-1 | Продажная стоимость отгруженных материалов с учетом всех налогов отнесена на увеличение дебиторской задолженности контрагента. Продажная стоимость переданных (реализованных) материалов отражена в составе прочих доходов |
| 2 | 91-2 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |
| 3 | 91-2 | 10 | Фактическая себестоимость реализованных материалов, по которым была признана выручка списана на прочие расходы |
| 4 | 15 субсчет «Заготовление и приобретение материалов», 10 | 62, 76 | Покупная стоимость приобретенного материала без НДС отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 5 | 19-3 | 62, 76 | Сумма НДС по приобретенным материалам отнесена на уменьшение дебиторской задолженности контрагента |
| 6 |  | 002 | Списана стоимость полученных материалов от контрагента по договору после передачи соответствующего имущества в обмен с указанного забалансового счета |

Таблица 2.5 Отражение в бухгалтерском учете получения (оприходования) материалов от контрагента после отгрузки материалов по договору мены в случае равенства товарных потоков.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **\№** | **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операции** |
| 1 | 15 субсчет «Заготовление и приобретение материа.», 10 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на покупную стоимость приобретенного материала без НДС |
| 2 | 19-3 | 91-1 | Отражена доля реализации (отгрузки) обмениваемых материалов с НДС, приходящаяся на сумму НДС по приобретенным материалам |
| 3 | 91-2 | 10, 45 | Списана фактическая себестоимость отгруженных (переданных) контрагенту материалов по договору мены |
| 4 | 91-2 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации материалов |

Организация и контрагент одновременно исполнили свои обязательства.

Таблица 2.6 Отражение в бухгалтерском учете меновой (бартерной) сделки (взаимозачета по бартеру) как зачета взаимных требований продавца и покупателя.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | | **Дебет** | | | **Кредит** | | | **Содержание операции** |
| Бухгалтерские проводки при отражении отгрузки своих ценностей в адрес контрагента | | | | | | | | |
| 1 | 62, 76 | | 91-1 | | | Отражена передача (реализация) материалов контрагенту со склада организации | | |
| 2 | 91-2 | | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | | | Начислен НДС на продажную (договорную) стоимость реализованных материалов | | |
| 3 | 91-2 | | 10 | | | Списана фактическая себестоимость материалов, переданных в обмен | | |
| 4 | 91-2 | | 70, 69 и др. | | | Отражена сумма расходов, связанных с отгрузкой обмениваемых ценностей | | |
| Бухгалтерские проводки при отражении поступления ценностей на свой склад от контрагента | | | | | | | | |
| 1 | 10 | | | 60, 76 | | | Отражена покупная стоимость без НДС, приобретаемых в обмен материальных ценностей | |
| 2 | 19-3 | | | 60, 76 | | | Начислена сумма НДС, предъявленная контрагентом | |
| 3 | 60, 76 | | | 62, 76 | | | Отражено исполнение обязательства сторонами договора мены | |
| 4 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | | | 19-3 | | | Принят к вычету НДС, предъявленный при приобретении материальных ценностей | |

Таблица 2.7 Отражение в бухгалтерском учете доплаты по договору мены.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Дебет** | **Кредит** | **Содержание операции** |
| Бухгалтерские проводки у организации | | | |
| 1 | 51 | 62, 76 | Получена доплата от контрагента за материалы, переданные взамен полученных материалов |
| 2 | 91-2 | 68 субсчет «Расчеты по НДС» | Начислен НДС с суммы доплаты |
| Бухгалтерские проводки у контрагента | | | |
| 1 | 60, 76 | 51 | Перечислена доплата организации за материалы, полученные взамен переданных материалов |

**Учет полуфабрикатов собственного производства зачем?**

Учет полуфабрикатов собственного производства - проводки по их использованию и способы оценки актуальны для тех предприятий, которые в процессе производства имеют несколько стадий и определяют себестоимость полученных промежуточных изделий.

Планом счетов бухучета, утвержденным приказом Минфина РФ от 31.10.2000 [№ 94н](https://nalog-nalog.ru/away/?req=doc&base=RZR&n=107972&dst=100001&date=19.06.2019&demo=1&link_id=ad5470e427cb2578fa5fe12afc39155d73eb6a80), для отражения полуфабрикатов предусмотрен отдельный счет 21. Если в учетной политике предприятия не закреплен отдельный учет полуфабрикатов, то они отражаются в составе незавершенки на счете 20.

Приходуются ПСП на склад проводкой Дт 21 Кт 20 на основании требования-накладной (можно использовать форму М-11 либо разработать ее самостоятельно). Передача ПСП со склада в дальнейшее производство оформляется проводкой Дт 20 Кт 21 также на основании требования-накладной.

Таким образом , собственные полуфабрикаты с 2021 года учитываются в соответствии с новым ФСБУ 5/2019. Для их учета используктся счет 21. По дебету отражать выход полуфабрикатов, готовых для дальнейшего производства. По кредиту - при отправке полуфабрикатов в производство готовой продукции.

Учет созданных материалов в качестве нзп и готовой продукции

Согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", незавершенное производство (НЗП) относится к запасам. Способ оценки НЗП, а также порядок распределения затрат между готовой продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и НЗП организация определяет самостоятельно.

Бухгалтерский учет НЗП

Начиная с отчетности за 2021 год организации обязаны применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы" (утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

К запасам в том числе относится и незавершенное производство, а именно (пп. "е" п. 3 ФСБУ 5/2019):

-затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом;

-изделия неукомплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку;

-затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи.

Отметим, что НЗП учитывалось в составе запасов и до утверждения ФСБУ 5/2019 (см., например, п. 20 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н). Теперь ФСБУ 5/2019 не только закрепляет эту норму, но и уточняет определение незавершенного производства.

Помимо этого новый стандарт по учету запасов закрепляет практику формирования фактической себестоимости НЗП, которая ранее применялась на основании правил, установленных рядом нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета.

Правила:

В фактическую себестоимость НЗП (и, соответственно, готовой продукции) включаются затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), в том числе материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация и прочие затраты (п. 23 ФСБУ 5/2019).

Затраты, которые можно прямо отнести к производству конкретного вида продукции (работ, услуг), называются прямыми. Косвенные затраты связаны с производством нескольких видов продукции (работ, услуг). Они включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) путем распределения. Организация самостоятельно определяет классификацию затрат на прямые и косвенные, а также порядок распределения косвенных затрат между конкретными видами продукции, работ, услуг (п.п. 24-25 ФСБУ 5/2019).

В новом стандарте расширен перечень затрат, которые не включаются в фактическую себестоимость НЗП и готовой продукции (п. 26 ФСБУ 5/2019). Теперь в этот перечень также попадают:

-затраты, возникшие в связи с ненадлежащей организацией производственного процесса (сверхнормативный расход сырья, материалов, энергии, труда, потери от простоев, брака, нарушений трудовой и технологической дисциплины);

-расходы на хранение, за исключением случаев, когда хранение является частью технологии производства продукции (выполнения работ, оказания услуг);

-управленческие расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг).

НЗП и готовую продукцию в массовом и серийном производстве можно оценивать (п. 27 ФСБУ 5/2019):

-в сумме прямых затрат без включения косвенных затрат;

-в сумме плановых (нормативных) затрат.

При единичном производстве продукции НЗП отражается в бухгалтерском балансе по фактически произведенным затратам.

Таким образом, в учетной политике организация должна закрепить метод оценки НЗП, а также метод распределения затрат между завершенным производством (готовой продукцией, выполненными работами, оказанными услугами) и НЗП (п. 7 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации", утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н).

Согласно Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н), для обобщения информации о НЗП используются счета учета:

20 "Основное производство";

23 "Вспомогательные производства";

29 "Обслуживающие производства".

По дебету этих счетов учитываются прямые и косвенные затраты, участвующие в производстве продукции (выполнении работ).

По кредиту отражается фактическая себестоимость завершенного производства. Сальдо по этим счетам на конец месяца представляет собой затраты, не списанные на себестоимость готовой продукции и выполненных работ, то есть стоимость НЗП.

**2.2 Учет расхода (отпуска) материалов**

## 

## Методы списания материалов

И в бух­гал­тер­ском, и в на­ло­го­вом учете можно ис­поль­зо­вать сле­ду­ю­щий метод спи­са­ния ма­те­ри­а­лов ([п.36 ФСБУ 5/2019](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100120&demo=1); [п. 8 ст. 254 НК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=194150&demo=1)):

* по сто­и­мо­сти каж­дой еди­ни­цы;
* по сред­ней сто­и­мо­сти;
* по сто­и­мо­сти пер­вых по вре­ме­ни при­об­ре­те­ния (ФИФО).

Ка­ких-ли­бо норм спи­са­ния ма­те­ри­а­лов не уста­нов­ле­но. Но ор­га­ни­за­ция может утвер­дить их са­мо­сто­я­тель­но для кон­тро­ля за рас­хо­дом ма­те­ри­а­лов.

Под отпуском материалов в производство понимается их выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд организации.

Отпуск материалов на склады подразделений (цехов) организации и на площадки строительства рассматривается как внутреннее перемещение. По мере отпуска материалов со складов подразделений (цехов) на рабочие места они списываются со счетов учета материальных ценностей и зачисляются на соответствующие счета учета затрат на производство. Стоимость материалов, отпущенных для управленческих нужд, относится на соответствующие счета учета этих расходов.

Первичными учетными документами по отпуску (расходу) материалов со складов организации в подразделения (цеха) организации являются лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма N М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма N М-11), накладная (типовая межотраслевая форма N М-15).

Таблица 2.8Список счетов, участвующих в бухгалтерских проводках:

|  |  |
| --- | --- |
| 10 - Материалы 20 - Основное производство | 68.2 - Налог на добавленную стоимость |
| 23 - Вспомогательные производства | 70 - Расчеты с персоналом по оплате труда |
| 23 - Вспомогательные производства | 73 - Расчеты с персоналом по прочим операциям |
| 25 - Общепроизводственные расходы | 73.2 - Расчеты по возмещению материального ущерба |
| 26 - Общехозяйственные расходы | 76 - Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |
| 29 - Обслуживающие производства и хозяйства | 76.АВ - НДС по авансам и предоплатам |
| 50 - Касса | 90 - Продажи |
| 50.01 - Касса организации | 90.1 - Выручка |
| 51 - Расчетные счета | 91.2 - Прочие расходы |
| 62 - Расчеты с покупателями и заказчиками | 94 - Недостачи и потери от порчи ценностей |
| 62.01 - Расчеты с покупателями и заказчиками | 99 - Прибыли и убытки |
| 62.02 - Расчеты по авансам полученным | 68 - Расчеты по налогам и сборам |

Ниже приведены бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды.

Таблица 2.9 Бухгалтерские проводки, отражающие расход материалов на производственные и управленческие нужды.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки | Сумма проводки | Документ-основание |
| 20 | 10 | Отпущены материалы в основное производство. Учтен расход материалов в основном производстве | Себестоимость материалов | Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8)Требование-накладная (ТМФ № М-11)Накладная (ТМФ № М-15) |
| 23 | 10 | Отпущены материалы во вспомогательные производства. Учтен расход материалов | Себестоимость материалов | Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8)Требование-накладная (ТМФ № М-11)Накладная (ТМФ № М-15) |
| 25 | 10 | Отпущены материалы на общепроизводственные нужды. Учтен расход материалов | Себестоимость материалов | Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8)Требование-накладная (ТМФ № М-11)Накладная (ТМФ № М-15) |
| 26 | 10 | Отпущены материалы на общехозяйственные нужды. Учтен расход материалов | Себестоимость материалов | Лимитно-заборная карта (ТМФ № М-8)Требование-накладная (ТМФ № М-11)Накладная (ТМФ № М-15) |
| 10 | 10 | Отпущены материалы на склады (кладовые) подразделений (цехов) | Себестоимость материалов | Накладная на внутреннее перемещение |

Учет прочего выбытия (списания, безвозмездной передачи) материалов. Бухгалтерские проводки Списание материалов может осуществляться в следующих случаях: пришедшие в негодность по истечении сроков хранения; морально устаревшие; при выявлении недостач, хищений или порчи, в том числе вследствие аварий, пожаров, стихийных бедствий. Подготовка необходимой информации для принятия решения о списании материалов осуществляется Комиссией с участием материально ответственных лиц. По результатам осмотра Комиссия составляет Акт на списание материалов по каждому подразделению организации, по материально ответственным лицам.

Списание материалов, передаваемых по договору дарения или безвозмездно, осуществляется на основании первичных документов на отпуск материалов (товарно-транспортных накладных, заявлений на отпуск материалов на сторону и др.).

В статье 146 "Объект налогообложения" НК РФ сказано, что передача права собственности на активы на безвозмездной основе, признается реализацией, то есть подлежит обложению НДС. Ниже приведены бухгалтерские проводки, отражающие списание и безвозмездную передачу материалов

Таблица 2.10Бухгалтерские проводки, отражающие списание и безвозмездную передачу материалов

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | | Описание проводки | | Сумма проводки | | Документ-основание |
| Учет недостачи (порчи) материалов при наличии виновных лиц | | | | | | | |
| 94 | 10 | Отражено списание балансовой стоимости материалов на основании акта списания, составленного комиссией | | Фактическая себестоимость списанных материалов | | Акт списания материалов | |
| 20 | 94 | Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов основного производства | | Норма естественной убыли | | Бухгалтерская справка-расчетАкт списания материалов | |
| 23 | 94 | Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов вспомогательных производств | | Норма естественной убыли | | Бухгалтерская справка-расчетАкт списания материалов | |
| 26 | 94 | Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет общехозяйственных расходов | | Норма естественной убыли | | Бухгалтерская справка-расчетАкт списания материалов | |
| 29 | 94 | Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов в пределах утвержденных норм естественной убыли за счет расходов обслуживающих производств | | Норма естественной убыли | | Бухгалтерская справка-расчетАкт списания материалов | |
| 73/2 | 94 | Отражено списание недостачи (потери от порчи) материалов на виновных лиц сверх норм естественной убыли | | Сумма превышения нормы естественной убыли | | Бухгалтерская справка-расчетАкт списания материалов | |
| 91/2 | 68/2 | Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) материалов сверх норм естественной убыли | | Сумма НДС | | Бухгалтерская справка-расчетСчет фактура | |

Материалы, неиспользуемые для нужд производства, могут быть реализованы покупателям на сторону. Финансовый результат от реализации материальных запасов относится к прочим доходам организации.

Реализация материальных запасов должна осуществляться по рыночным ценам, включающим в себя НДС. Сумма НДС указывается в счете-фактуре, выписываемой поставщиком и регистрируемой им в книге продаж.

При перевозке материалов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная. Для учета продажи материалов предусмотрен активно-пассивный счет 91 «Прочие доходы и расходы».

По данным счета рассчитывают финансовый результат от выбытия материалов. Сальдо по счету не бывает, так как остаток по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списывают и относят в дебет (кредит) счета 99 «Прибыли и убытки».

В кредит счета относят выручку, полученную от продажи материалов. В дебет счета относят НДС, фактическую стоимость списанных материалов, а также расходы, непосредственно связанные с выбытием материалов. Такое построение счета обеспечивает выявление финансового результата от реализации материалов путем сопоставления оборотов по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

Превышение кредитового оборота счета 91 «Прочие доходы и расходы» над дебетовым оборотом свидетельствует о величине полученной прибыли, а превышение дебетового оборота счета 91 «Прочие доходы и расходы» над кредитовым свидетельствует о полученном убытке.

Первичными документами, подтверждающими продажу материалов, являются:

– накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М-15);

– счет-фактура за проданные материалы;

– документы, подтверждающие расходы, связанные с реализацией материалов;

– платежно-расчетные документы, свидетельствующие об уплате вышеуказанных расходов.

При перевозке материалов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная.

Для учета продажи материалов предусмотрен активно-пассивный счет 91 "Прочие доходы и расходы". По данным счета рассчитывают финансовый результат от выбытия материалов.

Сальдо по счету не бывает, так как остаток по счету 91 "Прочие доходы и расходы" ежемесячно списывают и относят в дебет (кредит) счета 99 "Прибыли и убытки".

В кредит счета относят выручку, полученную от продажи материалов.

В дебет счета относят НДС, фактическую стоимость списанных материалов, а также расходы, непосредственно связанные с выбытием материалов.

Такое построение счета обеспечивает выявление финансового результата от реализации материалов путем сопоставления оборотов по счету 91 "Прочие доходы и расходы". Превышение кредитового оборота счета 91 "Прочие доходы и расходы" над дебетовым оборотом свидетельствует о величине полученной прибыли, а превышение дебетового оборота счета 91 "Прочие доходы и расходы" над кредитовым свидетельствует о полученном убытке.

Таблица 2.11 Учет продажи материалов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дебит | Кредит | Описание проводки | Сумма проводки | Документ-основание |
| 91/2 | 10 | Отражается выбытие материалов. Сумма проводки зависит от методики оценки стоимости материалов при выбытии (по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по способу ФИФО) | Себестоимость материалов | Накладная (ТМФ № М-15) |
| 62/01 | 90/1 | Отражается выручка на продажную стоимость материалов с НДС | Продажная стоимость материалов (сумма с НДС) | Накладная (ТМФ № М-15)Счет фактура |
| 91/2 | 68/2 | Отражается сумма НДС на проданные материалы | Сумма НДС | Накладная (ТМФ № М-15)Счет фактураКнига продаж |
| 51 | 62/01 | Отражается факт погашения задолженности покупателя за отгруженные ранее материалы | Продажная стоимость материалов | Банковская выпискаПлатежное поручение |

При продаже организацией материалов физическим и юридическим лицам цена продажи определяется по соглашению сторон (продавца и покупателя). Исчисление и уплата налогов осуществляется организацией в порядке, предусмотренном действующим законодательством. Продажа материалов оформляется путем выписки накладной на отпуск материалов на сторону, на основании договоров или других документов и счета фактуры. При перевозке грузов автотранспортом оформляется товарно-транспортная накладная.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Цель курсовой работы была достигнута, а ее задачи — решены. По итогам первой главы курсовой работы были сделаны следующие выводы:

1. В бухгалтерском учете под материалами принято понимать предметы со сроком полезного использования до 12 месяцев, которые относятся к предметам труда и необходимы для производства и хозяйственных нужд организации.

Материалы представляют собой часть материально-производственных запасов, которые используются в производственном процессе однократно. Себестоимость их полностью передаётся на вновь созданный продукт. Материалы делятся на сырье и основные материалы, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и возвратные отходы производства

2. Основным нормативным документом, регламентирующим учет материалов, был ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденный Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н . Он действовал до 1 января 2021 г. Его заменил ФСБУ 5/2019 «Запасы», принятый в марте 2020 г. [3]. ПБУ 5/01 были обобщены основные правила материального учета, определены основные понятия, относящиеся к отдельным направлениям учета, возможные приемы учета без раскрытия конкретного механизма их применения к тому или иному виду деятельности.

3. При рассмотрении нормативного регулирования учета движения материалов важно отметить Международный стандарт МСФО 2 «Запасы»

На его основе был разработан ФСБУ 5/2019 «Запасы». Но отличается от МСФО тем, что не содержит критериев признания материалов отдельным видом актива, а лишь закрытые перечни имущества, которое либо признается, либо не признается товарно-материальными запасами. Кроме того, в новом стандарте остались нераскрытыми некоторые вопросы бухгалтерского учета.

4. Предлагаемая классификация материалов в работе с выделением группирующих признаков в полной мере характеризует внутреннее содержание материала как объекта учета. Его применение в учетной практике дает возможность организовать учет материалов на разных стадиях их жизненного цикла.

5. По исследованию оценки материалов необходимо заметить, что новшеством является двойное оценивание запасов – при поступлении и на отчетную дату.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:

- фактическая себестоимость;

- чистая стоимость продажи запасов.

Произошли и изменения в отношении списания запасов.

Так новый стандарт требует, чтобы запасы списывались в определенный момент времени:

- признание выручки от продажи;

- отсутствие перспективы экономических выгод от дальнейшего использования;

- осуществление иного списания запасов;

- невозможность использования в уставной деятельности — для некоммерческих организаций.

Способы оценки списания запасов остались неизменными

1. Таким образом, учет операций по движению и использованию материалов является одним из наиболее востребованных направлений бухгалтерской работы на предприятии. Нормативные документы, регулирующие учет операций по движению и использованию материалов, позволяют определить правомерность и правильность отражения этих операций в бухгалтерском учете с целью оценки их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» // Консультант Плюс.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 31.07.2020) // Консультант Плюс.

3. Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (вместе с «ФСБУ 5/2019») (Зарегистрировано в Минюсте России 25.03.2020 № 57837) // Консультант Плюс.

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н) (ред. от 11.07.2016) // Консультант Плюс.

5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 07.02.2020) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)») // Консультант Плюс.

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // Консультант Плюс.

7. Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

8. . Положение по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н;

9.Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»

10. Арбатская, Т.Г. Актуальные вопросы формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей в бухгалтерском учете / Т.Г. Арбатская // Международный бухгалтерский учет. – 2018. – № 41. – С. 21–28.

11. Агеева, О. А. Бухгалтерский учет и анализ в 2 ч. Часть 1. Бухгалтерский учет : учебник для вузов / О. А. Агеева, Л. С. Шахматова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 285 с.

12. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для вузов / Л. В. Бухарева ; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 165 с.

13.Большой бухгалтерский словарь / под ред. А.Н. Азрилияна. – Москва: Институт новой экономики, 1999. – 478 с.

14Большой экономический словарь: 26 500 терминов /Азрилиян А.Н., Азриелян О.М., Калашникова Е.В., Квардакова О., Азрилиян А.Н. // 7-е изд. – Москва: Институт новой экономики, 2012. – 125 с.

15.Городилова М.А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: анализ концептуальных изменений / М.А. Городилова //Международный бухгалтерский учет – 2020. – № 8(470) - С. 741-742

16. Кругляк, З.И. Экономическая сущность и классификация запасов, как объекта бухгалтерского учета / З.И. Кругляк, М.В. Калинская // Научный журнал КубГАУ [Электронный ресурс] – Краснодар: КубГАУ, 2019. – № 05(099). – С. 321-422

17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие / Н.П. Кондраков. — м.: инфра-м, 2019. —741 c. .

18. Никандрова, Л.К. Учет поступления материально-производственных запасов / Л.К. Никандрова, К.Л. Никандров // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2019. – № 2. – С. 20–21.

19. Лупикова, Е. В. Учет материалов . Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов / Е. В. Лупикова. - Издание третье, . - Москва: Изд-во Юрайт, 2020. - 245 с.

20. Миршук, Т. В. Бухгалтерский учет: теория и практика : учебник / Т. В. Миршук. – Москва : НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 152 с.

21. Поленова, С. Н. Бухгалтерский учет и отчетность : учебник для бакалавров / С. Н. Поленова. – 2-е изд. – Москва : Дашков и К, 2021. – 385

22.Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 385 с.

**Практическая часть**

ВАРИАНТ 1.

Данные для выполнения задачи:

**Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «РУСТЕХ» на 30.09.20XX г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код счета** | **Остатки по счетам бухгалтерского учета** | **Сумма, руб.** | |
|  | 01 | Основные средства | 3 100 000 |
|  | 02 | Амортизация основных средств | 1 062 500 |
|  | 10 | Материалы | 2 000 300 |
|  | 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 200 000 |
|  | 20 | Основное производство | 337 500 |
|  | 43 | Готовая продукция | 437 500 |
|  | 50 | Касса | 26 250 |
|  | 51 | Расчетный счет в банке | 2 530 800 |
|  | 60 | Задолженность поставщикам | 219 750 |
|  | 62 | Задолженность покупателей | 68 750 |
|  | 67 | Долгосрочный кредит банка | 562 500 |
|  | 68 | Задолженность по налогам и сборам | 57 591 |
|  | 69 | Задолженность органам социального страхования | 62 500 |
|  | 70 | Задолженность персоналу по оплате труда | 218 750 |
|  | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 43 950 |
|  | 80 | Уставный капитал | 1 875 000 |
|  | 82 | Резервный капитал | 750 000 |
|  | 83 | Добавочный капитал | 943 750 |
|  | 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1 000 000 |
|  | 96 | Резервы предстоящих расходов | 400 000 |
|  | 99 | Прибыль отчетного года | 1 592 709 |

**2. Выписка из учетной политики организации:**

ООО «РУСТЕХ» осуществляет деятельность по производству продукции.

а) Учет поступления материалов ведется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы». Для учета фактических затрат на приобретение материалов применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материальных ценностей осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные (оптовые) цены поставщиков. Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);

б) для обобщения и учета затрат применяются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, включая амортизацию основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) движение и учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется по полной фактической производственной себестоимости (без использования 40 счета «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

д) ежемесячно формируются резервы на оплату отпусков работникам в размере 7% от фонда оплаты труда (ФОТ) работников соответствующей категории;

е) проценты по кредиту признаются в составе прочих расходов по мере начисления.

Журнал регистрации хозяйственных операций

за октябрь 20ХХ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Наименование и № документа** | **Корр - е счета** | | **Сумма, руб.** |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акцептован счет за поступившие запасные части:  на договорную стоимость  кроме того начислен НДС | *Счет – фактура № 31 ООО «Сигнал»* | 15  19 | 60  60 | 48 750  9 750 |
| 2 | Акцептован счет за перевозку запасных частей,  кроме того начислен НДС | *Счет- фактура № 58 ПАО «Автотранс»* | 15  19 | 60  60 | 3 500  700 |
| 3 | Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету запчастям  и по транспортным работам | *Расчет бухгалтерии. Счета –фактуры № 31 и 58* | 68.02  68.02 | 19  19 | 9 750  700 |
| 4 | а) Перечислено с расчетного счета за поступившие запчасти: ООО «Сигнал»,  б) ПАО «Автотранс» | *Выписка банка. Платежные поручения № 71, 72.* | 60  60 | 51  51 | 58 500  4200 |
| 5 | С расчетного счета организации погашена задолженность по оплате труда на банковские карточки работников | *Выписка банка. Платежная ведомость № 18.* | 70 | 51 | 218 750 |
| 6 | Приняты к учету поступившие запчасти по учетным ценам (по договорной стоимости) | *Приходный ордер склада № 37.* | 10 | 15 | 48 750 |
| 7 | Списаны отклонения фактической стоимости материалов от учетных цен | *Расчет бухгалтерии.* | 16 | 15 | 3 500 |
| 8 | Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы:  - для изготовления продукции;  - на ремонт производственного оборудования, выполненный рабочими вспомогательного производства;  - на общепроизводственные нужды;  - на общехозяйственные нужды | *Требование № 95.* | 20  23  25  26 | 10  10  10  10 | 12 500    10 000  8 750  9 500 |
| 9 | Списание по назначению отклонений, относя­щихся к стоимости израсходованных материалов:  - на себестоимость готовой продукции (12500\*0,0993= 1241,25)  - на себестоимость ремонтных работ (10000\*0,0993=993)  - на общепроизводственные нужды (8750\*0,0993 = 868,88)  - на общехозяйственные нужды (9500 \* 0,0993 = 943,35) | *Расчет бухгалтерии (Рассчитать коэффициент ТЗР).*  *(200000+3500)/(2000300 + 48750)\*100 = 9,93* | 20  23  25  26 | 16  16  16  16 | 1 241  993  869  943 |
| 10 | Начислена заработная плата:  -рабочим основного производства;  -рабочим вспомогательного производства;  -специалистам и служащим основных цехов;  -служащим вспомогательных цехов;  -служащим общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 70  70  70  70  70 | 62 500    42 000    70 000    33 500    75 200 |
| 11 | Произведены отчисления в резерв отпусков за октябрь (7 %):   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * служащих общехозяйственных служб | *Бухгалтерская справка-расчет* | 20  23  25  25  26 | 96  96  96  96  96 | 4375  2940  4900  2345  5264 |
| 12 | Произведен расчет отчислений на социальное страхование (2,9 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 1812,50  1218,00  2030,00  971,50  2180,80 |
| 13 | Произведен расчет отчислений на пенсионное обеспечение (22 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 13750,00  9240,00  15400,00  7370,00  16544,00 |
| 14 | Произведен расчет отчислений на медицинское страхование (5,1 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 3187,5  2142,00  3570,00  1708,50  3835,20 |
| 15 | Произведен расчет отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве (1 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 625,00  420,00  700,00  335,00  752,00 |
| 16 | Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы рабочих и служащих (13 %) | *Ведомость начисления заработной платы.* | 70 | 68 | 26 000 |
| 17 | Начисляется амортизация основных средств:   * основных цехов; * вспомогательных цехов; * общехозяйственных служб | *Ведомость начисления амортизации.* | 20  23  26 | 02  02  02 | 850 400    500 200    100 540 |
| 18 | Акцептованы счета Энергетической компании за электроэнергию, использованную:   * основными цехами; * вспомогательными цехами; * общехозяйственными службами   Кроме того начислен НДС *(65000 +41000+ 52000)\*20/100 = 31600* | *Счет-фактура № 37.* | 20  23  26  19 | 60  60  60  60 | 65 000    41 000    52 000  31600 |
| 19 | Предъявлен к вычету НДС за электроэнергию | *Счет-фактура № 37.* | 68 | 19 | 31600 |
| 20 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию (с НДС) | *Ведомость распределения электроэнергии, платежное поручение, выписка из р/счета в банке.* | 60 | 51 | 189600 |
| 21 | Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (вся сумма)  *(10000+993+2940+42000+13020+ 500200+41000 = 610153)* | *Ведомость распределения услуг вспомогательных производств.* | 20 | 23 | 610153 |
| 22 | Общепроизводственные расходы списываются на себестоимость готовой продукции (вся сумма)  *(8750+869+7245+103500+32085 = 152449)* | *Ведомость распределения общепроизводственных расходов.* | 20 | 25 | 152449 |
| 23 | Отнесены на производственную себестоимость продукции общехозяйственные расходы (вся сумма)  *(9500+943+75200+5264+23312+100540 + 52000 = 266759)****списание осуществляем согласно действующего законодательства*** | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов.*  ***Что изменилось?*** | 20 | 26 | 266759 |
| 24 | Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (незавершенное производство на конец месяца - 780 000):  *(337500+2044752-780000 =1602252)* | *Накладные № 20 –30.* | 43 | 20 | 1602252 |
| 25 | Отгружена покупателю ООО «ВЕГА» готовая продукция по договорной цене (с НДС) на сумму выручки от продажи | *Приказы – накладные на отгрузку продукции № 16 –18.* | 62 | 90.01 | 944 000 |
| 26 | Начислена задолженность бюджету по НДС с продажи готовой продукции (по расчетной ставке) *(944000\*20/120 = 157333,33)* | *Счет - фактура № 21.* | 90.03 | 68 | 157333 |
| 27 | Отнесена на себестоимость продаж фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | *Расчет бухгалтерии.* | 90.02 | 43 | 620 000 |
| 28 | Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку её в вагоны.  На стоимость транспортных услуг,  кроме того, начислен НДС | *Счет-фактура № 38 ПАО “Автотранс”.* | 44  19 | 60  60 | 7 300  1460 |
| 29 | Предъявлен к вычету НДС по транспортным услугам | *Счет - фактура № 38.* | 68 | 19 | 1460 |
| 30 | Расходы по транспортировке (на продажу) отнесены на коммерческую себестоимость проданной продукции | *Расчет бухгалтерии.* | 90.02 | 44 | 7300 |
| 31 | Определяется финансовый результат от продажи продукции  *(944000-157333-620000-7300)=159367* | *Справка бухгалтерии.* | 90.09 | 99 | 159367 |
| 32 | Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка | *Справка бухгалтерии.* | 91.2 | 67 | 10 000 |
| 33 | Перечислено:  а) по счету № 38 ПАО «Автотранс» за услуги *(операция 28)*  б) в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения  в) налог на доходы с физических лиц | *Выписка банка с расчетного счета.* | 60  69  68 | 51  51  51 | 8760  62 500  26000 |
| 34 | Учтены расходы Захарова К.В. по оплате услуг ФОК для сотрудников | *Авансовый отчет № 59.* | 91.2 | 71 | 15 680 |
| 35 | От Захарова К.В. Принят в кассу остаток неиспользованной суммы аванса | *Авансовый отчет № 59.* | 50 | 71 | 320 |
| 36 | а) получены денежные средства от покупателей  б) перечислена в бюджет сумма НДС | *Выписка банка с расчетного счета. Платежное поручение № 73.* | 51  68 | 62  51 | 55 000    60 132 |
| 37 | Агенту по рекламе Семенову И.В. выданы деньги из кассы на рекламные расходы | *Расходный кассовый ордер № 24.* | 71 | 50 | 5 000 |
| 38 | При инвентаризации на складе выявлены излишки материалов *(по рыночной стоимости)* | *Сличительная ведомость № 6.* | 10 | 91.1 | 8 180 |
| 39 | Определен финансовый результат от прочих операций  *(8180-10000-15680) = - 17500* | *Справка бухгалтерии.* | 99 | 91.9 | 17500 |
| 40 | Начислен налог на прибыль  *(159367-17500)\*0,2 = 28373,4* | *Расчет бухгалтерии.* | 99 | 68 | 28373 |
| **Итого оборотов за октябрь 20ХХ года** | | | | | **7557680** |

**Счета синтетического учета**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01 Основные средства** | |  | **02 Амортизация основных средств** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 3100000 |  |  | Сн 1062500 |
|  |  |  | 1451140 |
| Об | Об | Об | Об 1451140 |
| Ск 3100000 |  |  | Ск 2513640 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **10 Материалы** | |  | **15 Заготовление и приобретение МЦ** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 2000300 |  | Сн |  |
| 48750 | 40750 | 48750 | 48750 |
| 8180 |  | 3500 | 3500 |
| Об 56930 | Об 40750 | Об 52250 | Об 52250 |
| Ск 2016480 |  | Ск |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **16 Отклонение в стоимости МЦ** | |  | **20 Основное производство** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 200000 |  | Сн 337500 |  |
| 3500 | 4046 | 12500 | 1602252 |
|  |  | 1241 |  |
|  |  | 62500 |  |
|  |  | 4375 |  |
|  |  | 19375 |  |
|  |  | 850400 |  |
|  |  | 65000 |  |
|  |  | 610153 |  |
|  |  | 152449 |  |
|  |  | 266759 |  |
| Об 3500 | Об 4046 | Об 2044752 | Об 1602252 |
| Ск 199454 |  | Ск 780000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **23 Вспомогательные производства** | |  | **25 Общепроизводственные расходы** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 10000 | 610153 | 8750 | 152449 |
| 993 |  | 869 |  |
| 2940 |  | 7245 |  |
| 42000 |  | 103500 |  |
| 13020 |  | 32085 |  |
| 500200 |  |  |  |
| 41000 |  |  |  |
| Об 610153 | Об 610153 | Об 152449 | Об 152449 |
| Ск |  | Ск |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **26 Общехозяйственные расходы** | |  | **43 Готовая продукция** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн 437500 |  |
| 9500 | 266759 | 1602252 | 620000 |
| 943 |  |  |  |
| 75200 |  |  |  |
| 5264 |  |  |  |
| 23312 |  |  |  |
| 100540 |  |  |  |
| 52000 |  |  |  |
| Об 266759 | Об 266759 | Об 1602252 | Об 620000 |
| Ск |  | Ск 1419752 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **50 Касса** | |  | **51 Расчетный счет в банке** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 26250 |  | Сн 2530800 |  |
| 320 | 5000 | 55000 | 62700 |
|  |  |  | 218750 |
|  |  |  | 189600 |
|  |  |  | 97260 |
|  |  |  | 60132 |
| Об 320 | Об 5000 | Об 55000 | Об 628442 |
| Ск 21570 |  | Ск 1957358 |  |
| **60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | |  | **62 Расчеты с покупателями и заказчиками** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 219750 | Сн 68750 |  |
| 62700 | 58500 | 944000 | 55000 |
| 189600 | 4200 |  |  |
| 8760 | 189600 |  |  |
|  | 8760 |  |  |
| Об 261060 | Об 261060 | Об 944000 | Об 55000 |
|  | Ск 219750 | Ск 957750 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам** | |  | **68 Расчеты по налогам и сборам** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 562500 |  | Сн 57591 |
|  | 10000 | 10450 | 26000 |
|  |  | 31600 | 157333 |
|  |  | 1460 | 28373 |
|  |  | 26000 |  |
|  |  | 60132 |  |
| Об | Об 10000 | Об 129642 | Об 211706 |
|  | Ск 572500 |  | Ск 139655 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** | |  | **70 Расчеты с персоналом по оплате труда** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 62500 |  | Сн 218750 |
| 62500 | 87792 | 218750 | 283200 |
|  |  | 26000 |  |
| Об 62500 | Об 87792 | Об 244750 | Об 283200 |
|  | Ск 87792 |  | Ск 257200 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **71 Расчеты с подотчетными лицами** | |  | **80 Уставный капитал** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 43950 |  |  | Сн 1875000 |
| 5000 | 15680 |  |  |
|  | 320 |  |  |
| Об 5000 | Об 16000 | Об | Об |
| Ск 32950 |  |  | Ск 1875000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **82 Резервный капитал** | |  | **83 Добавочный капитал** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 750000 |  | Сн 943750 |
|  |  |  |  |
| Об | Об | Об | Об |
|  | Ск 750000 |  | Ск 943750 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **84 Нераспределенная прибыль прошлых лет** | |  | **90.1 Выручка** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 1000000 |  | Сн |
|  |  |  | 944000 |
| Об | Об | Об | Об 944000 |
|  | Ск 1000000 |  | Ск 944000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **90.2 Себестоимость продаж** | |  | **90.3 Налог на добавленную стоимость** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 620000 |  | 157333 |  |
| 7300 |  |  |  |
| Об 627300 | Об | Об 157333 | Об |
| Ск 627300 |  | Ск 157333 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **90.9 Прибыль/ убыток от продаж** | |  | **91.1 Прочие доходы** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  |  | Сн |
| 159367 |  |  | 8180 |
| Об 159367 | Об | Об | Об 8180 |
| Ск 159367 | Ск |  | Ск 8180 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **91.2 Прочие расходы** | |  | **91.9 Сальдо прочих доходов и расходов** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  |  | Сн |
| 15680 |  |  | 17500 |
| 10000 |  |  |  |
| Об 25680 | Об | Об | Об 17500 |
| Ск 25680 |  |  | Ск 17500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **96 Резервы предстоящих расходов** | |  | **99 Прибыль отчетного года** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 400000 |  | Сн 1592709 |
|  | 19824 | 17500 | 159367 |
|  |  | 28373 |  |
| Об | Об 19824 | Об 45873 | Об 159367 |
|  | Ск 419824 |  | Ск 1706203 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным МЦ** | |  | **44 Расходы на продажу** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 9750 | 10450 | 7300 | 7300 |
| 700 | 31600 |  |  |
| 31600 | 1460 |  |  |
| 1460 |  |  |  |
| Об 43510 | Об 43510 | Об 7300 | Об 7300 |
| Ск |  | Ск |  |

**Оборотно – сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за октябрь 20ХХ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало отчетного периода | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец отчетного периода | |
| **Д – т** | **К – т** | **Д – т** | **К – т** | **Д – т** | **К – т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01** | Основные средства | 3100000 |  |  |  | 3100000 |  |
| **02** | Амортизация основных средств |  | 1062500 |  | 1451140 |  | 2513640 |
| **10** | Материалы | 2000300 |  | 56930 | 40750 | 2016480 |  |
| **15** | Заготовление и приобретение МЦ |  |  | 52250 | 52250 |  |  |
| **16** | Отклонения в стоимости МЦ | 200000 |  | 3500 | 4046 | 199454 |  |
| **19** | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 43510 | 43510 |  |  |
| **20** | Основное производство | 337500 |  | 2044752 | 1602252 | 780000 |  |
| **23** | Вспомогательные производства |  |  | 610153 | 610153 |  |  |
| **25** | Общепроизводственные расходы |  |  | 152449 | 152449 |  |  |
| **26** | Общехозяйственные расходы |  |  | 266759 | 266759 |  |  |
| **43** | Готовая продукция | 437500 |  | 1602252 | 620000 | 1419752 |  |
| **44** | Расходы на продажу |  |  | 7300 | 7300 |  |  |
| **50** | Касса | 26250 |  | 320 | 5000 | 21570 |  |
| **51** | Расчетные счета | 2530800 |  | 55000 | 628442 | 1957358 |  |
| **60** | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 219750 | 261060 | 261060 |  | 219750 |
| **62** | Расчеты с покупателями и заказчиками | 68750 |  | 944000 | 55000 | 957750 |  |
| **67** | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 562500 |  | 10000 |  | 572500 |
| **68** | Расчеты по налогам и сборам |  | 57591 | 129642 | 211706 |  | 139655 |
| **69** | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 62500 | 62500 | 87792 |  | 87792 |
| **70** | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 218750 | 244750 | 283200 |  | 257200 |
| **71** | Расчеты с подотчетными лицами | 43950 |  | 5000 | 16000 | 32950 |  |
| **80** | Уставный капитал |  | 1875000 |  |  |  | 1875000 |
| **82** | Резервный капитал |  | 750000 |  |  |  | 750000 |
| **83** | Добавочный капитал |  | 943750 |  |  |  | 943750 |
| **84** | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  | 1000000 |  |  |  | 1000000 |
| **90.1** | Продажи (Выручка) |  |  |  | 944000 |  | 944000 |
| **90.2** | Продажи (Себестоимость продаж) |  |  | 627300 |  | 627300 |  |
| **90.3** | Продажи (НДС) |  |  | 157333 |  | 157333 |  |
| **90.9** | Продажи (прибыль/ убыток от продаж) |  |  | 159367 |  | 159367 |  |
| **91.1** | Прочие доходы |  |  |  | 8180 |  | 8180 |
| **91.2** | Прочие расходы |  |  | 25680 |  | 25680 |  |
| **91.9** | Сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  | 17500 |  | 17500 |
| **96** | Резервы предстоящих расходов |  | 400000 |  | 19824 |  | 419824 |
| **99** | Прибыли и убытки |  | 1592709 | 45873 | 159367 |  | 1706203 |
|  | Всего: | 8745050 | 8745050 | 7557680 | 7557680 | 11454994 | 11454994 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

За октябрь 20ХХ г.

Организация \_\_\_\_\_ООО «РУСТЕХ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по

ОКПО

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКДП

Организационно-правовая форма /форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс.руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКЕИ 384 / 385

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **На отчетную дату** | **За предыдущ. отчетный период** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| * 1. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**   Нематериальные актив (04,05)  Основные средства (01,02)  Доходные вложения в матер. ценности (03,02)  Финансовые вложения (58,59)  Отложенные налоговые активы (09)  Прочие внеоборотные активы | 1110  1150  1160  1170  1180  1190 | -  2038  -  -  -  - | -  586  -  -  -  - |
| **ИТОГО по разделу I** | 1100 | 2038 | 586 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы в т.ч.:  сырье, материалы и другие ценности (10,15,16)  затраты в незавершенном производстве (20 и др.)  готовая продукция и товары для перепродажи  НДС по приобретенным ценностям (19) | 1210  1211  1213  1214  1220 | 2976  2200  338  438  - | 4416  2216  780  1420  - |
| Дебиторская задолженность (71,73,60,62,63,75,76) | 1230 | 113 | 991 |
| Финансовые вложения (58,59,55) | 1240 | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  Прочие оборотные активы | 1250  1260 | 2557 | 1979 |
| **ИТОГО по разделу II** | 1200 | 5646 | 7386 |
| **БАЛАНС** | 1600 | 7684 | 7972 |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **На отчетную дату** | **На конец предыдущ. периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**   Уставный капитал (80)  Собственные акции, выкупленные у акционеров  Добавочный капитал (83)  Резервный капитал (82)  Нераспределенная прибыль (непокр. убыток) (99,84) | 1310  1320  1350  1360  1370 | 1875  -  944  750  2593 | 1875  -  944  750  2706 |
| **ИТОГО по разделу III** | 1300 | 6162 | 6275 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства (67)  Отложенные налоговые обязательства (77)  Оценочные обязательства (96)  Прочие долгосрочные обязательства | 1410  1420  1430  1450 | 563  -  -  - | 573  -  -  - |
| **ИТОГО по разделу IV** | 1400 | 563 | 573 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства (66) | 1510 | - | - |
| **Кредиторская задолженность**  в т.ч.: поставщикам и подрядчикам (60)  задолженность перед персоналом организации (70)  задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)  задолженность по налогам и сборам (68)  учредителям (акционерам) по выплате доходов (75,70)  прочим кредиторам (62,71,73,76)  Доходы будущих периодов (98)  Оценочные обязательства (96)  Прочие краткосрочные обязательства | 1520  1530  1540  1550 | 559  220  219  63  57  -  -  -  400  - | 704  220  257  88  139  -  -  -  420  - |
| **ИТОГО по разделу V** | 1500 | 959 | 1124 |
| **БАЛАНС** | 1700 | 7684 | 7972 |