

16. Учет материалов и их перемещение

Бухгалтерский учет материалов строится на предположении, что жизненный цикл материалов в организации состоит из трех этапов: поступление – передача в производство – возврат из него.

Материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (дополнительно включаются в стоимость комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины, сборы и расходы на транспортировку, и иные затраты).

В налоговом учете в стоимость материально-производственных запасов не входят:

- отрицательные курсовые разницы, возникшие при постановке материалов на учет;
- проценты по заемным средствам, взятым на приобретение этих МПЗ;
- суммы, уплаченные за информационно-консультационные услуги, связанные с покупкой материалов.

Названные выше расходы в налоговом учете включаются в состав прочих расходов.

Учет материалов ведется на счете 10 "Материалы". На рисунке 16.1 представлен фрагмент окна плана счетов бухгалтерского учета конфигурации "Бухгалтерия предприятия".

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.
Т _о 10	Материалы	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.01	Сырье и материалы	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.03	Топливо	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.04	Тара и тарные материалы	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.05	Запасные части	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.06	Прочие материалы	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Контрагенты	Номенклатура	Партии	A		✓
Т _о 10.08	Строительные материалы	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Номенклатура	Партии	Склады	A		✓
Т _о 10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура			A		✓
Т _о 10.11.1	Специальная одежда в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации	Работники организаций	A		✓
Т _о 10.11.2	Специальная оснастка в эксплуатации	Номенклатура	Партии материалов в эксплуатации		A		✓

Рис. 16.1. Фрагмент окна "План счетов бухгалтерского учета"

Поступление материалов от поставщика будет отражаться проводкой: дебет 10 "Материалы", кредит счета 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками". Отдельной проводкой: дебет 19.03 "НДС по приобретенным ценностям", кредит счета 60.01 будет отражаться сумма НДС.

Хозяйственное событие передачи материалов со склада в производство будет отражаться проводкой: дебет 20.01 "Основное производство", кредит 10 "Материалы" – на сумму списываемого материала.

Перед началом учета производственного процесса следует вспомнить настройки параметров учета, в частности, обратиться к закладке "Запасы" (меню "Панель разделов/Главное/Панель навигации/Настройки/Параметры учета").

На закладке "Запасы" установлен флаг "По партиям (документам поступления)". Учет по складам (местам хранения) ведется по количеству и сумме (рис. 16.2).

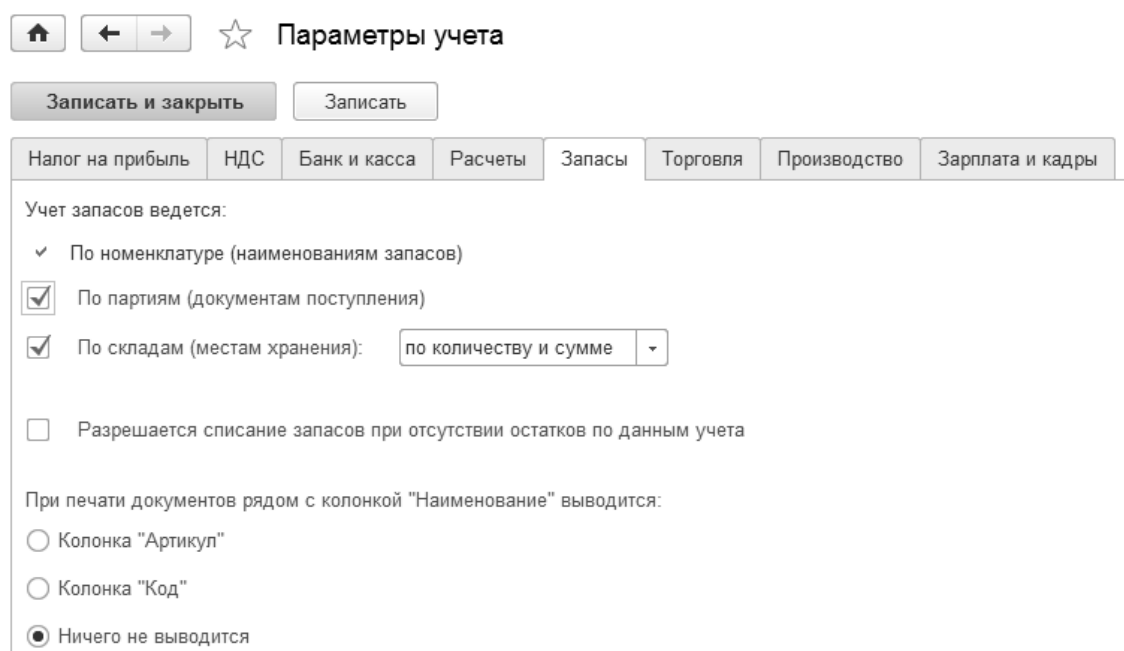


Рис. 16.2 Фрагмент окна "Параметры учета", закладка "Запасы"

Настройка партионного учета влияет на реквизиты учетной политики. Денежное измерение стоимости МПЗ при выбытии должна быть ФИФО – первый пришел, первый и ушел. Фрагмент учетной политики представлен на рисунке 16.3.

Учетная политика

Записать и закрыть Записать Печать

Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Применяется с: 01.01.2016 по: 31.12.2016

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД **Запасы** Затраты Резервы Банк и касса

Способ оценки материально-производственных запасов (МПЗ):
 ?

Способ оценки товаров в рознице:
 ?

Рис. 16.3. Фрагмент окна регистра "Учетная политика",
закладка "Запасы"

Программой представлен блок документов, предназначенных для отражения операций с материалами:

1. Поступление (акт, накладная);
2. Авансовый отчет;
3. Требование-накладная;
4. Передача материалов в эксплуатацию;
5. Возврат материалов из эксплуатации;
6. Списание материалов из эксплуатации;
7. Погашение стоимости материалов;
8. Выработка материалов и прочие;
9. Передача сырья в переработку;
10. Поступление из переработки.

Некоторые документы нам знакомы, а все другие документы можно найти при помощи меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации" и меню "Панель разделов/Производство/Панель навигации".

Документ "Поступление (акт, накладная)" служит для отражения многих операций, в т. ч. и операций по поступлению материалов. Вид операции устанавливается "Товары (накладная)" или "Товары, услуги, комиссия".

В шапке документа "Поступление (акт, накладная)" следует указать контрагента и договор с ним. При оформлении договора устанавливается вид договора "С поставщиком". В документах по поступлению ТМЦ особенности учета НДС задаются в форме "Цены в документе". Счет учета НДС, устанавливаемый по умолчанию в документах по поступлению ТМЦ, задается в регистре сведений "Счета учета номенклатуры" (рис. 16.4).

Организация	Номенклатура	Вид номенклатуры	Склад	Тип склада	Счета учета номенклатуры		
					Счет учета	Счет передачи	Счета до
					41.01	45.01	90.01.1
	Возвратная тара				41.03		
	ГСМ				10.03	10.07	91.01
	Инвентарь и хозяй...				10.09	10.07	91.01
	Материалы				10.01	10.07	91.01
	Материалы прочие				10.06	10.07	91.01

Рис. 16.4. Регистр сведений "Счета учета номенклатуры" для номенклатурной группы "Материалы"

Для группы "Материалы" назначены счета учета, которые представлены на рисунке 16.5.

Счета учета номенклатуры (1С:Предприятие)

Вид номенклатуры: [] Организация: []

Номенклатура: **Материалы** Склад: []

Тип склада: []

Счета учета номенклатуры

Счет учета: **10.01**

Счет передачи: **10.07**

Счета учета НДС

НДС по приобретенным ценностям: **19.03**

НДС по реализации: **91.02**

НДС, уплаченный на таможне: **19.05**

Счета доходов и расходов от реализации

Определять счета автоматически ?

Счет доходов: **91.01**

Счет расходов: **91.02**

Счета учета материалов, принятых в переработку

Материалы заказчика на складе: **003.01**

Материалы заказчика в производстве: []

Рис. 16.5. Счета учета номенклатуры для номенклатурной группы "Материалы"

Если заполнить документ "Поступление (акт, накладная)", и обратиться к группе "Материалы" справочника "Номенклатура", туда занести элемент, то проведенный документ создаст бухгалтерские проводки:

- Д 10.01 К 60.01 – стоимость материала без НДС;
- Д 19.03 К 60.01 – предъявлен НДС поставщиком

А документ "Счет-фактура полученный" создаст движения:

- Д 68.02 К 19.03 – на сумму НДС предъявленного поставщиком;
- Регистры накопления

Упражнение № 16.1.

14.01.2016 года от ООО "Торговый дом" по договору № 1 от 14.01.2016 г. получены материалы (НДС сверху), которые необходимо учесть на счете 10.01:

- Шланг 10 м по 300 руб.;
- Штекельное соединение 20 шт. по 200 руб.;
- Монтажный комплект 10 компл. по 700 руб.

ООО "Торговый дом" предъявило накладную № 1 от 14.01.2016 года и счет-фактуру № 1 от 14.01.2016 года на сумму 16 520 руб.

Материал оприходован на основной склад.

Схема действий:

14.01.2016 года создайте документ "Поступление (акт, накладная)".

(меню "Панель разделов/Покупки/Панель навигации/Покупки/Поступление (акт, накладная)")

При заполнении документа подбирайте элементы из справочника "Номенклатура/Материалы/Производственный материал".

Заполнение документа "Поступление (акт, накладная)" сверьте по рисунку 16.6.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Шланг	10,000	300,00	3 000,00	18%	540,00	3 540,00	10.01	19.03
2	Штекельное соединение	20,000	200,00	4 000,00	18%	720,00	4 720,00	10.01	19.03
3	Монтажный комплект	10,000	700,00	7 000,00	18%	1 260,00	8 260,00	10.01	19.03

Счет-фактура: 1 от 14.01.2016

Всего: 16 520,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 520,00

Рис. 16.6. Электронная форма документа "Поступление (акт, накладная)"

Для того чтобы зарегистрировать документ "Счет-фактура полученный" надо перейти в подвал формы документа "Поступление (акт, накладная)", указать номер и дату этого документа. Флаг "Отразить НДС в книге покупок" установлен.

Проведите документ. Проанализируйте бухгалтерские записи:

Д 10.01 К 60.01 – материал получен от поставщика на основной склад.

Д 19.03 К 60.01 – выделен НДС поставщиком.

Документ "Поступление (акт, накладная)" сформирует движение "Приход" по регистру накопления: "НДС предъявленный".

Документ "Счет-фактура полученный" отразил вычет НДС в книге покупок. При его проведении сформируется движение "Расход" по регистру накопления: "НДС предъявленный". В регистре "НДС покупки" отражается информация о том, что данная запись уже попала в отчет "Книга покупок" (рис.16.7).

Документ "Счет-фактура полученный" создаст бухгалтерскую запись: Д 68.02 К 19.03 – зачтен НДС в книге покупок.

Движения документа: **Счет-фактура полученный** ИН00-000029 от 14.01.2016 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.01.2016	68.02	19.03	2 520,00		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Торговый дом ООО Поступление (акт, накладная) ИН00-00...	НДС		

Еще

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Журнал учета счетов-фактур (1) НДС Покупки (1) НДС предъявленный (1)

N	Вид движения	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет уче...	Поставщик
- 1	Расход	Поступление (акт, накл...	Материалы	18%	19.03	Торговый дом ООО

Рис. 16.7. Движения документа "Счет-фактура полученный"

Документ "Требование-накладная" предназначен для оформления операции выдачи материалов со склада в производство. Стоимость передаваемых материалов списывается на затраты производства.

В одном документе можно отразить производственные, общепроизводственные, общехозяйственные и коммерческие затраты. В зависимости от того, какие затраты следует отразить, те счета бухгалтерского учета и будут формироваться документом. Если необходимо отразить производственные затраты, то будут сформированы записи по счетам 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательное производство". Если необходимо отразить общепроизводственные затраты, общехозяйственные затраты, то будут формироваться записи по счетам 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы". Если необходимо отразить коммерческие расходы, то сформируются записи по счету "Коммерческие расходы организаций, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность".

При вводе документа "Требование-накладная" в шапке необходимо указать склад, с которого произведена выдача материалов в производство.

Документ состоит из закладок: "Материалы", "Счет затрат" и "Материалы заказчика". Найти документ можно при помощи меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Склад/Требование-накладная".

Данный документ можно получить частично заполненным, если сделать его на основании документа "Поступление (акт, накладная)".

В документе "Требование-накладная" счета учета ТМЦ определяются автоматически исходя из данных регистра сведений "Счета учета номенклатуры", а также могут быть изменены вручную.

Отражение операций передачи материалов в производство зависит от принятой организацией денежной оценки материалов:

- ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения);
- по средней себестоимости.

Если в учетной политике на закладке "НДС" установлен флаг "Ведется раздельный учет входящего НДС", то в документе "Требование-накладная" становится доступен выбор, что делать с НДС, на закладке "Счет затрат", позволяющий управлять включением НДС в стоимость, распределять НДС и прочее (рис. 16.8, рис. 16.9).

Учетная политика *

Записать и закрыть Записать Печать

Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Применяется с: 01.10.2016 по: 31.12.2016

Система налогообложения: Общая Упрощенная

Налог на прибыль НДС ЕНВД Запасы Затраты Резервы Банк и касса

Организация освобождена от уплаты НДС ?

Ведется раздельный учет входящего НДС ?

Раздельный учет НДС на счете 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Начислять НДС по отгрузке без перехода права собственности

Порядок регистрации счетов-фактур на аванс:

Регистрировать счета-фактуры всегда при получении аванса

Рис. 16.8. Фрагмент окна регистра "Учетная политика" с 01.10.2016, закладка "НДС"

The screenshot shows the 'Требование-накладная (создание) *' window. At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and a title bar. Below the title bar are buttons for 'Провести и закрыть', 'Записать', 'Провести', 'Дт Кт', and 'Печать'. The main area contains a 'Номер:' field, an 'от:' field with the date '15.10.2016 0:00:00', and a 'Склад:' dropdown menu set to 'Основной склад'. Below this are tabs for 'Материалы', 'Счет затрат', 'Материалы заказчика', and 'НДС'. The 'НДС' tab is active, showing a section for 'НДС в стоимости товаров:' with buttons 'Не изменять', 'Включить', and 'Исключить'. Below this are two radio buttons: 'Списать НДС также, как материалы' (unselected) and 'Списать НДС иначе, чем материалы' (selected). At the bottom, there is a section for 'Счет и аналитика списания восстановленного НДС' with a 'Счет:' dropdown menu.

Рис. 16.9. Фрагмент окна документа "Требование-накладная", закладка "НДС"

Упражнение № 16.2.

Передача материалов в производство

15.01.2016 года в производственный цех № 1 переданы материалы для производства агрегата "ЭЦ-11":

- Выключатель автоматический 5 шт.;
- Штекельное соединение 4 шт.;
- Монтажный комплект 2 шт.;
- Реле электромеханическое 5 шт.

15.01.2016 года создайте документ "Требование-накладная".

(меню "Панель разделов/Склад/Панель навигации/Склад/Требование-накладная")

В шапке документа необходимо указать склад – "Основной склад".
Заполнение документа "Требование-накладная" сверьте по рисунку 16.10.

🏠 ← → ☆ **Требование-накладная ИИ00-000001 от 15.01.2016 12:00:03** ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Еще ?

Номер: ИИ00-000001 от: 15.01.2016 12:00:03 Организация: ИНКОМ ПЛЮС ООО

Склад: Основной склад Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (4) Счет затрат Материалы заказчика

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Выключатель автоматический	5,000	10.01		
2	Штекельное соединение	4,000	10.01		
3	Монтажный комплект	2,000	10.01		
4	Реле электромеханическое	5,000	10.01		

Рис. 16.10. Форма окна документа "Требование-накладная", закладка "Материалы"

На закладке "Счет затрат" укажите подразделение – "Производственный цех № 1". На цех будут отнесены затраты по списанию материалов.

В позиции "Номенклатурные группы" укажите "Агрегаты".

Списание материалов отразится по элементу затрат "Материальные расходы".

Заполнение закладки "Счет затрат" сверьте по рисунку 16.11.

Материалы (4) Счет затрат Материалы заказчика

Счет затрат: 20.01

Подразделение: Производственный цех № 1

Номенклатурные группы: Агрегаты

Статьи затрат: Материальные расходы

Рис. 16.11. Фрагмент окна документа "Требование-накладная", закладка "Счет затрат"

Просмотрите бухгалтерские и налоговые записи. Затраты по списанию материалов будут отнесены на счет 20.01 "Основное производство". В связи с тем, что материалы переданы для производства агрегатов, такие материальные расходы относятся к прямым расходам на производство.

Для просмотра практических примеров по учету материалов можно воспользоваться информационной системой 1С:ИТС.

Для этого выполните следующее:

1. Перейдите на сайт ИТС по адресу www.its.1c.ru.
2. Раздел **Бухгалтерский и налоговый учет**.
3. Справочник хозяйственных операций. **1С:Бухгалтерия 8**.
4. Рубрика **Материалы**.

1С:ИТС Информационно-технологическое сопровождение пользователей 1С:Предприятия

Область поиска: Все разделы

Учебный Центр 3
доступ до 31.12.2012
Личный кабинет Выйти

Главная > Бухгалтерский и налоговый учет > Справочник хозяйственных операций. 1С:Бухгалтерия 8 >

ДОКУМЕНТ

Покупка производственных материалов (оплата - поступление)

СПРАВКА БП 8 РЕД.2 БП 8 РЕД.3

СПРАВОЧНИК ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ. 1С:БУХГАЛТЕРИЯ 8

Покупка производственных материалов (оплата - поступление)

Одним из самых распространенных способов поступления материалов на предприятие является их **приобретение за плату у другой организации**.

Материалы принимаются к учету по фактической стоимости. При покупке фактической стоимостью материалов является **стоимость их приобретения**, которая включает в себя (п. 6 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"):

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные и посреднические услуги, связанные с приобретением материалов;
- таможенные пошлины и невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материалов;
- затраты по заготовке и доставке материалов до места их использования, включая расходы по страхованию;
- затраты по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях. Данные затраты включают затраты организации по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных материалов, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг;
- иные затраты, непосредственно связанные с материалами.

В фактическую стоимость материалов не включается сумма НДС, если материалы используются в деятельности, облагаемой НДС и не попадают под действие п. 2 ст. 170 НК РФ.

С 1 октября 2011 г. при изменении цены и (или) количества отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав) налогоплательщик обязан выставить **корректировочный счет-фактуру**. Подробные примеры **о корректировочных счетах-фактурах** читайте в разделе "НДС".

Рассмотрим пример, в котором организация приобретает производственные материалы у поставщика. Материалы приходятся по фактической стоимости приобретения.

Пример

Организация ЗАО "Швейная фабрика" приобретает у поставщика ЗАО "ТФ-Мега" производственные материалы "Ткань" (200 м) на общую сумму 31 270,00 руб. (в т.ч. НДС 18% - 4 770,00 руб.). Оплата производится на условиях предоплаты.

Выполняются следующие хозяйственные операции:

См. также

- Отпуск материалов в основное производство (средняя себестоимость)
- Учет ГСМ по талонам
- Корректировочный счет-фактура полученный (увеличение цены товаров)
- Корректировочный счет-фактура полученный (уменьшение цены товаров, текущий период)

Рис. 16.12. Фрагмент статьи "Покупка производственных материалов" на ресурсе ИТС