**Материально-производственные запасы**

1. **Характеристика производственных запасов, их состав**

Методологические основы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах, находящихся в организации на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления определяются [Положением](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199485/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/#dst100015) по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01.

Согласно п. 2 данного ПБУ материально-производственные запасы (далее МПЗ) — это активы, применяемые хозяйствующим субъектом:

* в управленческих целях (инвентарь и хозяйственной принадлежности);
* как материалы или сырье для изготовления товаров на продажу (сырье, основные и вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие, возвратные отходы производства);
* для реализации (готовая продукция и товары).

Таким образом, в состав МПЗ входят следующие группы оборотных активов:

а) материалы - часть МПЗ целиком потребляемая в производственном процессе и полностью переносящая свою стоимость на стоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг);

б) инвентарь и хозяйственные принадлежности (далее по тексту) - часть МПЗ организации, используемая в качестве средств труда в течение не более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) готовая продукция — часть МПЗ организации, предназначенная для продажи, являющаяся конечным результатом производственного процесса, законченная обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которой соответствуют условиям договора или требованиям иных документов в случаях, установленных законодательством;

г) товары - часть МПЗ организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки.

1. **Классификация материалов**

Существует несколько классификаций материалов:

* 1. По характеру владения материальными ценностями.

В соответствии с характером владения материалы подразделяются на цен­ности:

* принадлежащие организации по праву собственности;
* материалы, находящиеся на праве хозяйственного ведения;
* материалы, находящиеся на праве оперативного управления.
  1. По порядку использования материальных ценностей*.*

В соответствии с данным фактором ценности подразделяются на:

* ценности, используемые в производстве: сырье, материалы, полуфаб­рикаты, топливо, строительные конструкции и детали, запасные части и агрегаты, шины, семена и корма, минеральные удобрения, ядохи­микаты, биопрепараты и медикаменты; тара, предназначенная для осуществления технологического процесса производства продук­ции; и другие аналогичные ценности.
* ценности, предназначенные для продажи - готовая продукция и товары;
* ценности, используемые как средства труда - инвентарь и хозяй­ственные принадлежности;
  1. В зависимости от роли в процессах производства продукции, выполнения работ и оказания услуг, материалы подразделяются на следующие группы:
* сырье и основные материалы;
* вспомогательные материалы;
* топливо;
* запасные части;
* тара и тарные материалы;
* покупные полуфабрикаты;
* возвратные отходы производства;
* прочие материалы.

***Сырье и основные материалы***составляют материальную (вещественную) базу вырабатываемой продукции или являются необходимыми компонентами ее изготовления. Сырьем называют продукцию сельского хозяйства и добывающей промышленности (уголь, руды, зерно и т.п.) аматериалами - продукцию обрабатывающей промышленности (ткань, сахар мука и т.п.).

***Вспомогательные материалы***потребляются для хозяйственных нужд технологических целей, содействия производственному процессу. Вспо­могательные материалы используются для воздействия на сырье и ос­новные материалы с целью придания продукции определенных потреби­тельских свойств.

***Топливо***предназначается для эксплуатации транспортных средств, технологических нужд производства, выработки энергии и отопления зданий. Топливо бывает нескольких видов: нефтепродукты (нефть, ди­зельное топливо, бензин), твердое топливо (уголь, дрова), газообразное топливо.

***Запасные части***служат для ремонта и замены износившихся частей машин, оборудования и транспортных средств.

***Тара и тарные материалы*** *-*предметы, используемые для упаковки, транспортировки, хранения различных материалов и продукции (мешки, ящики и коробки), а также материалы и детали, предназначенные для изготовления тары и ее ремонта (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное и др.).

***Покупные полуфабрикаты***- это продукция сторонних организаций, которая потребляется в производственном цикле данной организации, требует затрат по дальнейшей обработке или сборке и входит в матери­альную основу производимой продукции. Примером покупных полуфабри­катов могут служить компьютерные платы, строительные конструкции.

***Возвратные отходы производства***- это остатки сырья и мате­риалов (опилки, стружка и др.), образовавшиеся в процессе производ­ства продукции и полностью или частично утратившие потребительские свойства исходных сырья и материалов.

***Прочие материалы***- неисправимый брак, а также материальные ценности, полученные от выбытия основных средств и инвентарь и хозяйственные принадлежности (металлолом, утильсырье, изношенные шины), которые не могут быть использованы в данной организации в составе материалов, топлива или запасных частей.

* 1. Материалы классифицируют по техническим свойствам: черные и цветные металлы, прокат, трубы и др.

Классификация материалов в зависимости от роли в процессах производства продукции, выполнения работ и оказания услуг используются для построения синтетического и аналитического учета.

Внутри каждой из перечисленных групп материальные ценности под­разделяют на виды, сорта, марки, типоразмеры. Каждому наименованию, сорту, размеру материалов присваивают краткое числовое обозначение (номенклатурный номер) и записывают его в специальный реестр, кото­рый называют номенклатурой-ценником. В номенклатуре-ценнике ука­зывают также твердую учетную цену и единицу измерения материалов.

На основе классификации для упрощения учетного процесса на предприятии разрабатывается номенклатура – ценник.

При использовании в учете ЭВМ содержание номенклатуры-ценника можно существенно расширить, введя в него показатели нормы запаса, номеров синтетических счетов и субсчетов и некоторые другие постоян­ные признаки.

Кодирование номенклатуры-ценника обычно осуществляется по сме­шанной порядко-серийной системе, с использованием семи-восьмизначных кодов. Первые два знака указывают синтетический счет, третий - субсчет, один или два следующих знака обозначают группу материалов, остальные - различные признаки характеристики материала.

Информация, содержащаяся в номенклатурах-ценниках, относится к условно-постоянной; она записывается на машинные носители и много­кратно используется для получения необходимых выходных данных.

1. **Теоретические аспекты бухгалтерского учета материально-производственных запасов**

Теоретические аспекты организации и ведения учета материально-производственных запасов регулируются основными нормативными актами:

|  |
| --- |
| 1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.10.2018) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>. 2. Федеральный закон от 06.12. 2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 29.07.18г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>. 3. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010). 4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» (ред. от 08.11.2010) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>. 5. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 (ред. от 16.05.2016). [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»: <http://www.consultant.ru>. 6. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 Г.№119 н **«**Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» (ред. от 24.10.2016) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» : <http://www.consultant.ru>. 7. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008» (ред. от 28.04.2017) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс»:   Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).  Фактическими затратами на приобретение материально-производственных запасов могут быть:   * суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); * суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов; * таможенные пошлины и иные платежи; * невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов; * вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы; * затраты по заготовке и доставке материально-производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию; * иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.   ***Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал*** организации, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.  ***Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно***, определяется исходя из их рыночной стоимости на дату оприходования.  ***Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами***, определяется исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.  Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).  Материально-производственные запасы (кроме оборудования к установке), на которые цена в течение года снизилась, либо которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, отражаются в бухгалтерском балансе на конец года по цене возможной реализации, если она ниже первоначальной стоимости заготовления (приобретения), с отнесением разницы в ценах на финансовые результаты организации.  При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией (кроме товаров, учитываемых по продажной (розничной) стоимости) одним из следующих методов:   * по себестоимости каждой единицы; * по средней себестоимости, которая по каждой группе запасов определяется делением общей стоимости вида запасов на их количество по данным на начало месяца и поступившим запасам в отчетном месяце; * по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО). При методе ФИФО применяют правило первым пришел, первым ушёл. При этом методе применяют правило, независимо от того, какая партия отпущена в производство. Сначала списывают материалы по цене одной закупленной партий, затем второй.   Применение одного из методов по виду (группе) запасов производится в течение отчетного года и определено в учетной политике организации. |

Налоговый кодекс Российской Федерации определяет

* + перечень материальных затрат налогоплательщика;
* стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы;
  + понятие возвратных отходов, их оценку в учете;
* методы определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения.

Федеральный закон № 402-ФЗ устанавливает, что запасы являются объектом бухгалтерского учета, и обязанность ведения бухгалтерского учета любым предприятием не зависит от формы создания предприятия, формы собственности и вида деятельности.

Приказ Минфина РФ «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» отражает:

* общие правила проведения инвентаризации;
* правила проведения инвентаризации запасов;
* требования к составлению инвентаризационных описей и сличительных ведомостей
* применение естественной убыли ценностей в пределах установленных норм;
* порядок взаимного зачета излишков и недостач ценностей;
* порядок регулирования инвентаризационных разниц и оформления результатов инвентаризации.

Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ МФ РФ от 29.07.1998 № 34н) определены:

* основные правила ведения бухгалтерского учета, в том числе и запасов;
* правила оценки сырья, материалов, готовой продукции и товаров документирование хозяйственных операций, связанных с движением и учетом материальных запасов;
* требования к документированию хозяйственных операций, связанных с движением и учетом материальных запасов.

Приказом МФ РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» установлены:

* единые подходы к применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и отражению движения запасов на счетах бухгалтерского учета;
* краткие характеристики синтетических счетов по учету и движению материальных запасов
* перечень субсчетов открываемых к счетам синтетического учета запасов.

В ПБУ 5/01«Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» определен:

* порядок принятия активов в качестве материально-производственных запасов;
* перечень необходимой информации в бухгалтерской отчетности о материально-производственных запасов;
* порядок оценки материально-производственных запасов.

Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов установлены:

* общие вопросы бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
* требования по учету материалов;
* учет неотфактурованных поставок;
* перечень транспортно-заготовительных расходов (ТЗР)..

Основные задачи учета МПЗ:

* 1. Правильное и современное документальное оформление операций по движению материальных ценностей.
  2. Контроль за поступлением и заготовлением метериальных ценностей.
  3. Контроль за сохранностью материальных ценностей в местах хранения и на стадиях обработки.
  4. Систематический контроль за выявлением излишних и неиспользуемых материалов, их продажей.
  5. Своевременное осуществление расчетов с поставщиками производственных запасов.
  6. **Документальное оформление движения материалов**

Документальное оформление движения производственных запасов должно обеспечивать непрерывное отражение движения запасов, позволить вести количественный учет.

Для оформления движения материалов используются следующие первичные документы, изложенные в таблице 1.

Таблица 1

Перечень первичных документов по учету материалов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Номер формы** | **Наименование формы** | **Описание процедуры оформления первичного документа** |
| М – 2,  М – 2а | Доверенность | Регистрируется в момент выдачи экспедитору под расписку в журнале учета выданных доверенностей. Срок действия – 15 дней. |
| М - 4 | Приходный ордер | Выписывается в двух экземплярах, если данные сопроводительных документов на груз (счет-фактура, спецификации, упаковочные ярлыки, отвесы, описи и др.) соответствуют его фактическому наличию. Первый экземпляр остается на складе и в дальнейшем используется для приемки материалов, второй передается экспедитору для отчета. |
| М – 7 | Акт о приемке материалов | Составляется в двух экземплярах при отсутствии сопроводительных документов в случае несоответствия поступивших материалов по количеству и качеству, расхождения по ассортименту. Один экземпляр является основанием для предъявления претензии транспортной организации или поставщику, другой передается в бухгалтерию. |
| М – 8 | Лимитно-заборная карта | Выписывается на одну или несколько позиций (видов материалов). Лимит расхождения и отпуска материалов при этом сокращается на количество ценностей данного вида, оставшихся в ценах на начало месяца.  Выписываются карты в двух экземплярах: один – цеху, другой – складу. При отпуске ценностей со склада кладовщик в лимитно-заборной карте цеха, а представитель получателя – в лимитно-заборной карте склада |
| М – 11 | Требование накладная | Выписывается при внутреннем перемещении материалов со склада или при сдаче цехами на склад неиспользованных сэкономленных материалов или ценных отходов производства, отходов от брака продукции |
| М – 15 | Накладная на отпуск материалов на сторону | Применяются при учете и оформлении отпуска материалов на сторону или хозяйствам своей организации, выделенным на отдельный баланс. Выписываются в двух экземплярах на основании нарядов, договоров и других соответствующих документов при предъявлении получателем доверенности на получение ценностей |
| М – 17 | Карточка учета материалов | Работник склада на основании первичных документов о приемке и расходе материалов делает запись в карточку, в ней ведется их количественный учет. |
| М – 35 | Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разработке, демонтаже зданий и сооружений | Используется при оприходовании материалов, полученных от ликвидации основных средств, выбытии из эксплуатации прочих активов. |

Организация имеет право использовать унифицированные формы документов, утвержденные Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, отраслевые формы, принятые федеральными органами исполнительной власти, а также самостоятельно разработанные формы, содержащие обязательные реквизиты, определенные законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ:

* наименование документа;
* дату;
* наименование организации, оформившей документ;
* содержание хозяйственного факта;

натуральный и (или) денежный измеритель с указанием единицы измерения

* 1. **Характеристика счетов**

В плане счетов бухгалтерского учета использует счета для учету и движения материально- производственных запасов:

* 10 «Материалы»;
* 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
* 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
* 91 «Прочие доходы и расходы».

Счет 10-«Материалы» счет активный, предназначен для обобщения информации о наличии и движении принадлежащих предприятию сырья, материалов, топлива, запасных частей, тары и т.п. ценностей Характеристика счета 10 «Материалы» представлена в таблице 1.

Таблица 1

Бухгалтерский счет 10 «Материалы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное – остаток материалов по фактической себестоимости на начало периода. |  |
| 1. Поступление материалов на склад:  * от поставщиков; * собственного производства; * оплаченных подотчетными лицами.  1. Транспортно-заготовительные расходы. 2. Излишки. | 1. Расходование материалов:  * на производственные нужды; * на исправление брака; * реализация; * недостача и порча. |
| Од - сумма операций по поступлению материалов. | Ок - сумма операций по расходу материалов. |
| Сальдо конечное - остаток материалов по фактической стоимости на конец периодов. |  |

Бухгалтерский счет 15- «Заготовление и приобретение материалов» счет активный, предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материальных ценностей, относящихся к средствам в обороте (включая малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и др.).

Характеристика счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» представлена в таблице 2.

Таблица 2

Бухгалтерский счет 15 Заготовление и приобретение материалов»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное –материальные ценности в пути на начало периода |  |
| 1. Отражение покупной стоимости мат. ценностей; 2. Затраты по доставке и заготовке материалов по расчетным документам. | 1. Списание стоимости фактически поступивших и оприходованных материальных ценностей по учетным ценам; 2. Отклонение фактической себестоимости приобретения от учетной оценки. |
| Од- Сумма фактических расходов, связанных с заготовлением материалов. | Ок- Стоимость материалов по учетным ценам. |
| Сальдо конечное-Материальные ценности в пути на конец отчетного периода |  |

Бухгалтерский счет 16 - «Отклонение в стоимости материальных ценностей» это активно-пассивный счет, предназначен для обобщения информации о разницах в стоимости приобретенных материальных ценностей, исчисленной в фактической себестоимости приобретения (заготовления) и учетных ценах.

Характеристика счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» представлена в таблице 3.

Таблица 3

Бухгалтерский счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное - наличие отклонение в стоимости МПЗ на начало отчетного периода | Сальдо начальное - наличие отклонение в стоимости МПЗ на начало отчетного периода. |
| Од- списание отклонений учетной цены от фактической стоимости (перерасход). | Од - списание отклонений учетной цены от фактической стоимости (экономия) |
| Сальдо конечное - наличие отклонение в стоимости МПЗ на конец отчетного периода. | Сальдо конечное - наличие отклонение в стоимости МПЗ на конец отчетного периода. |

Счет 91- «Прочие расходы и доходы» это активно-пассивный счет, служит для получения информации о прочих расходах и доходах по деятельности, которая не является основой.

Характеристика счета 91 «Прочие расходы и доходы» представлена в таблице 4.

Таблица 4

Бухгалтерский счет 91 «Прочие расходы и доходы»

|  |  |
| --- | --- |
| Дебет | Кредит |
| Сальдо начальное не имеет | |
| 1. Балансовая стоимость реализованных ос, прочих активов; 2. Внереализационные расходы; 3. Операционные расходы. | 1. Доход от активов; 2. Внереализационные доходы; 3. Операционные доходы. |
| Од- Убыток от реализации | Ок- Прибыль от реализации |

К бухгалтерскому счету 10 «Материалы» могут быть открыты субсчета ( см. таблица 5).

Таблица 5

Субсчета к бухгалтерскому счету 10 «Материалы»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Обозначение субсчета | Наименование субсчета | Что на нем учитывается |
| 10.1 | «Сырье и материалы» | Запасы, входящие в состав производимой продукции, которые участвуют в процессе изготовления, переработки |
| 10.2 | «Комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты» | Материалы, приобретаемые для дальнейшего комплектования выпускаемой продукции |
| 10.3 | «Топливо» | Движение топлива, в том числе бензина и дизеля, а также смазочных материалов, необходимых в процессе эксплуатации транспортных средств |
| 10.4 | «Тара и тарные материалы» | Наличие и движение всех видов тары (кроме той, что используется как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта |
| 10.5 | «Запчасти» | Движение материалов, использующихся как запчасти для транспортных средств и прочего оборудования |
| 10.6 | «Прочие материалы» | Отходы производства, неисправимый брак, материальные ценности, полученные от выбытия основных средств, которые не могут быть использованы как материалы, топливо или запасные части в данной организации (металлолом, утильсырье), изношенные шины и др. |
| 10.7 | «Материалы, переданные в переработку на сторону» | Материалы, переданные для переработки другим компаниям |
| 10.8 | «Строительные материалы» | Используют фирмы застройщики. На счете учитываются материалы, необходимые для строительных и монтажных работ |
| 10.9 | «Инвентарь» | Инвентарь и прочие хозяйственные принадлежности |
| 10.10 | «Специальная оснастка и спецодежда на складе» | Специальное оборудование, обмундирование, спецформа на складе |
| 10.11 | «Специальная оснастка и спецодежда в использовании» | Специальное оборудование, обмундирование, спецформа, переданные в эксплуатацию сотрудникам |

Бухгалтерские проводки по учету и движению материалов изложены в таблице 6.

Таблица 6

Журнал хозяйственных операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| ***Поступление материалов, приобретенных за плату (без использования счета 15)*** | | |
| Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС) | 10 | 60 |
| Отражена сумма НДС со стоимости материалов | 19 | 60 |
| Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС) | 10 | 60 |
| Отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке материалов | 19 | 60 |
| Произведена оплата поставщику за материалы | 60 | 51 |
| Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов | 60 | 51 |
| Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по материалам и транспортным услугам | 68 | 19 |
| Отражено списание материалов в основное производство | 20 | 10 |
| ***Поступление материалов, приобретенных за плату (с использованием счета 15)*** | | |
| Отражена покупная стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС) | 15 | 60 |
| Отражена сумма НДС с покупной стоимости материалов | 19 | 60 |
| Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС) | 15 | 60 |
| Отражена сумма НДС со стоимости услуг по доставке материалов | 19 | 60 |
| Произведена оплата поставщику за материалы | 60 | 51 |
| Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов | 60 | 51 |
| Приняты к учету материалы по учетным ценам | 10 | 15 |
| Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по материалам и транспортным услугам | 68 | 19 |
| Отражено списание материалов в основное производство | 20 | 10 |
| Отражена сумма отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от учетной цены (стоимость материалов по учетным ценам ниже их фактической себестоимости) | 16 | 15 |
| Списана в производство сумма выявленных отклонений | 20 | 16 |
| ***Операции по поступлению материалов, изготовленных самой организацией*** | | |
| Приняты к учету материалы, изготовленные в основном производстве | 10 | 20 |
| Приняты к учету материалы, изготовленные во вспомогательных производствах | 10 | 23 |
| Приняты к учету материалы, изготовленные в обслуживающих производствах и хозяйствах | 10 | 29 |
| ***Операции по поступлению МПЗ в счет вклада в уставный капитал организации*** | | |
| Объявлен уставный капитал организации, зафиксированный в учредительных документах | 75 | 80 |
| Приняты к учету материалы, поступившие в счет вклада в уставный капитал организации | 10 | 75 |
| Приняты к учету товары, поступившие в счет вклада в уставный капитал организации | 41 | 75 |
| ***Безвозмездное поступление материалов от других организаций*** | | |
| Приняты к учету по текущей рыночной стоимости безвозмездно полученные материалы | 10 | 98 |
| Списана часть безвозмездно полученных материалов в производство | 20 | 10 |
| Одновременно: Отражена в составе прочих доходов организации часть рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов (в сумме части стоимости материалов, переданных в производство) | 98 | 91 |
| ***Поступление материалов в результате выбытия основных средств и другого имущества*** | | |
| Приняты к учету по текущей рыночной стоимости материалы, оставшиеся от выбытия основных средств и другого имущества | 10 | 91 |
| ***Продажа материалов*** | | |
| Отражена продажная стоимость материалов | 62 | 91 |
| Отражена сумма НДС с продажной стоимости материалов | 91 | 68 |
| Списана фактическая себестоимость проданных материалов | 91 | 10 |
| Определен финансовый результат (прибыль) от продажи материалов | 91 | 99 |
| Получена оплата за проданные материалы | 51 | 62 |
| ***Безвозмездная передача материалов другой организации*** | | |
| Списана балансовая стоимость безвозмездно переданных материалов | 91 | 10 |
| Отражена сумма НДС с рыночной стоимости безвозмездно переданных материалов | 91 | 68 |
| Отражен финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи материалов | 99 | 91 |
| ***Передача материалов в счет вклада в уставный капитал*** | | |
| Отражены финансовые вложения в уставный капитал другой организации | 58-1 | 76 |
| Списана балансовая стоимость переданных материалов | 91 | 10 |
| Отражена рыночная стоимость материалов, переданных в уставный капитал другой организации | 76 | 91 |
| Определен финансовый результат (прибыль) от передачи материалов | 91 | 99 |