

## Глава 9. Учет материалов

Материалы составляют основу готовой продукции, а также используются при выполнении работ и оказании услуг. Они относятся к оборотным средствам однократного использования и входят в состав производственных запасов организации.

По способу использования и назначения в производственном процессе различают сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару для упаковки и транспортировки продукции (товаров), и прочие материалы.

Основным документом, регламентирующим порядок учета материалов в бухгалтерском учете, является *Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов"* ([ПБУ 5/01](#)). Для целей налогового учета следует руководствоваться [главой 25 "Налог на прибыль организаций"](#) НК РФ.

### §9.1. Учет поступления материалов

В программе "1С:Бухгалтерия 8.0" учет материалов ведется на счете 10 "Материалы" в разрезе субсчетов по видам:

- 10.01 "Сырье и материалы";
- 10.02 "Покупные полуфабрикаты и комплектующие";
- 10.03 "Топливо";
- 10.04 "Тара и тарные материалы";
- 10.05 "Запасные части";
- 10.06 "Прочие материалы";
- 10.07 "Материалы, переданные в переработку на сторону";
- 10.08 "Строительные материалы";
- 10.09 "Хозяйственный инвентарь и принадлежности";
- 10.10 "Специальная оснастка и специальная одежда на складе";
- 10.11 "Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации".

Учет специальной оснастки и специальной одежды в эксплуатации ведется отдельно для каждого вида имущества на субсчетах второго порядка 10.11.1 "Специальная одежда в эксплуатации" и 10.11.2 "Специальная оснастка в эксплуатации".

Материалы, переданные в переработку на сторону, для целей налогового учета (по плану счетов налогового учета) учитываются по видам материалов на субсчетах второго порядка 10.07.1 "Сырье и материалы, переданные в переработку", 10.07.2 "Полуфабрикаты и покупные изделия, переданные в переработку" и 10.07.3 "Прочие материалы, переданные в переработку".

Все субсчета по отношению к балансу являются активными. Остатки материалов и их

приход записываются по дебету счета, а расход и отпуск в производство — по кредиту.

Материалы, принятые на ответственное хранение, для целей бухгалтерского учета учитываются на забалансовом счете 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Давальческое сырье учитывается на забалансовом счете 003 "Материалы, принятые в переработку".

Аналитический учет материалов ведется в разрезе номенклатуры (справочник "Номенклатура") в натуральном и денежном выражении.

Если это предусмотрено параметрами аналитического учета, то дополнительно ведется аналитический учет по местам хранения материалов (справочник "Склады (места хранения)").

По материалам, переданным в переработку, ведется учет по организациям (справочник "Контрагенты"), осуществляющим переработку.

По специальной одежде в эксплуатации учет ведется по партиям материалов (субконто "Партии материалов в эксплуатации") и работникам, в пользовании которых находится специальная одежда (субконто "Работники организации").

По специальной оснастке в эксплуатации учет ведется по партиям материалов (субконто "Партии материалов в эксплуатации") и подразделениям, в которых специальная оснастка эксплуатируется (субконто "Подразделения").

Поступление материалов может осуществляться в виде:

- приобретения у поставщика;
- приобретения подотчетными лицами;
- отходов производств и ликвидации основных средств;
- вклада в уставный (складочный) капитал;
- приобретения за пределами Российской Федерации с оплатой в иностранной валюте;
- безвозмездного получения.

Кроме того, материалы могут быть приняты на ответственное хранение или получены для переработки в качестве давальческого сырья.

Отражение в бухгалтерском и налоговом учете типичных операций по поступлению материалов показано в таблице (для упрощения субсчета на счете 10 "Материалы" не выделены):

Операция	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	дебет	кредит	дебет	кредит
<i>1. Приобретение материалов у поставщика</i>				
Оприходование материалов:				
стоимость материалов без НДС	10	60.01	10, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.03	60.01	Не отражается	

Транспортные расходы по доставке:				
стоимость услуг без НДС	10	60.01	10, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.03	60.01	Не отражается	
2. Приобретение материалов через подотчетных лиц				
а) Сумма НДС выделена в платежных документах отдельной строкой:				
стоимость материалов без НДС	10	60.01	10, вид учета "НУ"	ПВ
сумма НДС	19.03	60.01	Не отражается	
оплата материалов	60.01	71.01	Не отражается	
б) Сумма НДС не выделена в платежных документах отдельной строкой:				
стоимость материалов с НДС	10	71.01	10, вид учета "НУ"	ПВ
3. Оприходование отходов по цене возможной реализации				
из производства	10	20	10, вид учета "НУ"	20.01.1, вид учета "НУ"
от ликвидации основных средств	10	91.01	10, вид учета "ПР"	ПВ
			ПВ	91.01.7, вид учета "НУ"
4. Вклад в уставный (складочный) капитал:				
стоимость материалов в оценке, согласованной учредителями (участниками) организации	10	75.01	10, вид учета "ПР"	ПВ
5. Приобретение материалов у иностранного поставщика				
- стоимость материалов (по контрактной цене)	10	60.21	10, вид учета "НУ"	ПВ
- сумма НДС, уплаченная таможенным органам	19.05	76.29	Не отражается	
- таможенные пошлины	10	76.29	10, вид учета "НУ"	ПВ
- стоимость прочих услуг без НДС	10	76.29	10, вид учета "НУ"	ПВ
- сумма НДС	19.04	76.5	Не отражается	
6. Материалы получены безвозмездно	10	98.02		91.01.7, вид учета "НУ";
				91.01.7, вид учета "ВР" - сумма предыдущей записи с минусом
			10, вид учета "ПР"	ПВ
7. Материалы приняты на ответственное хранение	002		Не отражается	
8. Оприходовано давальческое сырье	003		Не отражается	

Согласно [ПБУ 5/01](#) материалы отражаются в учете и отчетности по их фактической

себестоимости. Определение (признание) фактической себестоимости зависит от способа поступления материалов в организацию (табл. 4).

Таблица 4

### Признание фактической себестоимости запасов

Способ поступления	Признание фактической себестоимости
Приобретение за плату	<p>Сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных действующим законодательством)</p> <p>Фактическими затратами могут быть:</p> <p>суммы, уплачиваемые поставщику (продавцу);</p> <p>суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги;</p> <p>таможенные пошлины;</p> <p>невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;</p> <p>вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ;</p> <p>затраты по заготовке и доставке до места их использования, включая расходы по страхованию;</p> <p>иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ</p>
Изготовление силами организации	Сумма фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование таких затрат осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	Денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации
По договору дарения (безвозмездно)	Рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
Получение по договорам,	Стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих

предусматривающим оплату неденежными средствами	передаче организацией, исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных активов
---	---

Фактическая себестоимость складывается и рассчитывается, как правило, только по окончании отчетного месяца. Вместе с тем движение материалов (поступление, использование) обычно происходит систематически. Любое движение материалов оформляется первичными документами и отражается в бухгалтерском учете. Таким образом, возникает необходимость использования в текущем учете фиксированных цен. Их принято называть учетными ценами. За учетную цену может быть принята договорная или плановая цена материалов.

*Договорная цена* устанавливается в договорах на поставку, заключенных между организацией и поставщиком.

*Плановая цена* рассчитывается организацией исходя из договорных цен и планируемых сумм транспортно-заготовительных расходов (погрузка, хранение, доставка, разгрузка и т.д.) и прочих расходов (командировочные расходы по заготовлению, комиссионные вознаграждения, проценты за кредит и т.д.).

Фактическая себестоимость материалов, как правило, отличается от учетной цены, поскольку планируемые дополнительные расходы не совпадают с фактическими расходами.

В соответствии с [п.2 ст.254 НК](#) для целей налогового учета стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, подлежащих вычету либо включаемых в расходы), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Операции по поступлению в организацию материалов от поставщиков в программе регистрируются с помощью универсального документа "Поступление товаров и услуг". Сначала с документом работают на складе, где заполняют экранную форму, формируют приходный ордер, и документ записывают в информационную базу; затем в бухгалтерии, где проверяют правильность заполнения экранной формы, после чего документ проводят.

Технологию работы с документом "Поступление товаров и услуг" рассмотрим на следующем примере.

### **Пример**

*12 января на Склад 1 оприходовано 200 пог.м. ткани "Джерси" по цене 2360 руб. за погонный метр на общую сумму 472000 руб., в том числе НДС 72000 руб. и 100 п.м ткани "Атлас" по цене 1180 руб. за погонный метр на общую сумму 118000 руб., в том числе НДС 18000 руб.*

*Материалы получены по накладной № 24 от ООО "ПромБытСнаб". К накладной приложен счет-фактура от 12.01.2005 г. № 16.*


В списке документов этого вида (меню "Основная деятельность" → пункт "Покупка" → подпункт "Поступление товаров и услуг") открываем форму нового документа.


Документ вводим с датой поступления материалов – 12.01.2005. Устанавливаем флажок

“Отразить в налоговом учете”.

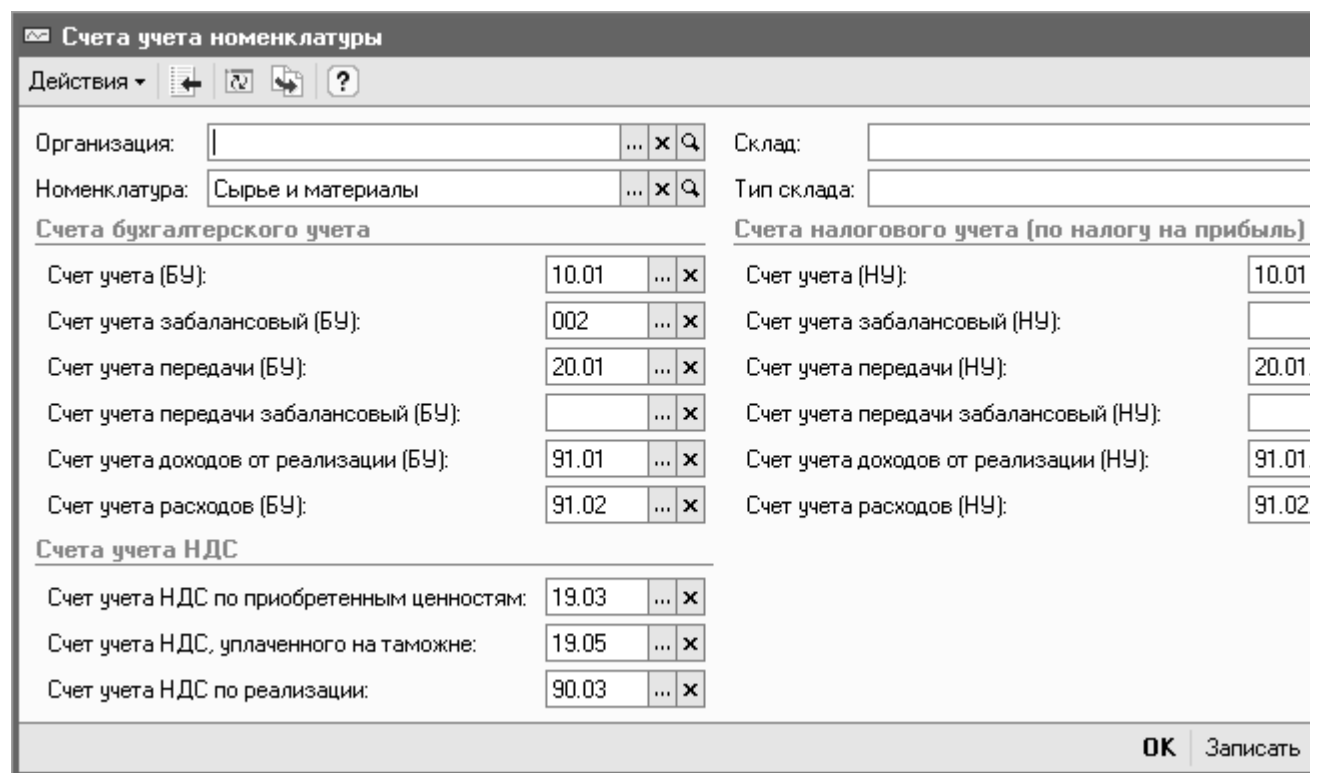
В шапке документа также указываем:

- склад, на который поступили материалы, – *Склад 1* (выбором из справочника “Склады (места хранения)”);
- поставщика материалов – *ПромБытСнаб* (выбором из справочника “Контрагенты”);
- основание расчетов с поставщиком – *Накладная №24 от 12.01.2005* (выбором из справочника “Договоры”);

На закладке “Товары” щелчком на пиктограмме  добавляем новую строку табличной части.

В табличной части в колонке “Товары” по кнопке  открываем справочник “Номенклатура”.

В правом окне делаем текущей группу “Сырье и материалы”, через меню “Перейти” командной панели формы списка открываем форму списка регистра сведений “Счета учета номенклатуры” и добавляем в него запись со счетами по умолчанию для всех элементов группы (рис. 283).



Счета бухгалтерского учета		Счета налогового учета (по налогу на прибыль)	
Счет учета (БУ):	10.01	Счет учета (НУ):	10.01
Счет учета забалансовый (БУ):	002	Счет учета забалансовый (НУ):	
Счет учета передачи (БУ):	20.01	Счет учета передачи (НУ):	20.01
Счет учета передачи забалансовый (БУ):		Счет учета передачи забалансовый (НУ):	
Счет учета доходов от реализации (БУ):	91.01	Счет учета доходов от реализации (НУ):	91.01
Счет учета расходов (БУ):	91.02	Счет учета расходов (НУ):	91.02
<b>Счета учета НДС</b>			
Счет учета НДС по приобретенным ценностям:	19.03		
Счет учета НДС, уплаченного на таможне:	19.05		
Счет учета НДС по реализации:	90.03		

Рис. 283. Счета по умолчанию для группы “Сырье и материалы”

Затем открываем группу “Сырье и материалы” и добавляем в нее новый элемент со сведениями о поступившем материале *ткань “Джерси”* (рис. 284).

Элемент Номенклатура: Ткань Джерси \*

Действия ▾ [Иконки] Перейти ▾ ?

Группа номенклатуры: Сырье и материалы ... x 🔍

Краткое наименование: Ткань Джерси Код: 00024

Полное наименование: Ткань Джерси ▾

☐ Услуга

Значения по умолчанию

Единица измерения: пог. м ... Погонный метр

Ставка НДС: 18% ...

Номенклатурная группа: Пошив верхней одежды ... x 🔍

Номер ГТД: ... x

Страна происхождения: ...

Комментарий:

OK Записать Заккрыть

Рис. 284. Описание материала *ткань "Джерси"*

Двойным щелчком мыши или по кнопке "Выбрать" командной панели формы справочника "Номенклатура" "переносим" материал *ткань "Джерси"* в заполняемую строку табличной части документа "Поступление товаров и услуг". Указываем количество поступившего материала – 200 пог.м. и цену за единицу (включая налог) – 2360 руб. Остальные колонки заполняются автоматически, включая счета бухгалтерского и налогового учета (значениями по умолчанию для группы, в которую входит материал).

Аналогично вводим данные для второй позиции накладной – *Ткань "Атлас"*.

В результате форма приобретает вид, представленный на рис. 285.

**Поступление товаров и услуг: покупка, комиссия. Новый \***

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер:  от:  Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация:  Склад:

Контрагент:  Договор:

Документ расчетов:

Товары (2 поз.) Услуги (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС
1	Ткань Джерси	200,000	2 360,00	472 000,00	18%	
2	Ткань Атлас	100,000	1 180,00	118 000,00	18%	

Тип цен: Не заполнено!

Счет фактура:

Комментарий:

ТОРГ-12 (Товарная накладная за поставщика) П

Рис. 285. Пример заполнения закладки "Товары"

На закладке "Дополнительно" указываем реквизиты приходного ордера склада (номер и дату) и лицо, ответственное за совершение операции.

Документ заносим в информационную базу (по кнопке "Записать"), формируем и выводим на бумажный носитель приходный ордер по унифицированной [форме № М-4](#), закрываем форму.

Оформленный приходный ордер вместе с документами поставщика передается в бухгалтерию. Здесь сверяется правильность заполнения экранной формы документа, щелчком на пиктограмме документ проводится, после чего через поле "Ввести счет-фактуру" открывается форма нового документа "Счет-фактура полученный". В документе приводятся сведения о номере и дате выписки счета-фактуры, предъявленного к оплате поставщиком, - № 16 от 12.01.2005. Этот документ также проводится.

При проведении документа "Поступление товаров и услуг" формируются четыре бухгалтерские проводки с кредита счета 60.01 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", объекты аналитического учета *ПромБылСнаб* (субконто 1) и *"Накладная № 24 от 12.01.2005г"* (субконто 2) в дебет счетов:

- 10.01 "Сырье и материалы", объекты аналитического учета *Ткань Джерси* (субконто 1) и *Склад 1* (субконто 2) – на сумму 400000.00 руб. и объекты аналитического учета *Ткань Атлас* и *Склад 1* – на сумму 100000.00 руб.;
- 19.03 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам", объекты аналитического учета *ПромБылСнаб* (субконто 1) и *Поступление товаров и услуг ТПК00006 от 12.01.2005* (субконто 2) – на сумму 72000.00 руб. и на сумму 18000.00 руб.

Одновременно при проведении этого документа формируются записи по отражению операции поступления материалов на счета налогового учета – по одной записи для каждого наименования материалов по дебету счета 10.01, виду учета "НУ" и кредиту счета



ПВ.

Кроме того, по каждому наименованию материалов производятся записи в регистрах подсистемы учета НДС "НДС предъявленный" - на сумму налога к оплате по каждой позиции материалов (рис. 286) и "НДС расчеты с поставщиком" на общую сумму покупки с налогом (рис. 287).

НДС предъявленный							
Действия ▾ (↔) [иконки] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка]							
	Регистратор	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	НДС	Событие	Дата соб
+	Поступлени...	ПромСбытСнаб	Поступление товаро...	Материалы	72 000,00	Предъявлен НДС...	12.01.200
+	Поступлени...	ПромСбытСнаб	Поступление товаро...	Материалы	18 000,00	Предъявлен НДС...	12.01.200

Рис. 286. Записи документа в регистре "НДС предъявленный"


НДС: Расчеты с поставщиками						
Действия ▾ (↔) [иконки] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка] [иконка]						
	Регистратор	Период	Поставщик	Договор контра...	Счет-фактура	Сумма (руб.)
+	Поступление...	12.01.2005 0:00...	ПромСбытСнаб	Накладная №24...	Поступление товаров ...	590 000

Рис. 287. Записи документа в регистре "НДС расчеты с поставщиками"

Если при приобретении материалов имели место дополнительные расходы (например, транспортно-заготовительные), они включаются в фактическую себестоимость материалов. Для отражения этих расходов в бухгалтерском учете предназначен документ "Поступление доп. расходов". Документ может быть введен либо через форму списка (меню "Основная деятельность" → пункта "Покупка" → подпункт "Поступление доп. расходов") либо на основании документа "Поступление товаров и услуг" из формы списка документов этого вида.

### Пример

*Материалы, поступившие на склад 1, доставлены транспортной организацией ЗАО "АТП-17" в рамках договора № 44 от 20.10.2004. За оказанные услуги предъявлен счет на оплату № 23 от 12.01.2005 на сумму 2360 руб., в том числе НДС 360 руб. Для оплаты НДС предъявлен счет-фактура № 23 от 12.01.2005.*

В списке документов "Поступление товаров и услуг" делаем текущей строку с реквизитами документа поступления материалов, щелчком на пиктограмме  открываем перечень документов, которые могут быть введены на основании, в котором выбираем "Поступление доп. расходов" (рис. 288).

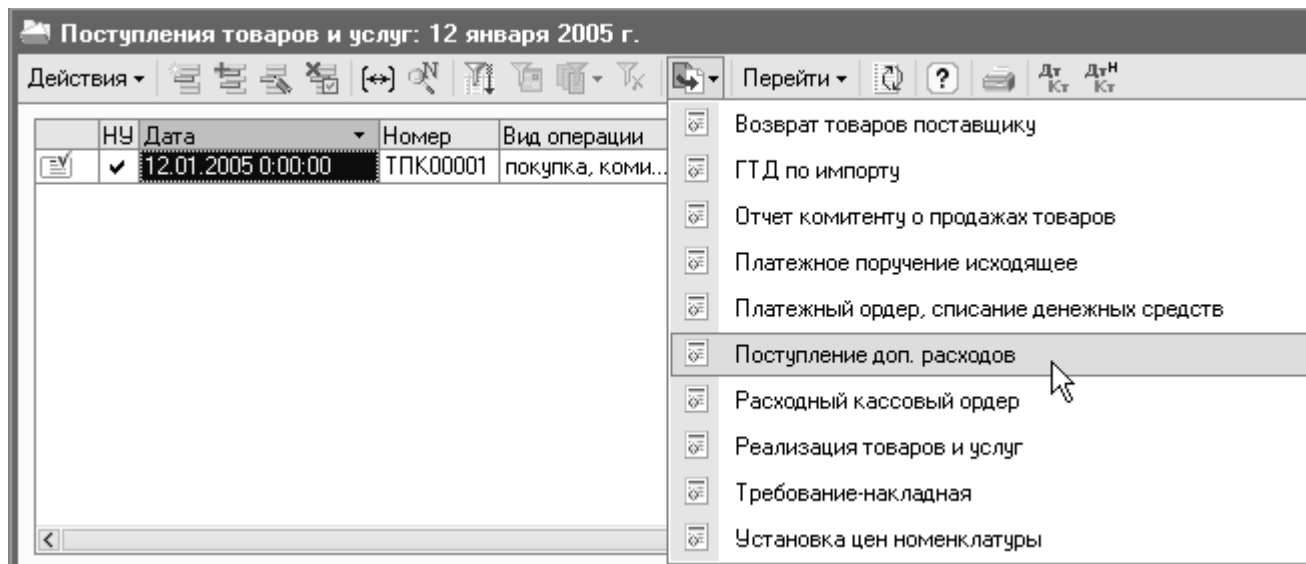


Рис. 288. Выбор документа для ввода на основании

Открывается форма нового документа "Поступление доп. расходов" с частично заполненными реквизитами. В частности, в табличной части указываются сведения о товарах, между которыми подлежат распределению дополнительные расходы, а также счета учета по умолчанию для формирования проводок.

В форме документа указываем стоимость оказанных услуг и ставку налога, поставщика услуг и основание расчетов.

Поскольку договором предусмотрено оказание постоянных транспортных услуг с оплатой согласно предъявленным документам, то структурируем справочник "Договоры". Сначала создаем группу *Договор № 44 от 20.10.2004*, а затем вводим в нее сведения о предъявленном к оплате документе по текущей сделке *Счет № 23 от 12.01.2005* (рис. 289).

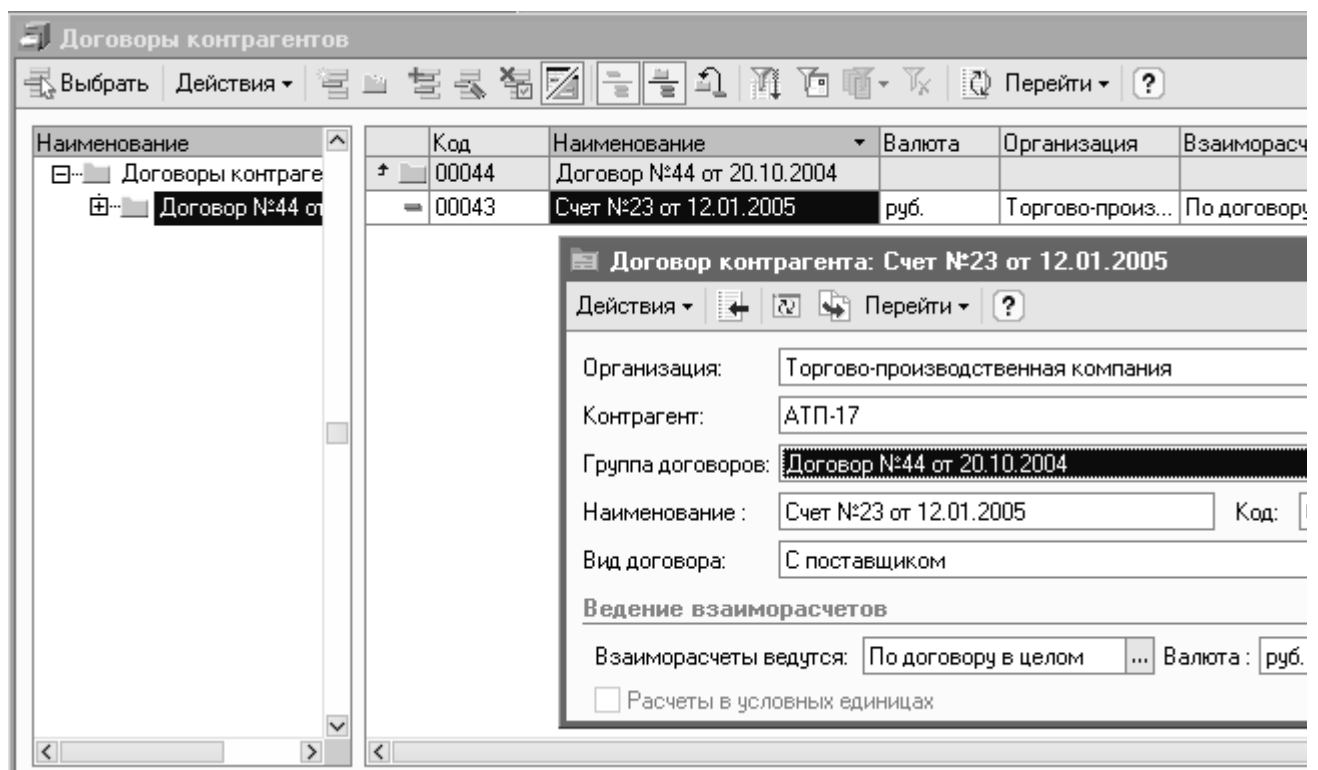


Рис. 289. Сведения о договоре с поставщиком

Выбираем способ распределения расходов по доставке между полученными материалами – “По сумме”.

Щелчком на пиктограмме проводим документ, после чего через поле “Ввести счет-фактуру” вводим документ “Счет-фактура полученный”.

В результате форма документа “Поступление доп. расходов” принимает вид, представленный на рис. 290.

**Поступление доп. расходов: услуга сторонней организации. Проведен**

Цены и валюта... Действия Перейти

Номер: ТПК000003 от: 12.01.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. уче

Организация: Торгово-производственная компания Сумма расхода: 2

Контрагент: АТП-17 Договор: Счет №23 от

Способ распределения: По сумме Документ расчетов с контрагентом

Ставка НДС: 18% Сумма НДС: 360,00

Содержание: Расходы по доставке материалов

Товары (2 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Заполнить Подбор

№	Номенклатура	Количество	Сумма товара	Доп. расходы (сумма)	Сумма НДС	Документ
1	Ткань Джерси	200,000	472 000,00			Поступление
2	Ткань Атлас	100,000	118 000,00			Поступление

Счет фактура: Счет фактура полученный 000000008 от 12.01.2005 0:00:00

Комментарий:

Рис. 290. Пример заполнения формы документа “Поступление доп. расходов”

Посмотрим на бухгалтерские проводки, сформированные документом. Для этого щелчком на пиктограмме откроем для просмотра Журнал проводок (бухгалтерский учет) (рис. 291).

Журнал проводок (бухгалтерский учет)								
Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Проверка проводок   Перейти к документу								
<input type="checkbox"/> Счет: [ ] ... x <input type="checkbox"/> Организация: [ ] ... x								
	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	К
	Документ				Валюта Дт			В
	Организация				Вал. сумма Дт			В
Дт Кт	12.01.2005 0:00...	1	10.01	Ткань Джерси		60.01	АТП-17	
	Поступление доп. ра...			Склад 1			Счет №23 от 12.01.2...	
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...	
Дт Кт	12.01.2005 0:00...	2	19.04	АТП-17		60.01	АТП-17	
	Поступление доп. ра...			Поступление доп. ра...			Счет №23 от 12.01.2...	
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...	
Дт Кт	12.01.2005 0:00...	3	10.01	Ткань Атлас		60.01	АТП-17	
	Поступление доп. ра...			Склад 1			Счет №23 от 12.01.2...	
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...	
Дт Кт	12.01.2005 0:00...	4	19.04	АТП-17		60.01	АТП-17	
	Поступление доп. ра...			Поступление доп. ра...			Счет №23 от 12.01.2...	
	Торгово-производст...						Поступление доп. ра...	

Рис. 291. Бухгалтерские проводки по распределению расходов по доставке материалов

Общая стоимость полученной партии материала *ткань "Джерси"* (472000 руб.) в четыре раза превышает общую стоимость полученной партии материала *ткань "Атлас"* (118000 руб.). В соответствии с указанным способом ("По сумме") общая сумма расходов по доставке материалов распределена между материалами в такой же пропорции. Часть расходов в сумме 1600 руб. отражено в учете, как расходы, формирующие себестоимость первого вида материала, остальная часть в сумме 400 руб. – как расходы, формирующие себестоимость второго вида материала. Таким образом, себестоимость единицы запасов *ткань "Джерси"* составляет (400000 руб. + 1600 руб.) : 200 пог.м. = 2008 руб., а единицы запасов *ткань "Атлас"* – (100000 руб. + 400 руб.) : 100 пог.м = 1004 руб.

Сумма НДС, предъявленная к оплате транспортной организацией, учтена отдельной записью по дебету счета 19.04 "Налог на добавленную стоимость по услугам сторонних организаций".

В налоговом учете документ также формирует записи по распределению расходов на доставку между материалами (рис. 292).

Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)						
Действия ▾ (↔) [иконки] [?] Перейти к документу						
<input type="checkbox"/> Счет: [ ] ... x <input type="checkbox"/> Организация: [ ] ... x						
	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
	Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
	Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
Дт Кт	12.01.2005 0:00:00	1	10.01	Ткань Джерси	ПВ	За плату
	Поступление доп. расхо...			Склад 1		АТП-17
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Счет №23 от 12.01.2005
Дт Кт	12.01.2005 0:00:00	2	10.01	Ткань Атлас	ПВ	За плату
	Поступление доп. расхо...			Склад 1		АТП-17
	Торгово-производственна...		НУ		НУ	Счет №23 от 12.01.2005

Рис. 292. Налоговые проводки по распределению расходов по доставке материалов

При проведении документа “Поступление доп. расходов” производятся также записи в подсистеме учета НДС (рис. 293): в регистре накопления “НДС предъявленный” - на сумму налога к оплате, приходящуюся на каждую позицию материалов, в регистре накопления “НДС расчеты с поставщиком” - на общую сумму услуг по доставке материалов.

НДС предъявленный							
Действия ▾ (↔) ⚙️ 📄 🗑️ 🔍 ?							
Регистратор	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	НДС	Событие	Дата соб	
+ Поступлени...	АТП-17	Поступление доп. ра...	Прочие раб...	288,00	Предъявлен НДС...	12.01.200	
+ Поступлени...	АТП-17	Поступление доп. ра...	Прочие раб...	72,00	Предъявлен НДС...	12.01.200	

НДС: Расчеты с поставщиками						
Действия ▾ (↔) ⚙️ 📄 🗑️ 🔍 ?						
Регистратор	Период	Поставщик	Договор контра...	Счет-фактура	Сумма (руб.)	
+ Поступление...	12.01.2005 0:00:...	АТП-17	Счет №23 от 12...	Поступление доп. рас...	2 360	

Рис. 293. Записи документа в подсистеме учета НДС

## §9.2. Учет операций отпуска материалов со склада

Списание материалов на расход в производство отражается по кредиту счета 10 “Материалы” в дебет счетов затрат 20 “Основное производство”, 26 “Общехозяйственные расходы”, 44 “Расходы на продажу” и т.д.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретений (способ ЛИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Способ оценки по каждой группе (виду) запасов для целей бухгалтерского учета закрепляется как элемент учетной политики организации, выбранный метод оценки сырья и материалов в налоговом учете закрепляется в учетной политике для целей налогообложения.

В [главе 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ](#) методы оценки не раскрываются. Поэтому на практике может применяться порядок оценки, принятый в бухгалтерском учете.

*Оценка материалов по средней себестоимости производится путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.*

### **Пример**

*Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. на сумму 3000 руб. В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. на сумму 2520 руб. и 180 ед. на сумму 4140 руб.*

*Средняя себестоимость единицы запасов составляет 21 руб. 47 коп.  $[(3000+2520+4140) : (150+120+180)]$ .*

*В течение месяца в производство списано 310 ед. материала.*

*В денежном выражении с кредита счета 10 "Материалы" подлежит списанию сумма 6655 руб. 70 коп. (310 ед. x 21 руб. 47 коп.).*

Способ ФИФО основан на допущении, что материалы используются в последовательности их приобретения, т.е. материалы, первыми поступившие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца.

### **Пример**

*Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. по 20 руб., всего на сумму 3000 руб.*

*В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. по фактической себестоимости 21 руб. за единицу и 180 ед. по фактической себестоимости 23 руб. за единицу.*

*В течение месяца в производство списано 310 ед.*

*В денежном выражении подлежит списанию с кредита счета 10 "Материалы" 6440 руб.  $[(150 \text{ ед.} \times 20 \text{ руб.}) + 120 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.}) + (40 \text{ ед.} \times 23 \text{ руб.})]$ .*

Способ ЛИФО основан на допущении, что материалы, первыми поступившие в производство, должны быть оценены по себестоимости последних в последовательности приобретения.

### **Пример**

*Остатки материала определенного вида на начало месяца составляют 150 ед. по 20 руб., всего на сумму 3000 руб.*

*В течение месяца поступило две партии этого материала: 120 ед. по фактической себестоимости 21 руб. за единицу и 180 ед. по фактической себестоимости 23 руб. за единицу.*

*В течение месяца в производство списано 310 ед.*

*В денежном выражении подлежит списанию с кредита счета 10 "Материалы" 6860 руб.  $[(180 \text{ ед.} \times 23 \text{ руб.}) + 120 \text{ ед.} \times 21 \text{ руб.}) + (10 \text{ ед.} \times 20 \text{ руб.})]$ .*

Применение способов средних оценок фактической себестоимости материалов, отпущенных в производство или списанных на иные цели, может осуществляться следующими вариантами:

- исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количества и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Применение скользящей оценки должно быть экономически обосновано и обеспечено соответствующими средствами вычислительной техники.

Вариант исчисления средних оценок фактической себестоимости должен раскрываться в учетной политике организации.

Отпуск и расход материалов в учете отражается следующими записями:

Операция	Бухгалтерский учет		Налоговый учет	
	дебет	кредит	дебет	кредит
1. Отпуск материалов в производство	20	10	20	10
2. Возврат из производства неиспользованных материалов	10	20	10	20
3. Отпуск материалов на нужды аппарата управления	26	10	26.01	10
4. Отпуск упаковочного материала в торговой организации	44.01	10	44.01	10
5. Отпущено на сторону (продано)	91.02	10	91.02.4	10


Операции по передаче материалов в производство в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" отражаются с помощью документа "Требование-накладная".

Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь заполняется экранная форма в части запрашиваемого количества материалов, выписывается требование-накладная, документ сохраняется в информационной базе без проведения. При получении материалов кладовщик проставляет в требовании-накладной фактическое количество отпущенных со склада материалов, а первичный документ передает в бухгалтерию. Здесь ранее введенный документ "Требование-накладная" открывается, указывается фактически отпущенное количество материалов, после чего документ проводится.

Порядок работы с документом рассмотрим на следующем примере.

### Пример

*14 января в Цех №1, который занимается пошивом верхней одежды, со Склада 1 отпущено 100 пог.м. ткани "Джерси" и 50 пог.м. ткани "Атлас".*

В списке документов этого вида (меню "Основная деятельность" → пункт "Производство" → подпункт "Требование-накладная") щелчком на пиктограмме  открываем экранную форму нового документа.

В шапке документа:

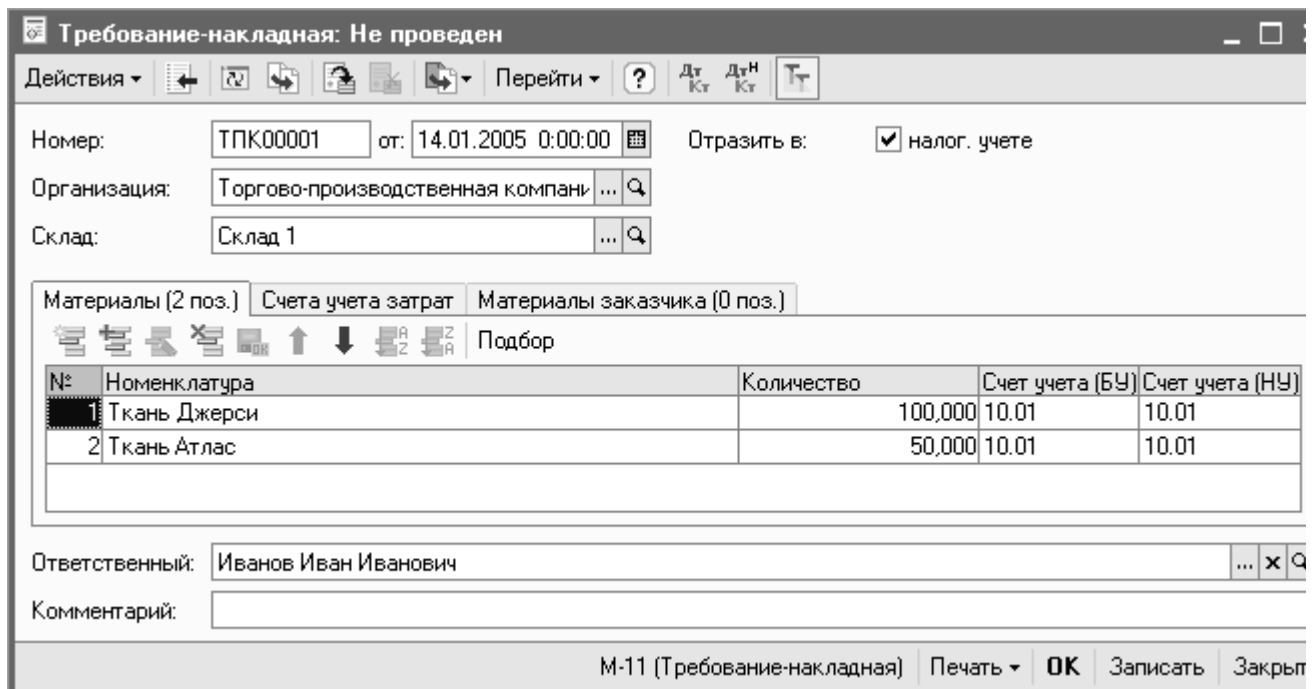
- вводим дату отпуска материалов в производство – *14.01.2005*;
- устанавливаем флажок "Отразить в налоговом учете";
- из справочника "Склады (места хранения)" выбираем склад, с которого отпускаются материалы, – *Склад 1*.

Указываем лицо, ответственное за совершение операции.

На закладке "Материалы" выбором из справочника "Номенклатура" перечисляем отпускаемые материалы, указываем их количество.

Колонки со счетами учета материалов заполняются автоматически значениями по умолчанию для группы, в которую они входят.

В результате форма принимает вид, представленный на рис. 294.



Требование-накладная: Не проведен




























Действия                             



Рис. 295. Сведения для учета затрат в виде стоимости материалов

При проведении документа по каждому виду материала формируется проводка с кредита счета 10.01 "Сырье и материалы" в дебет счета 20.01 "Основное производство" (в налоговом учете – в дебет счета 20.01.1 "Прямые расходы основного производства") по тем объектам аналитического учета, которые указаны в форме документа (рис. 296).

**Журнал проводок (бухгалтерский учет)**

Действия ▾ Проверка проводок Перейти к документу

☐ Счет:  ... **x** ☐ Организация:  ... **x**

	Период ▾	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	К
	Документ				Валюта Дт			В
	Организация				Вал. сумма Дт			В
Дт Кт	14.01.2005 0:00...	1	20.01	Цех №1		10.01	Ткань Джерси	
	Требование-накладн...			Пошив верхней оде...			Склад 1	
	Торгово-производст...			Материалы				
Дт Кт	14.01.2005 0:00...	2	20.01	Цех №1		10.01	Ткань Атлас	
	Требование-накладн...			Пошив верхней оде...			Склад 1	
	Торгово-производст...			Материалы				

Рис. 296. Отражение передачи материалов в производство в учете

Для рассматриваемого примера материалы при их отпуске оцениваются по средней себестоимости (для целей налогового учета – по средней стоимости). К моменту отпуска средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань "Джерси"* составляет 2008 руб. за 1 пог.м. Отпущено 100 пог.м. Сумма проводки по бухгалтерскому и налоговому учету - 2008 руб. x 100 пог.м. = 200800 руб. Средняя себестоимость (стоимость) материала *ткань "Атлас"* составляет 1004 руб. Сумма проводки по бухгалтерскому налоговому учету - 1004 руб. x 50 пог.м. = 50200 руб.

Для регистрации операций по перемещению материалов из одного места хранения в другое применяется документ "Перемещение товаров" (меню "Основная деятельность" → пункт "Складские операции → подпункт "Перемещение товаров"). В экранной форме указывается склад-источник и склад-приемник, наименование и количество перемещаемых материалов. На рис. 297 приведен пример заполнения экранной формы на складское перемещение материалов, а на рис. 298 – бухгалтерские и налоговые проводки, формируемые при проведении документа.

**Перемещение товаров: товары, продукция. Проведен**

Операция ▾ Действия ▾ Перейти ▾ ?

Номер:  от:  Отобразить в: ☒ нал. учете

Организация:

Отправитель:  Получатель:

Товары (1 поз.)

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Счет учета от...	Счет учета по...	Счет учета от...	Счет учета по...
1	Бумага А4	10,000	10.06	10.06	10.06	10.06

Ответственный:

Комментарий:

Перемещение товаров Печать ▾ **OK** Записать Закрыть

Рис. 297. Регистрация операции складского перемещения материалов

**Журнал проводок (бухгалтерский учет)**

Действия ▾ (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) Проверка проводок Перейти к документу

☐ Счет:  ... x ☐ Организация:  ... x

Дт	Кт	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	К
		Документ				Валюта Дт			В
		Организация				Вал. сумма Дт			В
		11.02.2005 0:00...	1	10.06	Бумага А4	10,000	10.06	Бумага А4	
		Перемещение товар...							
		Торгово-производст...							

**Журнал проводок (налоговый учет по налогу на прибыль)**

Действия ▾ (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) Перейти к документу

☐ Счет:  ... x ☐ Организация:  ... x Q

Дт	Кт	Период	№	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт
		Регистратор		Количество Дт		Количество Кт	
		Организация		Вид учета Дт		Вид учета Кт	
		11.02.2005 0:00:00	1	10.06	Бумага А4	10.06	Бумага А4
		Перемещение товаров ТП...		10,000		10,000	
		Торгово-производственна...		НУ		НУ	

Рис. 298. Отражение складского перемещения материалов в учете

Если переработка материалов осуществляется на стороне, то отпуск материалов в переработку отражается документом "Передача товаров" с видом операции "Передача сырья и материалов в переработку" (меню "Основная деятельность", пункт "Производство", подпункт "Передача в переработку (из переработки)"). В экранной форме указываются дата отпуска, сведения об организации-переработчике и основании расчетов, передаваемые в переработку материалы и их количество, счета учета (рис. 299).

**Передача товаров: передача сырья в переработку. Новый \***

Операция ▾ Действия ▾ (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) Перейти ▾ (?) Дт Кт Дт Кт Тт

Номер:  ТПК00000001 от:  11.09.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация:  Торгово-производственная компани... Q Склад:  ... x

Контрагент:  ... Q Договор:  ... Q

Товары (0 поз.) Тара (0 поз.) Счета учета расчетов

(↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) (↔) (↕) Заполнить ▾ Подбор

N	Номенклатура	Количество	Счет учета (БУ)	Счет учета (НУ)	Счет передач...	Счет передач...

Ответственный:  ... x Q

Комментарий:

М-15 (Накладная) Печать ▾ OK Записать Закреть

Рис. 299. Форма документа "Передача товаров"

Для отражения в учете отпуска со склада специальной одежды и специальной оснастки предназначен документ "Передача материалов в эксплуатацию (меню "Основная деятельность", пункт "Производство", подпункт "Передача материалов в эксплуатацию"). В форме документа (рис. 300) в шапке указывается склад, с которого отпускаются "специальные" материалы, и подразделение, в которое они передаются для эксплуатации. В табличной части приводятся сведения об отпускаемых материалах и необходимые данные для отражения операции в регистрах учета: для специальной одежды - на закладке "Спецодежда", для специальной оснастки - на закладке "Спецоснастка" табличной части экранной формы документа.

Передача материалов в эксплуатацию: Новый \*

Действия ▾ [Icons] Перейти ▾ ? Дт Кт Дт<sup>Н</sup> Кт

Номер: ТПК000000001 от: 11.09.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани... Склад: ...

Подразделение: ...

Спецодежда (0 поз.) Спецоснастка (0 поз.)

[Icons] Подбор

№	Материал	Физическое ли...	Назначение ис...	Количество	Счет учета (БУ)	Счет передач...	Счет у

Ответственный: ...

Комментарий: ...

Ведомость МБ-7 Печать ▾ OK Записать Заккрыть

Рис. 300. Форма документа "Передача материалов в эксплуатацию"

Возврат на склад специальной одежды и специальной оснастки из эксплуатации в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" отражается с помощью документа "Возврат материалов из эксплуатации" (меню "Основная деятельность", пункт "Производство", подпункт "Возврат материалов из эксплуатации"). В форме документа (рис. 301) в шапке указывается склад, на который возвращаются "специальные" материалы, и подразделение, в котором они находились в эксплуатации. В табличной части приводятся сведения о возвращаемых материалах и необходимые данные для отражения операции в учете: для специальной одежды - на закладке "Спецодежда", специальной оснастки - на закладке "Спецоснастка".

Возврат материалов из эксплуатации: Новый \*

Операция Действия

Номер: TPK000000001 от: 11.09.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани Склад:

Подразделение:

Спецодежда (0 поз.) Спецоснастка (0 поз.)

Заполнить Подбор

№	Материал	Партия мат...	Физическое...	Количе...	Счет учет...	Счет переда...	Счет учет...	Счет пере...

Ответственный:

Комментарий:

OK Записать Закрыть

Рис. 301. Форма документа "Возврат материалов из эксплуатации"

Для отражения операций списания с учета специальной одежды и специальной оснастки в связи с истечением срока их использования, физическим износом и другим аналогичным причинам предназначен документ "Списание материалов из эксплуатации" (меню "Основная деятельность", пункт "Производство", подпункт "Списание материалов из эксплуатации").

Списание материалов из эксплуатации: Новый \*

Действия

Номер: TPK000000001 от: 11.09.2005 0:00:00 Отобразить в: ☒ налог. учете

Организация: Торгово-производственная компани Подразделение:

Спецодежда (0 поз.) Спецоснастка (0 поз.) Списание расходов

Заполнить Подбор

№	Материал	Партия материало...	Физическое лицо	Количество	Счет переда...	Счет переда...

Ответственный:

Комментарий:

МБ-8 (Акт на списание) Печать OK Записать Закрыть

Рис. 302. Форма документа "Списание материалов из эксплуатации"

В форме документа (рис. 302) в шапке указывается подразделение, в котором специальная одежда и/или специальная оснастка находились в эксплуатации. В табличной части приводятся сведения о списываемых с учета материалах и необходимые данные для отражения операции в учете: для специальной одежды - на закладке "Спецодежда", специальной оснастки - на закладке "Спецоснастка".

Если за время эксплуатации спецодежды и спецоснастки их стоимость полностью не погашена, то на закладке "Списание расходов" указывается способ списания остатка

стоимости. По умолчанию расходы списываются согласно шаблону, который использовался в период эксплуатации объекта (является частью описания элемента справочника "Назначения использования", "закрепленного" за объектом учета – элементом справочника "Номенклатура"). Если в этом есть необходимость, в поле "Способ списания" можно указать "В дебет счета, указанного в документе". В этом случае программа предлагает самостоятельно указать счета для списания непогашенной стоимости в бухгалтерском и налоговом учете.

### §9.3. Инвентаризация материалов

Организации обязаны проводить инвентаризацию материалов:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме материальных ресурсов, инвентаризация которых проводилась не ранее 1 октября отчетного года;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи материалов;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- в случае расхождений между данными бухгалтерского и складского учета.

При инвентаризации материалов следует руководствоваться

[Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств](#) (утверждены приказом Минфина России [от 13 июня 1995 г. № 49](#)).

Бухгалтерия к моменту проведения инвентаризации составляет инвентаризационную опись материалов по [форме № ИНВ-3](#) для собственных материалов и по [форме № ИНВ-5](#) для материалов, принятых на ответственное хранение и в переработку. Складские операции в этот период не совершаются. Материально ответственное лицо в данной описи дает расписку о том, что все документы склада записаны в карточки складского учета материалов и сданы в бухгалтерию. Затем комиссия в присутствии заведующего складом (кладовой) и других материально ответственных лиц проверяет фактическое наличие материалов путем обязательного их пересчета с заполнением графы "Фактическое наличие".

Во всех случаях расхождения, выявленные в результате инвентаризации (излишки или недостачи), оформляются составлением сличительных ведомостей по [форме № ИНВ-18](#) и оцениваются по фактической себестоимости.

В бухгалтерском учете материалы, оказавшиеся в излишке, подлежат зачислению на баланс по фактической себестоимости (в дебет счета 10 "Материалы" с кредита счета 91.01 "Прочие доходы"). Недостача ценностей списывается со счета 10 "Материалы" в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

По решению руководителя организации сумма недостач в пределах норм естественной убыли (если такие нормы установлены) относится на издержки производства (в дебет счетов 25 "Общепроизводственные расходы", 26 "Общехозяйственные расходы" с кредита счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей").

Недостачи сверх норм естественной убыли относятся на материально ответственные лица (в дебет субсчета 73.03 "Расчеты по возмещению материального ущерба" с кредита счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей").

В случае взыскания стоимости материалов с материально ответственных лиц по рыночным

ценам, разница между фактической себестоимостью и рыночной ценой подлежит списанию на финансовые результаты. До взыскания с виновного лица указанная разница учитывается на счете 98 "Доходы будущих периодов", субсчет 98.04 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей".

Потери материалов от стихийных бедствий относятся на финансовые результаты (в дебет счета 99.01 "Прибыли и убытки" с кредита счета 10 "Материалы").

В налоговом учете стоимость материалов при недостаче, если она не относится на материально-ответственное лицо, не учитывается для целей налогообложения, поэтому отражается на счете 91.02.7 по виду учета "ПР". Если недостача произошла в результате стихийного бедствия, то для целей налогового учета остаточная стоимость учитывается на счете 99.01 по виду учета "НУ".

Материалы, оказавшиеся в излишке, принимаются к налоговому учету по виду учета "ПР" (т.е. не учитываются для целей налогообложения). Вместе с тем, их фактическая стоимость формирует внереализационные доходы организации ([п.20 ст.250 НК РФ](#)) и отражается по кредиту счета 91.01.7 "Внереализационные доходы" плана счетов налогового учета, по виду учета "НУ".

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете в течение 10 дней после ее окончания.

Для оформления результатов инвентаризации материалов в программе "1С:Бухгалтерия 8.0" предназначен документ "Инвентаризация товаров на складе" (меню "Основная деятельность", пункт "Складские операции", подпункт "Инвентаризация товаров на складе").

Проведение документа в бухгалтерском и налоговом учете не отражается, однако по результатам инвентаризации возможно проведение следующих операций:

- принятие к учету материалов, по которым в результате инвентаризации выявлен излишек. Для этого необходимо использовать документ "Оприходование товаров";
- списание с учета материалов, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача. Для этого следует воспользоваться документом "Списание товаров".
- изменение местонахождения материалов, по которым в результате инвентаризации выявлена недостача в одном месте хранения и излишек в другом. Для этого нужно использовать документ "Перемещение товаров".

Документ "Инвентаризация товаров на складе" формирует печатные формы инвентаризационной ведомости товарно-материальных ценностей ([форма № ИНВ-3](#)) и сличительной ведомости ([форма № ИНВ-19](#)).