

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально–гуманитарных технологий  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Тема работы**  
**Учет МПЗ на примере строительной организации ОАО «ТДСК»**

УДК 657.371.1:658.78:69.002.2(571.16)

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
ЗБЗА	Марьенкина Ольга Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень , звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
экономики	Барышева Галина Анзельмовна	д.э.н., профессор		

Томск – 2017 г.

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
РК1	способен собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов
РК2	способен на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов
РК3	способен выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами
РК4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
РК5	способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
РК6	способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и эконометрические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты
РК7	способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
РК8	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей
РК9	способен, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет
РК10	способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии
РК11	способен организовать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта
РК12	способен использовать для решения коммуникативных задач современные технические средства и информационные технологии
РК13	способен критически оценить предлагаемые варианты управленческих решений и разработать, и обосновать предложения по их совершенствованию с учетом критериев социально-экономической эффективности, поисков и возможных социально-экономических последствий
РК14	способен преподавать экономические дисциплины в образовательных учреждениях различного уровня, используя существующие программы и учебно-методические материалы
РК15	способен принять участие в совершенствовании и разработке учебно-методического обеспечения экономических дисциплин

\*Указаны коды компетенций по ФГОС ВПО (направление 1080100 ЭКОНОМИКА (КВАЛИФИКАЦИЯ (СТЕПЕНЬ) "БАКАЛАВР")), утвержденному Приказом Минобрнауки РФ от 21 декабря 2009 г. N 747

**Министерство образования и науки Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально–гуманитарных технологий  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика  
Кафедра экономики

УТВЕРЖДАЮ:  
Зав. Кафедрой

**ЗАДАНИЕ**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

Бакалаврской работы
---------------------

Студенту:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Марьенкина Ольга Викторовна

Тема работы:

Учет МПЗ на примере строительной организации ОАО «ТДСК»	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	
Срок сдачи студентом выполненной работы:	

Техническое задание;

Исходные данные к работе	Нормативные документы, учетные данные по ОАО «ТДСК», учебная литература, периодические издания
Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. Теоретические основы учета материально – производственных запасов. 2. Бухгалтерский учет материально – производственных запасов. 3. Бухгалтерский учет МПЗ на примере ОАО «ТДСК».

Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Горюнова Наталья Николаевна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	02.02.2017
--	------------

Задание выдал руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент кафедры экономики	Арцер Татьяна Владимировна	к.э.н		

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО
ЗБЗА	Марьенкина Ольга Викторовна

## **Реферат**

Выпускная квалификационная работа: 95 с, 4 рис., 23 табл., 35 источника, 8 прил.

Ключевые слова: материально – производственные запасы, материалы, товары, готовая продукция, учет материально – производственных запасов, инвентаризация

Объектом исследования является: ОАО «ТДСК»

Цель работы: бухгалтерский учет материально – производственных запасов на примере ОАО «ТДСК»

В процессе исследования проводились: теоретические исследования учета материально – производственных запасов, рассмотрение деятельности ОАО «ТДСК».

В результате исследования: были сформулированы рекомендации по типичным ошибкам учета МПЗ на примере ОАО «ТДСК»

Область применения: коммерческие предприятия

Экономическая эффективность/значимость работы: результаты данной выпускной квалификационной работы могут быть использованы в качестве теоретической основы для учета материально – производственных запасов на коммерческих предприятиях.

## Определения, обозначения, сокращения, нормативные

### ССЫЛКИ

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

**Материально–производственные запасы:** включает в себя активы, используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи и используемые для управленческих нужд организации .

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

**Готовая продукция:** это часть МПЗ, конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи.

**Товары:** это часть МПЗ, продукция, купленная или полученная от третьих лиц предназначенная для продажи.

**Полуфабрикаты:** материалы, прошедшую обработку, но не ставшие еще готовой продукцией.

**Комплекующие изделия:** это изделия, которые требуют затрат по сборке или обработке строительных конструкций и деталей.

**Фактическая себестоимость:** это оценка, по которой принимается к бухгалтерскому учету объекты МПЗ и другие виды активов.

**Метод ФИФО (First In First Out):** способ оценки МПЗ по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (первый пришел, первый ушел) .

**Транспортно–заготовительные расходы:** это расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей (товаров, сырья, материалов, инструментов).

**Резерв под снижение стоимости материальных ценностей:** создается в конце каждого отчетного года за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью, если последняя выше текущей рыночной стоимости .

Первичные учетные документы: письменное свидетельство о совершении хозяйственной операции, имеющее юридическую силу и не требующее дальнейших пояснений и детализации.

Инвентаризация: сверка фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учёта.

В данной работе применены следующие сокращения и обозначения:

МПЗ – материально – производственные запасы;

ПБУ – положение по бухгалтерскому учету;

ТЗР – транспортно – заготовительные расходы;

ООО – общество с ограниченной ответственностью;

ОАО – открытое акционерное общество;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ОНА – отложенный налоговый актив;

КСО – корпоративная социальная ответственность.

## Оглавление

Ведение .....	10
Обзор литературы .....	12
Объект и методы исследования.....	13
1 Теоретические аспекты учета материально-производственных запасов .....	14
1.1 Понятие и классификация материально–производственных запасов .....	14
1.2 Оценка материально–производственных запасов .....	15
1.3 Документальное оформление материально – производственных запасов .....	21
1.4 Учет транспортно–заготовительных расходов .....	24
1.5 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей.....	29
2 Бухгалтерский и налоговый учет материально – производственных запасов.....	35
2.1 Учет материалов.....	35
2.2 Учет готовой продукции.....	42
2.3 Учет товаров .....	49
2.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды.....	54
2.5 Инвентаризация и переоценка материально–производственных запасов.....	58
3 Учет материально–производственных запасов на примере ОАО «ТДСК»..	63
3.1 Краткая характеристика ОАО «ТДСК» .....	63
3.2 Учет материалов на примере ОАО «ТДСК» .....	65
3.3 Учет товаров в ОАО «ТДСК».....	68
3.4 Типичные ошибки .....	72
3.5 Социальная ответственность .....	75
Заключение .....	81
Список использованных источников .....	83
Приложение А (обязательное) Товарная накладная на материалы .....	88
Приложение Б (обязательное) Счет - фактура на материалы .....	89
Приложение В (обязательное) Приходный ордер.....	90

Приложение Г (обязательное) Акт о спасание материалов .....	91
Приложение Д (обязательное) Товарная накладная на товары .....	92
Приложение Е (обязательное) Счет - фактура на товары.....	93
Приложение Ж (обязательное) Приходный ордер .....	94
Приложение И (обязательное) Акт о спасание материалов .....	95

## **Введение**

Материально-производственные запасы являются важнейшей частью оборотного капитала, поэтому их эффективный, систематизированный и грамотный учет выступает гарантией эффективного управления предприятием.

Объектом выпускной квалификационной работы выступают материально-производственные запасы предприятия ОАО «Томской домостроительной компании».

Предметом исследования являются особенности учета, анализа материально – производственных запасов предприятия ОАО «ТДСК».

Целью настоящей выпускной квалификационной работы является изучение особенностей бухгалтерского учета материально - производственных запасов (МПЗ) на предприятии ОАО «ТДСК».

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучение теоретических основ учета МПЗ;
- изучение ведения бухгалтерского учета материально - производственных запасов;
- рассмотрение особенностей ведения бухгалтерского учета МПЗ на примере ОАО «ТДСК».

Представленная выпускная квалификационная работа состоит из трех глав. Первая глава посвящена общей характеристике материально – производственных запасов, а именно рассмотрению вопросов оценки МПЗ, их документальному оформлению, а также связанных с ними, учета транспортно – заготовительных расходов и резерва под снижение стоимости. Во второй главе проводится анализ бухгалтерского учета материально – производственных запасов. Третья глава посвящена бухгалтерскому учету МПЗ в ОАО «ТДСК» и разработке мероприятий по устранению типичных ошибок, а также проводится анализ социальной ответственности предприятия.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанные с учетом материально – производственных запасов.

Информационной базой представленной выпускной работы являются данные первичного, финансовой и статистической отчетности ОАО «ТДСК» за 2016 год. На основании данных документов был проведен анализ бухгалтерского учета материально – производственных запасов и предложены меры по устранению типичных ошибок.

## Обзор литературы

Представленная тема исследования достаточно широко изучена многими специалистами. Теоретической основой нашей работы являются учебные пособия следующих авторов: Черемисина С.В., Тюленева Н.А., Земцов А.А., Пошерстник И.В., Латыпова М.Н., Костенко О.В., Бабаев Ю.А., Алексеева Л.Ф., а также статьи Данченко М.А., Наумова В.Г. Адаменко А.А. и др.

Пошерстник И.В. в своем учебно – практическом пособии «Бухгалтерский учет на современном предприятии» дает полную характеристику учета материально – производственных запасов, их классификацию, а также содержит понятие о документации.

Латыпова М.Н. в учебном пособии «Учет материально – производственных запасов» дает характеристику учета материально – производственных запасов по фактической себестоимости, и описывает способы ведения инвентаризации и документооборота предприятий.

Костенко О.В. изложил в учебном пособии «Бухгалтерский финансовый учет и анализ отчетности» основы бухгалтерского финансового учета: основная методика работы, способы оценки активов и обязательств, метод двойной записи.

Адаменко А.А. в статье «Материально-производственные запасы, как значимый учет анализа» рассматривает все аспекты учета материально – производственных запасов. Отдельное внимание автор уделяет вопросу значение материально-производственных запасов для учёта и анализа. Цель анализа материальных ресурсов состоит в повышении эффективности производства за счет рационального использования ресурсов. Именно материально-производственные запасы позволяют оптимизировать и улучшать деятельность организации в целом.

## **Объект и методы исследования**

Предмет представленной работы является особенности бухгалтерского и налогового учета материально – производственных запасов.

Объектом представленного исследования являются особенности бухгалтерского и налогового учета материально – производственных запасов на примере строительной организации ОАО «ТДСК».

Для проведения исследования по заданной теме нами были использованы следующие методы:

- Обобщение – определение общего понятия, в котором находит отражение главное, основное, характеризующее объекты данного класса;
- Формализация – отображение объекта или явления в знаковой форме какого-либо искусственного языка (математики, химии и т.д.);
- Абстрагирование – мысленное отвлечение от несущественных свойств, связей, отношений предметов и выделение нескольких сторон, интересующих исследователя.
- Анализ – метод познания при помощи расчленения или разложения предметов исследования на составные части.

Данные методы позволили нам накопить необходимые экономические показатели деятельности предприятия, сопоставить данные показатели предприятия, а также рассмотреть особенности ведения учета МПЗ на данном предприятии.

# **1 Теоретические аспекты учета материально–производственных запасов**

## **1.1 Понятие и классификация материально–производственных запасов**

Материально–производственные запасы (МПЗ) – часть оборотного актива организации, используемая при производстве продукции и оказание услуг, а также принимают участие в управленческой деятельности организации.

В положение 5/01 по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов», утвержденным Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г № 44н (ред. 16.05.2016г), понимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.д. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнение работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд. [1].

Помимо активов к МПЗ, относят также готовую продукцию и товары.

Готовая продукция – конечный результат производственного цикла, предназначенный для продажи.

Товары – продукция купленная или полученная от третьих лиц предназначенная для продажи.

Производственные запасы в зависимости от назначения и способа их использование на предприятие могут классифицироваться:

- сырье и материалы;
- вспомогательные материалы;
- полуфабрикаты
- комплектующие изделия
- возвратные отходы
- топливо
- тара
- запасные части

– инвентарь и хозяйственные принадлежности .

С точки зрения процесса производства запасы подразделяются на основные и вспомогательные.

Сырье и материалы образуют материальную основу продукта. Они приобретаются с целью потребления их в производственном цикле, в конечном результате они переносят свою стоимость на стоимость готовой продукции. К сырью относят продукты сельского хозяйства (зерно, хлопок и т.д.) и добывающую промышленность (уволь, руда и т.д.). К материалам обрабатывающей продукции – металл, ткань и т.д.

К вспомогательным материалам можно отнести лаки, краски т.д., Все то, что дает объекту определённые свойства.

Полуфабрикаты – материалы, прошедшую обработку, но не ставшие еще готовой продукцией.

Комплектуемые изделия – это изделия, которые требуют затрат по сборке или обработке строительных конструкций и деталей [2].

Единицей учета МПЗ может быть номенклатурный номер, однородная группа, партия и т.д. Организация самостоятельно выбирает способ учета, позволяющий обеспечить полноту информации об наличие, движение, выбытие и т.д. запасов [1].

МПЗ занимают существенное место на производственном предприятии. Поэтому главная задача учета МПЗ состоит в поддержание оптимального уровня запасов, так как недостаток запасов может вызвать остановку производства, а профицит ведет к дополнительным затратам на их хранение [3].

## **1.2 Оценка материально–производственных запасов**

Оценка МПЗ принимается по:

- принятию к бухгалтерскому учету;
- отпуску в производство и ином выбытие.

В бухгалтерском учете МПЗ оцениваются по фактической себестоимости.

В ПБУ 5/01 фактическая себестоимость – сумма фактических затрат организации на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев предусмотренным РФ).

К фактическим затратам относятся:

- суммы по договору приобретения МПЗ с поставщиком;
- суммы за консультационные услуги по МПЗ;
- вознаграждения посредническим фирмам, через которые были приобретены МПЗ;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ;
- таможенные пошлины;
- доставка и страхование МПЗ, а также по их заготовке и доведения до состояния готового к использованию .

Не включаются в фактические затраты на приобретение материально–производственных запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением материально–производственных запасов .

Фактическая себестоимость МПЗ, поступивших по другим направлениям, представлена в таблице 1 [4].

Таблица 1 – Фактическая себестоимость МПЗ, поступивших по другим направлениям

Направление поступления МПЗ	Фактическая себестоимость определяется следующим образом
Изготовление собственными силами организации	По фактическим затратам на производство соответствующего вида продукции согласно действующему порядку формирования себестоимости

Продолжение таблицы 1	
Внесение в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации	На основе денежной оценки, согласованной учредителями (участниками), увеличенной на фактические затраты по доставке МПЗ и их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию
Безвозмездное получение	По их рыночной стоимости МПЗ на дату оприходования организацией–получателем, увеличенной на фактические затраты по доставке МПЗ и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию
Приобретение по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами	Исходя из стоимости товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией. Эта стоимость устанавливается на основе цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных товаров, увеличенная на фактические затраты по доставке МПЗ и доведению их до состояния, в котором они пригодны к использованию

В фактическую себестоимость материально производственных запасов включаются также затраты организации на доставку МПЗ и приведение их в состояние пригодное для использования, т.е. фактические затраты. Организация, которая осуществляет торговую деятельность, может затраты по доставке и заготовке, до момента передачи в продажу, включать в расходы на продажу.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Организации, осуществляющей розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) .

Фактическая себестоимостью, принятая к Бухгалтерскому учёту не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ.

Организация, которая применяет упрощённый способ ведения бухгалтерского учета, оценивает приобретенные МПЗ по цене поставщика. При этом иные затраты, связанные с приобретением МПЗ, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены.

Иная организация, которая применяет упрощенную систему введения бухгалтерского учета, может признавать затраты в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме при условии, что характер деятельности такой организации не предполагает наличие существенных остатков материально–производственных запасов. При этом существенными остатками МПЗ считаются такие остатки, информация о наличии которых в бухгалтерской отчетности организации способна повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности этой организации.

Организация, которая применяет, может признавать расходы на приобретение МПЗ, предназначенных для управленческих нужд, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их приобретения (осуществления).

Материально–производственные запасы принимают к учету по оценке в договоре, если МПЗ не принадлежат организации, но находятся в ее пользовании или распоряжении по данному договору[2].

При отпуске в производство и ином выбитые фактическая себестоимость МПЗ рассчитывается одним из следующих методов:

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

Применение одного из методов к группе товаров, производится исходя из допущения последовательности применения учетной политики. По каждой группе МПЗ в течение отчетного года применяется один способ оценки.

*Метод по себестоимости каждой единицы* применяется к драгоценным металлом и камням и т.д., запасам, которые не могут обычным образом заменить друг друга.

*Метод по средней себестоимости* применяется по каждому виду, группе товаров. Деление общей себестоимости группы на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.

*Метод ФИФО* включает в себя, что МПЗ используются последовательно их приобретения (поступления), т.е. запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало месяца. При применении этого способа оценка материально–производственных запасов, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений [5].

Рассмотрим оценку материалов всеми вышеуказанными методами на примере таблице 2. Допустим, что количество приобретаемых материалов в каждой партии одинаково.

Таблица 2 – Данные для оценки материалов разными методами

Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов на начало месяца	100	200	20 000
Поступление материалов за месяц:			
1 отгрузка	100	100	10 000
2 отгрузка	100	150	15 000
3 отгрузка	100	100	10 000
Всего поступило материалов	300	–	35 000
Итого материалов за месяц (остаток + поступление)	400	–	55 000
Отпущено материалов за месяц	350	–	1 – 27 500 2 – 14 625 3 – 19 000
Остаток материалов на конец месяца	50	–	1 – 27 500 2 – 40 375 3 – 36 000

Расчет задачи, по себестоимости каждой единицы. В производство были отпущены все материалы, находившиеся в остатке на начало месяца, все материалы первой отгрузки – 100 единиц; 2 – 50 единиц; 3 – 100 единиц.

Фактическая себестоимость израсходованных материалов равна:

$100 \text{ шт.} * 200 \text{ руб.} + 100 \text{ шт.} * 100 \text{ руб.} + 50 \text{ шт.} * 150 \text{ руб.} + 100 \text{ шт.} * 100 \text{ руб.} = 47\,500 \text{ руб.}$

Стоимость остатка материалов:

$55\,000 \text{ руб.} - 47\,500 \text{ руб.} = 7\,500 \text{ руб.}$

По средней себестоимости.

Средняя себестоимость единицы материала равна:

$(20\,000 + 10\,000 + 15\,000 + 10\,000) \text{ руб.} : 400 \text{ шт.} = 137 \text{ руб.} 50 \text{ коп.}$

Фактическая себестоимость равна:

$137 \text{ руб.} 50 \text{ коп.} * 350 \text{ шт.} = 48\,125 \text{ руб.}$

Стоимость остатков материалов:

$(55\,000 - 48\,125) \text{ руб.} = 6\,875 \text{ руб.}$

Или  $137 \text{ руб. } 50 \text{ коп.} * 50 \text{ шт.} = 6\,875 \text{ руб.}$

Третий вариант расчета – по методу ФИФО.

Фактическая себестоимость израсходованных материалов по методу ФИФО, материалы списываются в той же последовательности, в какой они были приобретены:

$100 \text{ шт.} * 200 \text{ руб.} + 100 \text{ шт.} * 100 \text{ руб.} + 100 \text{ шт.} * 150 \text{ руб.} + 50 \text{ шт.} * 100 \text{ руб.} = 50\,000 \text{ руб.}$

Остаток:

$55\,000 \text{ руб.} - 50\,000 \text{ руб.} = 5\,000 \text{ руб.}$

Или  $100 \text{ руб.} * 50 \text{ шт.} = 5\,000 \text{ руб.}$

### **1.3 Документальное оформление материально–производственных запасов**

В организацию МПЗ поступаю одним из следующих способов:

- 1) договор поставки (купли–продажи);
- 2) сама организация изготавливает запасы;
- 3) внесение в счет вклада в уставной капитал;
- 4) получение в безвозмездное пользования

Бухгалтерский учет МПЗ должен быть сплошным и непрерывным, что бы обеспечить достоверность и оперативность. Учет способствует:

- правильному формированию фактической себестоимости;
- контролировать сохранность и остатки МПЗ на складе;
- проведение анализа эффективности использования МПЗ.

Для введения бухгалтерского учета необходима документация. Все операции по движению МПЗ, оформляются первичной документацией. В ней содержаться:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дата;
- ✓ наименование организации;
- ✓ содержание хозяйственной операции;

- ✓ единицы учета (натуральные или стоимостные);
- ✓ ответственные лица за операции по МПЗ;
- ✓ подписи;
- ✓ дополнительные реквизиты и сведения [6].

К первичной документации относятся:

- счет фактуры;
- акт приемки передачи;
- товарно–транспортные накладные;
- другие сопроводительные документы.

1 января 2013 года вступил Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. N 402–ФЗ «О бухгалтерском учете», формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению. Организация сама вправе разработать документы. Формы первичной учетной документации представлены в таблице 3 [7].

Таблица 3 – формы первичной документации по движению материалов

Номер формы	Наименование формы
М–2	Доверенность
М–2а	Доверенность
М–4	Приходный ордер
М–7	Акт о приемке материалов
М–8	Лимитно–заборная карта
М–11	Требование–накладная
М–15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М–17	Карточка учета материалов
М–35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

Доверенности (формы № М–2 и № М–2а) применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица организации при получении ценностей, отпускаемых поставщиком. Форму № М–2а применяют организации

у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдается обычно сроком на 15 дней.

Приемка и оприходование поступающих материалов и тары (под материалы) оформляются путем составления приходных ордеров (типовая межотраслевая форма № М-4 утверждена Постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а) [8] . Он выписывается на фактически принятое количество материалов. В случае составления приемного акта приходный ордер не оформляется.

Если запасы поступили с повреждённой упаковкой, недостачей по массе, несоответствующего качества или имеющих количественное расхождение либо по ассортименту с данными сопроводительных документов, то в этом случае приёмка производится комиссией, которая составляет акт о приёмке материалов в двух экземплярах (форма № М-7). Данный акт является юридическим основанием для предъявления претензии поставщику. Этот же акт оформляется и при поступлении материалов без документов. При наличии приёмного акта приходный ордер не оформляется.

Наличие и движение МПЗ ведут в количественном выражении по их наименованиям, видам, размерам в карточках складского учёта материалов (форма № М-17).

Материалы, полученные от разборки и демонтажа зданий, приходуются на основании акта – форма № М-35.

Передача МПЗ из одного подразделения организации в другое оформляется накладными на внутреннее перемещение материалов.

Для отпуска МПЗ в производство или подразделения помимо накладных и актов составляется лимитно-заборная карта (типовая межотраслевая форма № М-8), требование-накладная (типовая межотраслевая форма № М-11). Лимитно-заборные карты предназначены для оформления отпуска материалов, в целях изготовления продукции, текущего контроля за соблюдением лимитов и являются оправдательным документом для их списания со склада. По лимитно-

заборной карте ведется также учет материалов, не использованных в производстве (возврат).

Отпуск материалов на сторону оформляется на основании договоров, нарядов и других соответствующих документов и письменного разрешения руководителя организации. В этом случае выписывается накладная на отпуск материалов на сторону (форма № М–15). На ее основании оформляется счёт, предъявляемый для оплаты организациям за отпущенные материалы.

Списание материалов вследствие непригодности их к использованию оформляют актом на списание материалов, который составляется специально созданной комиссией с участием материально ответственного лица.

Приёмка–сдача первичных документов должна оформляться, как правило, составлением специального реестра, в котором указывается количество и номера сдаваемых первичных документов отдельно по приходу и расходу [8].

В конце месяца все накладные и акты передаются бухгалтеру, который отражает движение материалов, т.е. дублирует складской учет, как в количественном, так и в суммовом выражении, и создает оборотную ведомость.

Ведомости составляются в двух экземплярах – для бухгалтерской службы и склада (подразделения).

#### **1.4 Учет транспортно–заготовительных расходов**

Транспортно–заготовительные расходы (ТЗР) – расходы, связанные с заготовкой и доставкой материальных ценностей (товаров, сырья, материалов, инструментов) [1].

К ТЗР относятся:

- стоимость доставки;
- стоимость страхования;
- таможенные пошлины;
- вознаграждение посреднику.

В состав транспортно–заготовительных расходов также входят:

– расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;

– расходы по содержанию заготовительно–складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников.

– наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;

– плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;

– плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;

– расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

– стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли;

– другие расходы .

Организации вправе установить свой более подробный перечень таких расходов и утвердить его в своей учетной политике [9].

Существует несколько вариантов учета транспортно–заготовительных расходов можно учитывать несколькими способами:

1. ТЗР включаются непосредственно в стоимость МПЗ;
2. ТЗР учитываются на отдельном счете и списываются на затраты

пропорционально стоимости МПЗ;

3. Все ТЗР одновременно учитываются в составе прочих расходов.

*Способ 1.* Если ТЗР относятся к одному наименованию МПЗ – вся их сумма включается в стоимость этих МПЗ.

Дт 10 (41) Кт 60 (76) – ТЗР включены в стоимость МПЗ

Пример: Организация заказала перевозку товаров (200 кг яблок и 400 кг моркови) транспортной компании.

Товары доставлены на одном автомобиле, стоимость перевозки составила 5000 руб. (без НДС).

Стоимость яблок – 40 руб/кг, стоимость моркови – 20 руб/кг.

Стоимость доставки (ТЗР) будет включена в стоимость:

яблок – в сумме 2500 руб. ( $5000 \text{ руб.} \times ((200 \text{ кг} \times 40 \text{ руб/кг}) / (200 \text{ кг} \times 40 \text{ руб/кг} + 400 \text{ кг} \times 20 \text{ руб/кг}))$ );

моркови – в сумме 2500 руб. ( $5000 \text{ руб.} - 2500 \text{ руб.}$ ).

*Способ 2.* ТЗР учитываются на отдельном счете и списываются на затраты пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство (проданных) в течение месяца.

Этот вариант применяется, когда ТЗР относятся к широкой номенклатуре МПЗ.

В этом случае стоимость ТЗР в течение месяца накапливается на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (или на отдельном субсчете к счету 44 "Расходы на продажу"), и в конце месяца распределяется по методу среднего процента между остатками МПЗ на складе и МПЗ, переданными в производство (проданными).

Для этого:

1. МПЗ распределяются по группам в зависимости от их вида: сырье, материалы, инструменты, товары.

2. Сумма ТЗР, приходящаяся на МПЗ, отпущенные в производство (проданные) в течение месяца, рассчитывается по каждой группе МПЗ по формуле (1):

$$\begin{array}{|c|} \hline \text{ТЗР по} \\ \text{МПЗ, от-} \\ \text{пущенным} \\ \text{в произ-} \\ \text{водство} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по} \\ \text{кредиту} \\ \text{счета 10} \\ \text{(41,45) с} \\ \text{дебетом} \\ \text{счета 20 (90)} \\ \text{за месяц} \\ \hline \end{array} \times \frac{\begin{array}{|c|} \hline \text{Дебетовое сальдо счета} \\ \text{15 (44-ТЗР) на начало} \\ \text{месяца} \\ \hline \end{array} \quad \begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по дебету счета} \\ \text{15 (44-ТЗР) за месяц} \\ \hline \end{array}}{\begin{array}{|c|} \hline \text{Оборот по кредиту счета} \\ \text{10 (41,45) с дебетом сче-} \\ \text{та 20 (90) за месяц} \\ \hline \end{array} \quad \begin{array}{|c|} \hline \text{Дебетовое сальдо счета} \\ \text{10 (41,45) на конец ме-} \\ \text{сяца} \\ \hline \end{array}} \quad (1)$$

Проводки:

Дт 15 (44–ТЗР) Кт 60 (76) – Отражены ТЗР

Дт 20 (90) Кт 15 (44–ТЗР) – Списаны ТЗР, приходящиеся на МПЗ, отпущенные в производство (проданные)

Пример: По состоянию на начало месяца в учете организации числилось материала на сумму 12 000 руб. Сумма ТЗР, отраженная на счет 15 равна 1800 руб.

За месяц от поставщиков было получен материал на сумму 30 000 руб.

При приобретении материала организация произвела ТЗР в сумме 4000 руб.

За месяц со склада в производство было отпущено материала на сумму 40 000 руб.

Произведем расчет величины ТЗР, подлежащих отнесению на затраты, представлены в таблице 4:

Таблица 4 – Расчет величины ТЗР

№ п/п	Содержание	Стоимость материалов (счет 10)	ТЗР (счет 15)
1	Остаток на начало месяца	12 000	1 800
2	Поступило за месяц	30 000	4 000

Продолжение таблицы 4			
3	Итого (п. 1 + п. 2)	42 000	5 800
4	Списано за отчетный месяц всего	40 000	–
5	Остаток на конец месяца	2 000	–
6	Процент ТЗР ( $5\,800/42\,000 \times 100\%$ )	–	13,81%
7	Списано ТЗР за отчетный месяц всего	–	5 524
8	Остаток ТЗР на конец месяца (п. 3 – п. 8)	–	276

*Способ 3.* Применяется только для товаров:

- стоимость доставки включается в расходы текущего месяца независимо от того, проданы товары или нет;
- остальные ТЗР, относящиеся к товарам, учитываются или по способу 1, или по способу 2 [10].

В бухгалтерском балансе ТЗР отражаются по строке 1210 "Запасы".

В отчете о финансовых результатах ТЗР:

- если учитываются непосредственно в стоимости МПЗ – отражаются по строке 2120 "Себестоимость продаж";
- если учитываются на отдельном счете – отражаются или по строке 2120 "Себестоимость продаж" или по строке 2210 "Коммерческие расходы".

В налоговом учете ТЗР первые два способа учета такие же как и в бухгалтерском учете. А вот третий способ включает в себя так же:

- стоимость страхования – на дату уплаты страховой премии страховщику;
- таможенные пошлины – на дату их уплаты;
- вознаграждение посреднику – на дату подписания отчета посредника (акта).

Сумма транспортных расходов списывается на расходы в части, приходящейся на реализованные в отчетном (налоговом) периоде товары, в сумме, которая определяется по формуле (2):

Сумма транспортных расходов по проданным товарам	=	Стоимость товаров, проданных за отчетный (налоговый) период	X	(Сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало отчетного (налогового) периода	+	Сумма транспортных расходов за текущий отчетный (налоговый) период	+	(Стоимость товаров, проданных за отчетный (налоговый) период	+	Стоимость остатка товаров на складе на конец отчетного (налогового) периода	(2)
--	---	---	---	--	---	--	---	--	---	---	-----

Если ТЗР относятся одновременно и к материалам, и к товарам, при этом ТЗР по товарам учитываются по Варианту 3, то сумму ТЗР надо распределить между товарами и материалами пропорционально их стоимости. ТЗР, относящиеся к материалам, затем учитываются по Варианту 1 или 2.

Выбранный вариант учета надо закрепить в налоговой учетной политике. Причем по товарам выбранный вариант учета ТЗР надо применять минимум в течение двух лет [9].

### 1.5 Резерв под снижение стоимости материальных ценностей

Все организации, кроме тех, которые вправе вести упрощенный бухучет, должны создавать в бухгалтерском учете резерв под снижение стоимости материальных ценностей, если возможная цена продажи МПЗ стала меньше их балансовой стоимости [4].

Такие резервы в общем случае создаются перед составлением годового бухгалтерского баланса. Это позволяет отобразить достоверную картину финансового состояния организации, поскольку в активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом сумм созданных резервов [11].

Процедуру формирования резерва под снижение стоимости МПЗ можно условно разделить на три этапа.

*Этап 1.* Тестирование остатков МПЗ на наличие внутренних и внешних признаков обесценения.

Внутренними признаками обесценения МПЗ являются количественные

риски и внутренние технические риски:

- количественные риски существуют при наличии сверхнормативных и неходовых МПЗ, находящихся на складах без движения долгое время (как правило, более одного года); данные обстоятельства могут привести к потере потребительских качеств таких МПЗ;
- внутренние технические риски существуют при наличии повреждений МПЗ (порча, поломка, дефекты), которые привели к полной или частичной потере первоначального качества МПЗ.

Внешними признаками обесценения МПЗ являются ценовые риски и внешние технические риски:

- ценовые риски возникают при снижении рыночных цен на имеющиеся у компании МПЗ, а также при увеличении затрат, связанных с их реализацией;
- внешние технические риски возникают из-за технологического прогресса, что, в свою очередь, приводит к техническому устареванию МПЗ.

Проверку на наличие внутренних и внешних признаков обесценения компания должна делать на конец каждого отчетного года в рамках проведения процедуры инвентаризации.

Если сырье, материалы и другие МПЗ, по которым выявлены признаки обесценения, используются для производства готовой продукции (работ, услуг), рыночная цена которой на отчетную дату превышает ее фактическую себестоимость, то резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается.

*Этап 2.* Определить рыночную стоимость МПЗ, по которым были выявлены признаки обесценения.

Для этой цели используется информация о ценах, которую публикуют официальные издания (например, статистические бюллетени, сборники и др.), торговые инспекции, а также информацию, предоставляемую независимыми специалистами – оценщиками и экспертами.

Компания должна документально подтвердить расчет текущей рыночной стоимости МПЗ.

*Этап 3.* Нужно сравнить текущую рыночную стоимость с фактической себестоимостью МПЗ, по которой они приняты к учету.

Если фактическая себестоимость запасов превышает текущую рыночную стоимость, на величину разницы должен быть сформирован резерв.

Резерв под снижение стоимости создается по каждой единице. Не допускается создание резервов под снижение стоимости по таким укрупненным группам (видам) МПЗ, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары и т.п [12].

Изменение ранее признанного резерва под снижение стоимости материальных ценностей может происходить в случаях:

- списания резерва;
- корректировки резерва.

Списание резерва под снижение стоимости имеет место, когда списывается с баланса стоимость МПЗ в результате передачи их в производство, реализации, безвозмездной передачи или другого выбытия. Сумма резерва, относящаяся к данной группе МПЗ, списывается на прочие доходы в части, относящейся к выбывшим МПЗ.

Корректировка резерва под снижение стоимости имеет место, если выясняется, что рыночная стоимость МПЗ, по которым ранее был начислен резерв, увеличилась, то есть разница между рыночной стоимостью МПЗ и их фактической стоимостью уменьшилась. В данном случае резерв должен быть откорректирован (уменьшен). При этом соответствующая часть резерва должна быть отнесена в уменьшение стоимости материальных расходов, признанных в следующем отчетном периоде [4].

Если на конец отчетного периода запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, морально устарели либо полностью

или частично потеряли свои первоначальные качества, не списываются, то сумма резерва по ним переходит на следующий период.

Пример: В учете ООО "Транзит" на 31.12.2012 числятся 600 литых дисков по цене 4500 руб. за штуку, приобретенных в начале 2012 г.

В результате проведенной на конец 2013 г. инвентаризации были выявлены дефекты, которые привели к частичной потере первоначальных качеств (внешнего вида) части дисков (100 шт.). По оценке экспертов, в таком виде диски могут быть реализованы по цене на 10 процентов ниже их закупочной стоимости, то есть по цене 4050 руб. (4500 руб. – 4500 руб. x 10%) за штуку. По результатам отчета оценщика был создан резерв на сумму разницы между закупочной стоимостью этих дисков и текущей ценой их возможной продажи в размере 45 000 руб. ((4500 руб. – 4050 руб.) x 100 шт.). 15 января 2014 г. 60 штук дефектных дисков были реализованы по цене 4050 руб. за штуку.

В конце 2014 г. рыночная стоимость дисков (несмотря на их дефект) увеличилась на 5% относительно их закупочной стоимости. Поэтому резерв под снижение стоимости оставшихся 40 дефектных дисков был восстановлен, но в пределах ранее созданного резерва.

В учете ООО "Транзит" были сформированы следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 5:

Таблица 5 – Бухгалтерские записи учета дисков

Дебет	Кредит	Сумма	Операция
31.01.2012			
41	60	2 700 000 руб.	приобретены литые диски для продажи
31.12.2013			
91/2	14	45 000 руб.	создан резерв под снижение стоимости 100 шт. дефектных дисков.

Продолжение таблицы 5			
15.01.2014			
62	90/1	243 000 руб.	реализованы дефектные диски
90/2	41	270 000 руб.	списаны диски с баланса по учетной (закупочной) стоимости
14	91/1	27 000 руб. (45000руб. х 60 шт. / 100 шт.)	на дату реализации дисков списан резерв под снижение стоимости в части, относящейся к реализованным дискам.
31.12.2013			
14	91/1	18 000 руб. (45000 руб. – 27000 руб.)	резерв под снижение стоимости восстановлен.

Таким образом, при реализации 60 дефектных дисков ООО "Транзит" понесло убыток. Но поскольку на конец предыдущего года был создан резерв под снижение стоимости дефектных дисков, убыток был компенсирован за счет ранее начисленного резерва [12].

Резерв под снижение стоимости МПЗ в отчетности отражается по строке бухгалтерского баланса 1210 "Запасы" отражается стоимость запасов (материалов, товаров, готовой продукции, незавершенного производства, расходов будущих периодов и т.д.) за вычетом суммы резерва, созданного под снижение материальных ценностей и учтенного по счету 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей".

Возможности формирования резерва под снижение стоимости материальных ценностей для целей налогообложения прибыли гл. 25 НК РФ не предусмотрено.

Разница между бухгалтерской и налоговой прибылью, возникающая в связи с созданием резерва под обесценение МПЗ (не признаваемая расходом в налоговом учете), может рассматриваться в качестве вычитаемой временной разницы (ВВР), приводящей к образованию отложенного налогового актива (ОНА).

При восстановлении суммы резерва и признании в бухгалтерском учете соответствующего дохода (не признаваемого в налоговом учете) указанные ВВР и ОНА погашаются [13].

В завершении первой главы данной дипломной работы можно заключить, что материально–производственные запасы включают в себя материалы, готовую продукцию и товары, предназначенные для продажи. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально–производственных запасах организации установлены Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально–производственных запасов» ПБУ 5/01. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, которая определяется в зависимости от конкретного способа поступления материально–производственных запасов в организацию. Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО.

Движение материально–производственных запасов оформляется оправдательными документами, которые служат первичными учётными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учёт.

Учет МПЗ включает в себя также ТЗР. Учет ТЗР производится одним из следующих способов: включаются в стоимость МПЗ; учитываются на отдельном счете и списываются на затраты пропорционально стоимости МПЗ; одновременно учитываются в составе прочих расходов.

Перед составлением годового бухгалтерского баланса создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Это позволяет отобразить достоверную картину финансового состояния организации, поскольку в активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом сумм созданных резервов.

## 2 Бухгалтерский и налоговый учет материально производственных запасов

### 2.1 Учет материалов

Материалы являются частью МПЗ. Приниматься к бухгалтерскому учету на синтетическом счете 10 «Материалы».

Счет 10 – «предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации (в том числе находящихся в пути и переработке)» [14].

В организации материалы проходят следующие стадии:

- Поступление;
- Расход;
- Выбытие.

Поступают материалы в организацию одним из следующих методов:

*Приобретение материалов за плату по договору купли– продажи.*

Стоимость поступивших в организацию материалов может отражаться в учете двумя способами:

1. По фактической себестоимости материалов;
2. По учетным ценам.

При применении первого способа учета материалов (по фактической себестоимости) фактическая себестоимость материалов формируется на активном счете 10 «Материалы». Этот способ целесообразно использовать организациям, у которых небольшая номенклатура используемых материалов, небольшое количество редких поставок.

Второй способ по учетным ценам применяется, если в процессе производства фирма использует значительную номенклатуру материалов, если материалы поступают в больших количествах и часто. Учетная цена устанавливается фирмой самостоятельно. За учетную цену можно принять:

- цену поставщика материалов;
- фактическую себестоимость материалов по данным предыдущего месяца;
- фиксированную условную (учетную) цену, утверждаемую руководителем организации на определенный период времени.

При учете поступления материалов по учетным ценам наряду со счетом 10 применяют счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

По кредиту счета 15 отражается стоимость поступивших и оприходованных материалов по учетным ценам. По дебету – фактические затраты по заготовлению и приобретению материальных ценностей. Сумма разницы в стоимости материальных ценностей по учетным ценам и фактической себестоимости списывается со счета 15 на счет 16. В дебет счета 16 списывается превышение фактической себестоимости материальных ценностей над их учетной ценой (перерасход себестоимости): Дт 16 Кт 15. В кредит счета 16 списывается превышение учетной цены материальных ценностей над их фактической себестоимостью (экономия): Дт 15 Кт 16.

При списании отклонений в стоимости материальных ценностей при расходе материалов дебетовое сальдо по счету 16 списывают в конце отчетного месяца на те счета, на которые были списаны израсходованные или проданные материальные запасы, пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство или проданных покупателям. Сумму отклонений, подлежащую списанию в конце отчетного месяца, рассчитывают по формуле (3):

$$\boxed{\text{Сумма отклонений}} = \frac{\boxed{\text{(Дебетовое сальдо по счету 16 на начало месяца + Оборот по дебету счета 16 за месяц)}}}{\boxed{\text{( Сальдо по дебету счета 10 на начало месяца + Оборот по дебету счета 10 за месяц)}}} \times \boxed{\text{Оборот по кредиту счета 10 за месяц}} \quad (3)$$

Отклонение в стоимости материалов, отпущенных в производство, спи-

сывают на счета учета затрат:

Дт 20 (23, 25, 26, 44...) Кт 16 – списано отклонение в стоимости материалов (другими словами, перерасход в стоимости материалов увеличивает фактическую себестоимость готовой продукции, которую изготавливают из данных материалов).

Отклонение в стоимости проданных материалов списываются на счет учета прочих доходов и расходов субсчет 91.2 «Прочие расходы»:

Дт 91.2 Кт 16 – списано отклонение в стоимости проданных материалов (перерасход отнесен на прочие расходы организации).

Кредитовое сальдо по счету 16 (экономия в стоимости материалов) сторнируется в конце отчетного месяца в корреспонденции со счетами, на которые были списаны материалы, пропорционально стоимости МПЗ, отпущенных в производство или проданных [15].

Рассмотрим пример задачи с использованием счета 15 и 16.

Задача: ООО «Незабудка» отражает стоимость материалов по учетным ценам. На начало месяца в учете числилось: остаток материалов на складе по учетным ценам – 60 000 руб. (дебетовое сальдо по счету 10, дебетовое сальдо по счету 16 – 4 000 руб. – несписанный перерасход в себестоимости материалов). Материалы были оприходованы по учетным ценам – 100 000 руб. Фактическая себестоимость – 144 000 руб. (в том числе НДС – 24 000). Также было списано в основное производство материалов на сумму – 80 000 руб. по учетным ценам. Отразить операции в учете. Решение в таблице 6:

Таблица 6 – Отражены бухгалтерские проводки по созданию резерва

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
10	15	100 000	Оприходованы материалы по учетным ценам
15	60.3	120 000 (144000– 24000)	оприходованы материалы по фактической себестоимости (без НДС)
19.3	60.3	24 000	Учтен НДС по материалам

Продолжение таблицы 6			
60.3	51	144 000	Оплачен счет поставщика (с НДС)
20	10	80 000	В основное производство списаны материалы по учетным ценам
Отклонение в стоимости материалов на конец отчетного периода = Учетная цена – фактическая себестоимость = Оборот по кредиту счета 15 – оборот по дебету счета 15 = 100 000 – 120 000 = – 20 000 (перерасход)			
16	15	20 000	Учтено отклонение в стоимости материалов (перерасход)
Отклонение в стоимости материалов, отпущенных в основное производство (перерасход) списывается на счета учета затрат (на которые были ранее списаны материалы по учетным ценам) пропорционально величине материалов, отпущенных в основное производство по учетным ценам. За счет суммы перерасхода увеличивается себестоимость производимой продукции:			
20	16	12 000	Списано отклонение в себестоимости материалов пропорционально величине материалов, отпущенных в основное производство по учетным ценам
Сумма отклонений в стоимости материалов, рассчитывается так: $(4\ 000 - \text{дебетовое сальдо по счету } 16 + 20\ 000 - \text{оборот по дебету счета } 16) : (60\ 000 - \text{дебетовое сальдо по счету } 10 + 100\ 000 - \text{оборот по дебету счета } 10) * 80\ 000 - \text{оборот по кредиту счета } 10 = 12\ 000$			

Для целей налогового учета в соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость МПЗ, приобретенных за плату, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с их приобретением. Так, НДС не включается в фактическую себестоимость и может предъявляться к вычету [16].

*Материалы могут изготавливаться собственными силами.* Принятие к учету материалов, отражается в зависимости от принятого в учетной политике варианта оценки:

- 1) Дт 10 Кт (20,23 и 29) – фактическая себестоимость;

2) Дт 10 Кт 40 – нормативная (плановая) себестоимость [17].

*Поступление материалов в качестве вклада в уставный капитал.* Материалы отражаются в учете по стоимости, согласованной между учредителями (участниками). Фактическая себестоимость материалов может быть увеличена на сумму транспортно–заготовительных расходов. Не денежные вклады в уставный капитал хозяйственного общества (ООО, АО) обязательно оцениваются независимым оценщиком [18]. Стоимость материалов подтверждается заключением эксперта.

Стоимость материалов утверждается протоколом общего собрания участников (акционеров) общества. Участники не вправе определять стоимость материалов выше суммы оценки независимого оценщика, а вот определить стоимость ниже суммы оценки эксперта, законом не запрещено.

Дт 75.1 Кт 80 — отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал.

Дт 10 (15) Кт 75.1 — оприходованы материалы, внесенные учредителем в качестве вклада в уставный капитал.

Налоговым законодательством установлено, что стоимость материалов, поступающих от учредителей в счет вклада в уставный капитал, признается доходом организации, не подлежащим обложению налогом на прибыль и НДС. Материалы принимаются к учету по их стоимости [19].

Рассмотрим пример.

Задача: ООО «Незабудка» получило материалы в счет вклада в уставный капитал стоимостью 200 000 руб. от ООО «Элиос». Оценка материалов подтверждена актом независимого оценщика, стоимость услуг которого – 4 500 руб. (НДС – 18 %). Отразить данные операции в учете. Решение представлено в таблице 7:

Таблица 7 – Проводки стоимости материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
75.1	80	200 000	Зарегистрирован уставный капитал и учтена дебиторская задолженность учредителей по вкладу в уставный капитал
10	75.1	200 000	Получены материалы от учредителя в счет вклада в уставный капитал и погашена дебиторская задолженность учредителя
10	60.9	3814 (4 500 – 4 500 * 18% / 118%)	Учтены затраты по оценке материалов, сумма которых включена в стоимость материалов (без НДС)
19.9	60.9	686 (4 500 * 18% / 118% )	Учтен НДС по услугам оценки материалов
68.2	19.9	686	Произведен налоговый вычет
60.9	51	4 500	Оплачены услуги оценщика материалов (включая НДС)
Соответственно, стоимость материалов, полученных в счет вклада в уставный капитал, для целей бухгалтерского учета будет составлять: 203 814 руб. (200 000 + 3 814).			

*Получение материалов безвозмездно (по договору дарения).* Стоимость материалов определяется исходя из рыночной стоимости на подобное имущество. Информация о рыночной цене материалов, получаемых по договору дарения, должна быть подтверждена получателем имущества документально или путем независимой оценки. Безвозмездное получение материалов отражается проводкой:

Дт 10 (15) Кт 98.1 – учтена стоимость материалов, полученных безвоз-

мездно.

Данную проводку относим к прочему доходу.

В налоговом учете безвозмездное поступление материалов будет относиться к внереализационному доходу, кроме случаев указанных в статье 251 НК РФ. К таким пунктам относиться, например:

- в виде «безвозмездной помощи» ( пп 6 п 1 ст 251 НК)
- в виде имущества полученного российской организацией ( пп 11 п 1 ст 251 НК)

При этом НДС к вычету не применяется.

На стадии расхода материалов в организации происходит отпуск их на производство продукции, исправление брака, обслуживание производства и для управленческих нужд организации. Материалы списываются в производство одним из следующих методов:

1. Метод ФИФО;
2. По средней себестоимости списываемых материалов;
3. По себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерском и налоговом учете методы списание МПЗ одинаковы.

Последняя стадия МПЗ в организации – выбытие. Выбывают МПЗ из организации вследствие различных причин. Рассмотрим выбытие материалов по нескольким причинам.

*Отпуск материалов в производство* – выдача со склада организации (цехов) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также расход материалов для управленческих нужд организации.

Дт 20 (23,25,26) Кт 10

*Продажа материалов* – продаются материалы по рыночной стоимости с учетом НДС.

Дт 62 Кт 91/1 – отражена выручка от продажи;

Дт 91/2 Кт 68.2 – НДС – начислен НДС по реализованным материалам;

Дт 91/2 Кт 10 – списана себестоимость реализованных материалов;

Дт 91/9 Кт 99 – отражен финансовый результат от продажи;

Дт 51 Кт 62 – получена оплата от покупателя.

*Безвозмездная передача материалов* – бесплатная передача материалов и прав собственности на них.

Дт 91/2 Кт 10 – списана фактическая себестоимость материалов.

Дт 91/2 Кт 68.2 – НДС – начислен НДС на рыночную стоимость материалов.

Дт 99 Кт 91/9 – финансовый результат от списания материалов (в данном случае убыток).

*Передача материалов в счет вклада в уставный капитал другой организации* – проводки:

Дт 58 Кт 76 – отражена задолженность по вкладу;

Дт 76 Кт 10 – передача материалов в счет вклада в уставный капитал

[18].

## **2.2 Учет готовой продукции**

Готовая продукция – часть МПЗ, предназначенная для продажи, технические и качественные характеристики которой соответствует условию договора или каких либо других документов [1].

Учет готовой продукции происходит одним из следующих методов:

- По фактической себестоимости;
- По плановым (учетным) ценам с использованием счета 40 «Выпуск продукции» или без счета 40 [6].

Схема учета готовой продукции представлена на рисунке 1 [20].

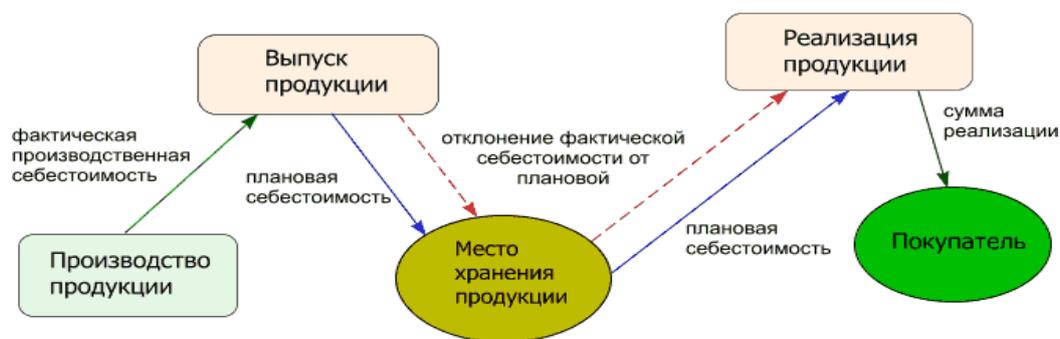


Рисунок 1 – Схема учета готовой продукции

Первый способ – учет по фактической себестоимости. Этот способ оценки готовой продукции используется на предприятиях, обладающих единичным и мелкосерийным производством, а также при выпуске массовой продукции небольшой номенклатуры. Если продукция изготовлена в основном производстве, то в день передачи ее на склад сумму затрат на ее изготовление списывают проводкой:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) – оприходована на складе готовая продукция, выпущенная основным (вспомогательным, обслуживающим) производством.

Если готовая продукция предназначена для использования в процессе производства в этой же организации, то ее стоимость нужно учитывать на счете 10 «Материалы».

Задача: На склад ООО «Альфа» поступило 10 спальных гарнитуров. Фактическая себестоимость одного гарнитура – 30 000 руб. Гарнитуров реализованы на сумму – 945 600 руб. (в том числе НДС 18 %). Отразить операции и определить финансовый результат от реализации. Производство и реализация является обычным видом хозяйственной деятельности фирмы. Решение представлено в таблице 8:

Таблица 8 – Бухгалтерские операции по учету готовой продукции

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	20	300 000 руб. (10 штук * 30 000 руб)	Отражена фактическая себестоимость продукции, поступившей на склад ООО «Альфа»
62.1	90.1	945 600	Признана выручка от реализации готовой продукции, включая НДС.
90.3	68.2	75 600 (495 600 * 18% / 118%)	НДС в составе выручки
51	62.1	945 600	Поступили денежные средства от покупателя, включая НДС.
90.2	43	300 000	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции
90.9	99	570 000 (прибыль)	Выявлен и списан финансовый результат

Второй способ – учет по плановым ценам. Этот способ оценки готовой продукции используется на предприятиях, обладающих большой номенклатурой, документы по готовой продукции поступают не одновременно, а с промежутком времени. Плановая себестоимость продукции (работ, услуг) фирма устанавливает самостоятельно на основании норм расхода материалов, топлива и т.д., необходимых для выпуска продукции. Нормативная себестоимость исчисляется исходя из действующих в организации норм на определенную дату. Есть два способа учета такой продукции:

- без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Если используется первый способ, то при передаче на склад готовой продукции, отражаемой по учетным ценам, то делают запись:

Дт 43 Кт 20 (23, 29) – оприходована готовая продукция по учетным ценам (плановой себестоимости).

Если используется второй способ, то готовая продукция отражается на

счете 40 по нормативной себестоимости. По дебету счета 40 отражается фактическая производственная себестоимость выпущенной из производства продукции (в корреспонденции со счетами 20, 23, 29). По кредиту счета 40 отражается плановая себестоимость (в корреспонденции со счетами 43, 90 и др.). Как правило, плановая себестоимость готовой продукции не совпадает с ее фактической себестоимостью. В результате на счете 40 возникает дебетовое или кредитовое сальдо. Сопоставление кредитового и дебетового оборотов по счету 40 на последнее число каждого месяца определяется отклонение нормативной себестоимости продукции от фактической. В случае превышения нормативной себестоимости над фактической имеет место *экономия в себестоимости продукции*, которая сторнируется по дебету счета 90.2 «Себестоимость продаж» и кредиту счета 40, т.е делается запись:

Дебет 90.2 Кредит 40 (сторно)
-------------------------------

В случае если имеет место превышение фактической себестоимости над нормативной, то полученный перерасход увеличивает себестоимость продукции: Дт 90.2 Кт 40 [21].

Задача № 1: ООО «Альфа» произвело и продало в отчетном периоде 180 единиц готовой продукции по цене 250 000 руб. за единицу (в том числе НДС – 18%). Готовая продукция отражается по нормативной себестоимости – 18 000 руб. при этом фактическая себестоимость – 16 000 руб. Отразить оприходование готовой продукции и ее продажу. Решение в таблице 9:

Таблица 9 – Бухгалтерские операции по учету готовой продукции по плановым ценам

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
43	40	3 240 000 руб. (180 ед * 18 000 руб.)	Оприходована на склад готовая продукция по нормативной себестоимости
62.1	90.1	4 500 000 (25 000 руб. * 180 ед.)	Признана выручка от реализации готовой продукции и учтена дебиторская задолженность покупателя, включая НДС.
90.3	68.2	686 441 (4 500 000* 18% / 118%)	НДС в составе выручки
51	62	4 500 000	Получена выручка от реализации продукции
90.2	43	3 240 000	Списана нормативная себестоимость реализованной продукции
40	20	2 880 000 (16 000 * 180 ед.)	Отражена фактическая себестоимость готовой продукции
90.2	40	360 000	Списано превышение фактической себестоимости над плановыми ценами
90.9	99	933 559 (прибыль)	Выявлен и списан финансовый результат

Для целей бухгалтерского учета выручка от продажи готовой продукции определяется по принципу начисления. Готовая продукция считается реализованной в момент ее отгрузки покупателю и переходом к нему права собственности. Продажа осуществляется организациями по ценам, включающим НДС. При продаже окончательной целью является выявление финансового результата, который ежемесячно выявляется на счете 90 «Продажи» и списывается с

субсчета 90.9 на счет 99 «Прибыли и убытки», где формируется конечный финансовый результат.

Для налогообложения прибыли, организация может определять выручку от продажи готовой продукции, метод начисления, либо кассовым методом. При выборе метода начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

При выборе кассового метода доходы признаются после поступления денежных средств. В настоящее время для целей налогообложения прибыли должен применяться метод начисления. Исключительное право на применение кассового метода имеют лишь те организации, у которых в среднем за четыре квартала отчетного года сумма выручки от реализации продукции без учета НДС не превышает 1 000 000 руб. за каждый квартал [22, 23].

Организация, занимающаяся производством, может включать в состав расходов на продажу следующие виды затрат:

- на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- на погрузку продукции в транспортные средства для доставки;
- на содержание помещений для хранения продукции в местах ее продажи и оплату труда продавцов;
- на рекламу и на представительские расходы и др .

В бухгалтерском учете расходы на продажу готовой продукции можно списывать на себестоимость продаж полностью в том отчетном периоде, в котором они были совершены или частично с распределением между продукцией, реализованной в течение месяца, и остатком на конец месяца. Расходы на упаковку и транспортировку подлежат распределению между отдельными видами продукции .

Затраты на упаковку и транспортировку продукции отражаются на счете 44 при соблюдении определенных условий. Если организация упаковывает продукцию в производственных подразделениях, затраты на упаковку продук-

ции учитываются на счета 20 «Основное производство». Если продукция упаковывается после ее сдачи на склад, расходы на упаковку учитывают на счете 44. Когда упаковка изготавливается организацией самостоятельно, затраты на ее производство сначала списываются на счет 10 субсчет «Тара и тарные материалы» (по фактической себестоимости или по учетным ценам) . Данную операцию отражает проводка:

«Дт 10.4 Кт 23 – списаны затраты на изготовление тары.

После упаковки продукции на складе стоимость тары следует списать в расходы на продажу:

Дт 44 Кт 10.4 – списана стоимость тары, использованной для упаковки готовой продукции.

Доставку готовой продукции собственным транспортом организации или силами сторонних транспортных организаций учитывают на счете 44:

Дт 44 Кт 23 – списаны расходы на доставку готовой продукции собственным транспортом;

Дт 44 Кт 60 – списаны расходы на доставку готовой продукции силами сторонней транспортной организации.

Затраты, которые включаются в состав расходов на продажу, накапливаются по дебету счета 44. В конце отчетного периода суммы, накопленные на счет 44, следует списать:

Дт 90.2 Кт 44 – списаны расходы на себестоимость продаж».

Если организация применяет общую систему налогообложения то расходы, связанные с реализацией продукции собственного производства, уменьшают выручку от реализации.

Если организация применяет упрощенную систему налогообложения и платит единый налог с доходов, при расчете налоговой базы она не имеет право учитывать никакие расходы. Если организация применяет упрощенную систему и платит единый налог с разницы между доходами и расходами, связанные с реализацией готовой продукции (работ, услуг) затраты уменьшают выручку от

реализации.

### 2.3 Учет товаров

Товары являются частью материально–производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи. В отличие от других МПЗ, товары поступают, и выбывают со склада в неизменном виде.

Товары могут учитываться несколькими способами:

- По покупным ценам (со счетом 41 «Товары»);
- По продажным ценам (счет 42 « Торговая наценка»).

Как следует из пункта 13 ПБУ 5/01 организации, продающие товары в розницу, могут их учитывать как по фактической себестоимости, так и по продажным ценам, организации оптовой торговли – только по фактической себестоимости. Однако в бухгалтерском балансе товары отражаются только по стоимости их приобретения (фактической) [1].

Первый способ – по покупным ценам. Данный способ используют оптовые и розничные организации. Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 "Товары" учитывают также покупную тару и тару собственного производства. Данная операция отражается проводкой:

Дт 41 Кт 60 – приобрели товары по покупным ценам.

Задача: торговая организация ООО «Альфа» приобрела 200 костюмов по цене 2 500 руб./штука (в том числе НДС – 381 руб. за 1 костюм). Учет ведется по фактической себестоимости. Стоимость услуг посреднической организации при приобретении костюмов – 15 000 руб. ( в том числе НДС). Костюмы реализованы в рознице по цене 3 200 руб./ штука (включая НДС). Решение задачи представлено в таблице 10:

Таблица 10 – Бухгалтерские операции по учету товаров по покупным ценам

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
41.2	60.1	423 800 руб. ((2 500 – 381) * 200 шт.)	Оприходован товар по фактической себестоимости и учтена кредиторская задолженность покупателя (без НДС)
19.3	60.1	76 200 (381 руб. * 200 шт.)	Учен НДС по приобретенному товару
60.1	51	500 000 (423 800+ 76 200)	Оплачен счет поставщику и погашена кредиторская задолженность, включая НДС
41.2	60.2	12 712 (15 000 – 15 000* 18%/118%)	В покупную (фактическую) себестоимость приобретенных товаров включена стоимость услуг посреднической организации (без НДС)
19.4	60.2	2 288	Учен НДС по услугам посредника
62.1	90.1	3 200 * 200 шт. = 640 000	Признана выручка от реализации (с НДС)
90.2	41.2	436 512 (423 800 + 12 712)	Списана фактическая себестоимость перепроданных костюмов
90.3	68.2	97 627 (640 000 * 18%/118%)	В составе расходов учтен НДС по перепроданным товарам
90.9	99	105 861	Учтена прибыль от перепродажи товара (прибыль)

Второй способ учета – по продажным ценам. Данный способ учета используют только организации розничной торговли, так как ввести учет товаров по фактической себестоимости в рознице невозможно ввиду большого товарного ассортимента.

Розничная цена – это сумма цены поставщика товара плюс торговая наценка, установленная организацией. В торговую наценку включается доход торговой организации. А также косвенные налоги (НДС), если реализуемые товары облагаются указанными налогами.

Операции по продажным ценам отражается проводкой:

Дт 41 Кт 42 – начислена торговая наценка.

Сумму торговой наценки по выбывшим товарам списывают. Также списывается наценка по товарам, цена на которые была снижена. Сумма торговой наценки по проданным товарам сторнируется:

Дт 90 Кт 42
-------------

Торговая наценка – это добавленная стоимость к покупной цене товара, за счёт которой организации покрывают расходы на продажу и получают прибыль, которая может идти на пополнение внеоборотного капитала, что повышает конкурентоспособность предприятия. Правильная организация учёта торговой наценки, а также её размер влияют на взаимоотношения предприятия торговли и налоговых органов, так как от этого зависит размер налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и других налогов, уплачиваемых в бюджет [25].

Нет единых правил начислений торговой наценки, организация вправе на своё усмотрение:

- устанавливать на все товары либо отдельные группы товаров единый процент торговой наценки;
- единый процент торговой наценки устанавливается для каждого товара либо группы товаров индивидуально в твердой сумме;
- рассчитывать торговую наценку;
- выставить желаемую цену продажи на товар;
- пользоваться любыми другими способами и методами расчета торговой наценки [26].

В балансовой строке 1210, отражающей остаток запасов предприятия, стоимость товаров фиксируется за минусом суммы торговой наценки.

Задача: ООО «Альфа» (организация розничной торговли) купило 2 000 единиц товара на сумму 110 000 руб. (в том числе НДС –10%). Наценка на то-

вар (без НДС) установлена в размере 30%. Учет товара ведется по продажным ценам. За отчетный период реализовано 1400 единиц товара. Определить сумму реализованной торговой наценки. Решение в таблице 11:

Таблица 11 – Бухгалтерские операции по торговой наценки товаров

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
41.2	60.1	100 000 (110 000 – 110 000* 18%/118% )	Оприходован товар полученный от поставщика, за минусом НДС и учтена кредиторская задолженность покупателя ООО «Альфа»
19.3	60.1	10 000	Учен НДС по приобретенному товару
60.1	51	110 000	Оплачен счет поставщику и погашена кредиторская задолженность, включая НДС
68.2	19.3	10 000	Произведен налоговый вычет по НДС
Сумма налоговой наценки (без НДС) = 100 000 * 30% = 30 000 Сумма НДС, включаемая в продажную (розничную) цену = (100 000+ 30 000)* 10% = 13 000 Общая сумма торговой наценки = 30 000+13 000 = 43 000			
41	42	43 000	Отражена торговая наценка на оприходованные товары.
Продажная (розничная) цена товара = 100 000+43 000 = 143 000 В бухгалтерском балансе товар отражается по покупной стоимости (фактической себестоимости), т.е. на сумму 100 000руб.			
50	90.1	100 100 ((143 000 : 2000 ед.) * 1400 ед.)	Признана выручка от реализации части товара (с НДС)
90.2	41	100 100	Списана учетная стоимость проданных товаров
Продолжение таблицы 11			
90.3	68.2	9 100 (100 100 * 18%/118%)	Начислен НДС к уплате в бюджет продавцом товара
Т.к товар реализован не полностью, то рассчитывается сумма торговой наценки, приходящейся на реализованный товар и подлежащей сторнированию, методом среднего процента по формуле: Средний процент торговой надбавки в остатке товара на конец отчетного месяца – 43 000 : (100 100+42 900)*100 = 30,1% 42 900 руб. – сальдо конечное по счету 41 «Товары»			

Продолжение таблицы 11

счет 41			
100 000		100 100	
43 000			
ОД = 143 000		ОК = 100 100	
СК 42 900			
<p>Сумма торговой надбавки в остатке товара на конец отчетного месяца = Сальдо конечное по счету 41 * Средний процент торговой наценки = 42 900* 30,1% = 12 913</p> <p>Сумма торговой наценки, приходящейся на реализованный товар = 43 000 – 12 913 = 30 087</p>			
90.2	42	30 087 (сторно)	Сторнирована сумма торговой наценки по реализованному товару
Финансовый результат от реализации товара			
счет 90			
100 100		100 100	
9 100			
– 30 087 (сторно)			
20 987			
100 100		100 100	
90.9	99	20 987 (прибыль)	Учтена прибыль от реализации товара

В соответствии со ст.320 НК РФ стоимость товаров определяется по цене, установленными условиями договора с поставщиком товаров. Положения ст. 320 НК РФ позволяют увеличивать стоимость приобретенных товаров на любые расходы, которые связаны с их приобретением. Покупатели товаров имеют право выбора – учитывать любые расходы, связанные с приобретением товаров (кроме расходов на доставку, если они не включены в цену товаров), в покупной стоимости товаров или учитывать их в составе расходов на продажу. Транспортные расходы по доставке товаров при формировании покупной стоимости товаров могут учитываться либо в стоимости приобретения товаров либо в составе издержек обращения.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные организа-

ции при приобретении товара не включаются в расходы, учитываемые при исчислении налога на прибыль. Организация покупатель товаров может предъявить сумму НДС к вычету, при условии, что товары предназначены для перепродажи. Продажа товаров производится организациями по ценам, включающим НДС. Стоимость проданных товаров нужно списать. После продажи товаров покупателю в учете делают записи:

Дт 62 Кт 90.1 – отражена выручка от продажи товаров;

Дт 90.2 Кт 41 – списана себестоимость проданных товаров;

Дт 90.3 Кт 68 субсчет «Расчеты по НДС» – начислен НДС;

Дт 90.2 Кт 44 – списаны расходы на продажу;

Дт 90.9 Кт 99 – отражена прибыль от продажи товаров или

Дт 99 Кт 90.9 – отражен убыток от продажи товаров.

Учет расходов на продажу товаров в торговых организациях учитывают на счете 44.

Дт 44 Кт 70 – начислена заработная плата работникам, занятым в процессе продажи товаров;

Дт 44 К т 60 – отражены расходы (без НДС) по оплате услуг сторонних организаций; и т.д [27].

#### **2.4 Учет специальной оснастки и специальной одежды.**

Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды устанавливают правила бухгалтерского учета специальной одежды, специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования [28].

К бухгалтерскому учету в качестве указанных активов принимаются активы, перечисленные в таблице 12.

Таблица 12 – Характеристика специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды

Вид актива	Характеристика
Специальный инструмент и специальные приспособления	Технические средства, обладающие индивидуальными свойствами и предназначенные для изготовления конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг)
Специальное оборудование	Многократно используемые в производстве средства труда, которые обеспечивают условия для выполнения специфических технологических операций
Специальная одежда	Средства индивидуальной защиты работников организации

В учетной политике необходимо закрепить, какие средства труда являются специальными, а какие – обычными, учитывая особенности технологического процесса производства продукции (работ, услуг).

Организации могут организовать учет специальных инструментов, специальных приспособлений, специального оборудования в порядке, предусмотренном для учета основных средств, в соответствии с ПБУ 6/01, только по тем предметам спец. оснастки, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев.

Спецодежда и спец. оснастка учитываются на счете 10 «Материалы».

В аналитическом учете к указанному счету необходимо открыть два субсчета: 10.10 «Специальная оснастка и специальная одежда на складе»; 10.11 «Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации». Эти ценности могут быть приобретены организацией у других организаций и лиц или изготовлены самостоятельно. Они принимаются к учету по фактической себестоимости, в соответствии с порядком, принятым для учета МПЗ.

Специальная оснастка и специальная одежда принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление [29].

Приобретение и движение спецодежды оформляются записями:

Дт 10.10 Кт 20, 23, 25 – принята к учету и оприходована на склад спецодежда, изготовленная на предприятии;

Дт 10.10 Кт 60 – принята к учету спецодежда, приобретенная у поставщиков;

Дт 10.11 Кт 10.10 – передача спецодежды в эксплуатацию;

Дт 10.10 Кт 10.11 – отражена остаточная стоимость спецодежды, возвращенной на склад (в случае увольнения работника);

Дт 20, 23, 25 и др. Кт 10.11 – погашение стоимости спецодежды (в течение срока полезного использования либо единовременно);

Дт 20 (44, 73, 91, 99) Кт 94 – списана стоимость недостающей и испорченной спецодежды.

Дт 91 Кт 10.11 – списана остаточная стоимость спецодежды при досрочном выбытии (например, в связи с продажей);

Дт 94 Кт 10.10 – отражена недостача и порча спецодежды.

Дт 94 Кт 10.11 – по результатам инвентаризации списана спецодежда, пришедшая в негодность;

Дт 91 Кт 94 – стоимость испорченной спецодежды списана в состав прочих расходов (в связи с отсутствием виновных лиц);

Дт 70, 76 Кт 94 – стоимость испорченной спецодежды списана за счет виновных лиц.

Специальная оснастка и специальная одежда, пришедшие в негодность, а также выбывшие вследствие аварий, пожаров и стихийных бедствий, а также других чрезвычайных ситуаций, списываются в том же порядке, что и при их списании из-за недостатков.

Погашение стоимости специальной оснастки, переданной в производство (экс-

плуатацию), представлены в таблице 13 [30]:

Таблица 13 – Учет погашения стоимости спецоснастки и спецодежды

Способ погашения	Вид актива
Линейным способом	Исходя из фактической себестоимости объекта специальной оснастки и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования этого объекта.
Способом списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг);	Исходя из натурального показателя объема продукции (работ, услуг) в отчетном периоде и соотношения фактической себестоимости объекта специальной оснастки к предполагаемому объему выпуска продукции (работ, услуг) за весь ожидаемый срок полезного использования указанного объекта.

Дт 20, 23 Кт 10.11 – погашена часть стоимости специальной оснастки в процессе ее эксплуатации.

В налоговом учете фактическая стоимость спецоснастки и спецодежды формируется так же, как и в бухгалтерском учете, – исходя из цен поставщика, затрат на доставку и прочих расходов, связанных с приобретением, без учета сумм налогов, подлежащих вычету или включению в состав расходов (п. 2 ст. 254 и п. 1 ст. 257 НК РФ).

Если в бухгалтерском учете вся спецодежда попадает в состав оборотных активов, то в целях налогового учета она делится на группы:

1. В качестве амортизируемого имущества:

При соблюдении условий: стоимость более 100 000 руб., срок использования более 12 месяцев;

Списание производится путем начисления амортизации ежемесячно в течение срока полезного использования

## 2. В составе материальных расходов:

При сроке использования менее 12 месяцев, стоимость спецодежда может быть любая;

Относится на расходы единовременно в момент выдачи работнику или равномерно в течение срока эксплуатации, если этот срок выходит за рамки одного отчетного периода по налогу на прибыль. Такой порядок предусмотрен пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ. Тот вариант, который использует организация, закрепляется в учетной политике для целей налогообложения [31].

### **2.5 Инвентаризация и переоценка материально–производственных запасов**

Инвентаризация – это сверка фактического наличия имущества и обязательств с данными бухгалтерского учёта.

Правильная организация учёта товаров является одним из средств улучшения финансовой деятельности предприятия.

Данные, полученные в результате инвентаризации наличных запасов, используются при планировании закупок в организации. На основании, результатов инвентаризации разрабатываются предложения по совершенствованию хранения товаров.

Инвентаризации подлежит все имущество организации, независимо от его местонахождения, и все виды финансовых обязательств, числящиеся на балансе организации. Кроме того, инвентаризации подлежат производственные запасы и другие виды имущества, не принадлежащие организации, но числящиеся в бухгалтерском учете (находящиеся на ответственном хранении, арендованные, полученные для переработки).

Инвентаризация материально–производственных запасов на предприятии может быть:

- добровольной,
- обязательной.

Подлежит обязательной инвентаризации:

- МПЗ передающиеся в аренду, выкупающиеся, реализующиеся;
- перед формированием бухгалтерской отчетности за год (по тем МПЗ, инвентаризация которых не проводилась до 1 октября отчетного года);
- после смены сотрудников в статусе материально ответственных лиц;
- при обнаружении правонарушений в части обращения с запасами;
- при чрезвычайных ситуациях на предприятии;
- при преобразовании или ликвидации фирмы.

Инвентаризация МПЗ осуществляется в целях:

- выявления их фактического количества и сопоставления соответствующих показателей со сведениями, отраженными в учете;
- проверки качества отражения в учете оценки материально–производственных запасов;
- контроля над соблюдением правил хранения МПЗ.

Инвентаризация МПЗ может быть:

- плановой (в соответствии с утвержденным графиком),
- внеплановой,
- полной (когда проверяются все запасы),
- выборочной [32].

Для инвентаризации материалов предусмотрены следующие унифицированные формы документации:

- ИНВ–3 – Инвентаризационная опись ТМЦ;
- ИНВ–4 – Акт инвентаризации ТМЦ отгруженных;
- ИНВ–5 – Инвентаризационная опись товарно–материальных ценностей, принятых на ответственное хранение
- ИНВ–6 – Акт инвентаризации расчетов за товарно–материальные ценности, находящиеся в пути.

Сличительные ведомости результатов инвентаризации составляются при выявлении расхождений между данными бухгалтерского учета и данными

инвентаризационных описей и актов по форме № ИНВ–19. На рисунке 2 представлена схема отражения результатов инвентаризации [4]:



Рисунок 2 – схема отражения результатов инвентаризации МПЗ

Выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета могут быть в виде излишков имущества, недостач и порчи. При этом недостачи и порча могут быть выявлены в пределах норм естественной убыли и сверх них. Выявленные при инвентаризации неучтенные объекты основных средств, товарно–материальные и др. ценности оцениваются исходя из рыночных цен. Результаты инвентаризации отражаются в отчетности того месяца, в котором происходила инвентаризация. Годовая инвентаризация отражается в годовом бухгалтерском отчете [33].

В ходе проведения инвентаризации могут быть выявлены факты снижения стоимости запасов. Это может быть связано со снижением качества товаров при хранении, изменением рыночной цены.

В таких случаях организация должна сформировать резерв на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Для целей налогообложения прибыли согласно п. 20 ст. 250 НК РФ доходы в виде стоимости излишков материалов, которые выявлены в ходе инвентаризации, относятся к внереализационным доходам. Стоимость излишков должна учитываться по рыночной стоимости. В соответствии с п. 2 ст. 254 НК РФ стоимость излишков материалов в дальнейшем при производстве продукции может быть учтена в составе материальных расходов (только в сумме налога на прибыль, исчисленного с дохода), учитываемых при налогообложении прибыли.

Если организация проводит переоценку МПЗ, то ее результат утверждается руководителем организации и списывается сразу на счет 91:

Дт 91 Кт 10 – отражена уценка; Дт 10 Кт 91 – отражена дооценка.

В результате изучения особенностей бухгалтерского и налогового учета МПЗ можно сделать некоторые выводы. Процесс движения МПЗ в организации состоит из трёх основных стадий: стадии поступления в организацию, стадии расходования в организации, стадии выбытия из организации. Стоимость поступивших в организацию материалов и готовой продукции может отражаться в учете двумя способами: по фактической себестоимости материалов; по учетным ценам. Товары могут учитываться также по фактической себестоимости или по продажным ценам.

В бухгалтерском учете транспортно–заготовительные расходы можно учесть непосредственно на счете 41 «Товары» (то есть включать данные расходы в фактическую себестоимость приобретенных товаров) и на счете 44 «Расходы на продажу». Для того, чтобы не было различий в налоговом и бухгалтерском учете все транспортные расходы, связанные с доставкой товаров до склада, необходимо списывать по итогам месяца в уменьшение выручки от продаж в порядке, предусмотренном НК РФ, а остальные расходы на продажу – в полном объеме.

В завершении второй главы можно заключить, что любой из способов учета МПЗ, будь то материалы или товары или готовая продукция, а также специальная одежда или оборудование, должен быть закреплен в учетной политике организации.

### **3 Учет материально–производственных запасов на примере ЗАО «ТДСК»**

#### **3.1 Краткая характеристика ОАО «ТДСК»**

История индустриального домостроения в Томске уходит своими корнями в далекий 1972 год, когда по приказу Министра строительства СССР г.Каравая в городе был создан домостроительный комбинат. 1 февраля 2017 года ТДСК исполнилось 45 лет.

Томская домостроительная компания – крупнейший строительный холдинг СФО и основной производитель жилья в Томске и Томской области. В состав ТДСК входят 21 предприятие, рисунок 3, объединённых в единый технологический комплекс, способный воплотить в жизнь проекты любой сложности – от проектирования и производства строительных материалов до строительства, обеспечения современными телекоммуникациями и обслуживания готовых объектов.

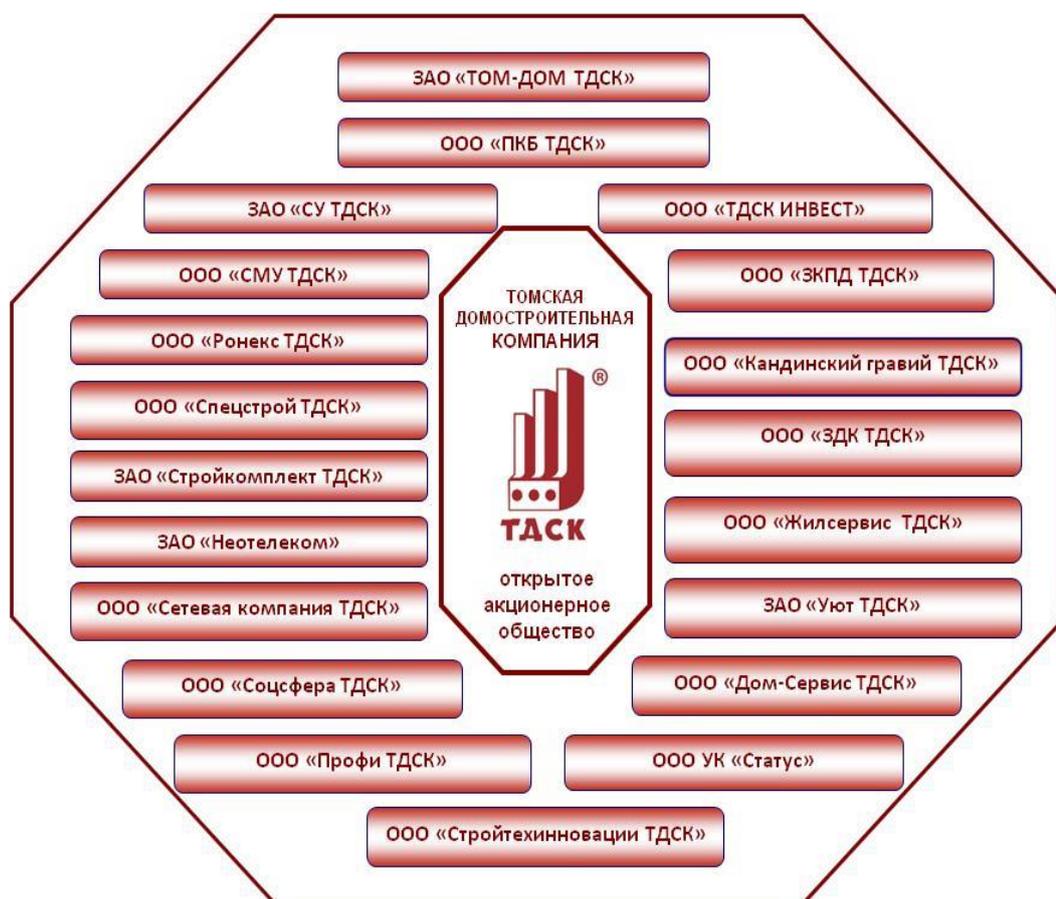


Рисунок 3 – Состав ТДСК

ТДСК сегодня, это:

- 6,635 млн. квадратных метров жилья, построенных за 45 лет деятельности;
- 4039 работников;
- 21 предприятие, образующие единый холдинг;
- ежегодный ввод в эксплуатацию от 35 домов и более 4500 семей–новосёлов;
- более 25% объема строительно–монтажных работ Компании приходится на Кемеровскую и Новосибирскую области;
- За 2014–2015 гг. построено 17 детских садов в рамках государственно–частного партнерства;
- Впервые за 25 лет в 2016 году построена школа на 1100 ученических мест;

- Знаковые социальные объекты последних лет – ледовый дворец, аэропорт международного уровня, радиологический корпус областной клинической больницы с 4–мя каньонами, плавательный бассейн олимпийского класса «Звездный».

ТДСК использует энергосберегающие технологии в производстве железобетона, строительстве жилых и нежилых зданий, при эксплуатации объектов. Обеспечение должного уровня энергоэффективности включает полномасштабную модернизацию всей инженерно–технической начинки зданий .

В домах ТДСК устанавливают водосчётчики и счётчики электроэнергии, используют автоматизированный узел управления системой теплоснабжения. От суровых погодных условий защищают тёплые наружные стены, современные пластиковые окна со стеклопакетами и застеклённые лоджии. Новая стеновая панель стала большим достижением компании. Усовершенствованная стена, как и прежняя – трёхслойная, но утеплитель на пять сантиметров толще и ликвидированы все «мостики холода» .

В 2015 году разработана новая сейсмостойкая домостроительная система КУПАСС, которая при испытаниях выдержала 9 баллов по 12–ти балльной системе [34].

### **3.2 Учет МПЗ на примере ОАО «ТДСК»**

Способы ведения бухгалтерского и налогового учета материально–производственных запасов в ОАО «ТДСК» закреплены в учетной политике. Согласно учетной политике предприятия МПЗ принимаются к бухгалтерскому и налоговому учету по фактической себестоимости. Единицей МПЗ считать номенклатурный номер.

МПЗ, оприходованные в результате списания ОС, оценивать как безвозмездно полученные. списание МПЗ происходит ежемесячно при отпуске в производство и ином выбытии по средней себестоимости, которая рассчитывается на дату списания. Выбытие МПЗ отражается в конце месяца.

Учет спецодежды и спецодежды ведется на счете 10 «Материалы» с открытием специальных аналитических субсчетов:

- 10.10 – Спецодежда и спецодежда на складе;
- 10.11 – Спецодежда и спецодежда в эксплуатации.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Например: 31 мая 2016 г. ОАО «ТДСК» приобрело у ФГПУ «Почта России» журналы для хозяйственных нужд предприятия. ФГПУ «Почта России» выдает клиенту – ОАО «ТДСК», товарную накладную и счет – фактуру. Заполненные документы представлены в приложении А, Б, В соответственно.

Данная операция отражается бухгалтерскими записями, представленных в таблице 14:

Таблица 14 – Бухгалтерские операции по приобретению материалов ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
10	60	32 809	Отражена стоимость журналов
19	60	3 280	НДС входящий
60	50	36 089	Произведена оплата

На основании товарной накладной ОАО «ТДСК» оприходует полученные ценности на склад материалов. Товарная накладная – первичный документ, который применяется для оформления продажи ТМЦ. Составляется в двух экземплярах: первый остается у организации реализующей ТМЦ и является основанием для списания этих ценностей, второй передается организации–покупателю и является основанием для оприходования. Уполномоченные лица, дающие разрешение на отпуск товаров, подписывают товарную накладную

лично. Подписи должны быть заверены печатью организации. Должностные лица, принимающие товар, расписываются в товарной накладной и ставят печать. Данные о товаре, указанные в накладной, должны соответствовать данным счета-фактуры.

Счет – фактура – документ, удостоверяющий фактическую отгрузку товаров или оказание услуг и их стоимость. Применяется для налогового учета НДС. Это налоговый документ, оформляемый продавцом товаров, на которого в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплаты в бюджет НДС. Счет-фактура служит основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом сумм НДС к вычету. Документ оформляется в двух экземплярах и подписывается поставщиком товара или услуги. Один экземпляр передается покупателю, другой остается у продавца. Документ выставляется продавцом покупателю после окончательной приемки покупателем товара или услуг.

Приходный кассовый ордер — это документ первичной учетной документации кассовых операций. Применяется для оформления поступления наличных денег в кассу организации. Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным.

Списание материальных производственных ценностей на предприятии оформляется посредством акта на списание материалов. Этот документ не носит обязательного характера, но необходим при предоставлении отчетности в налоговую инспекцию как подтверждающий реальность расходования материалов на производство или списание таковых в результате их непригодности для нужд организации. Документ составляется в трех экземплярах. Акт списания подписывается членами комиссии, полномочия которой подтверждаются руководителем организации. Если это необходимо, акт составляется с участием представителя санитарного или другого надзора. Один экземпляр остается в бухгалтерии и служит основанием для списания с материально-

ответственного лица потерь ТМЦ; другой экземпляр акта передается в подразделение, которое производило списание; третий остаётся у материально-ответственного лица.

Так, на основании акта списание, приложение Г: 31.05.2016г. ОАО «ТДСК» списывает журналы для хозяйственных нужд предприятия, таблица 15:

Таблица 15 – Бухгалтерские операции по списанию материалов в ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
26	10	32 809	Материалы списаны на общехозяйственные нужды

Еще один пример, на списание канцелярии: ООО «ТДСК» закупила бумагу, данные представлены в таблице 16:

Таблица 16 – Бухгалтерские операции по списанию материалов в ОАО «ТДСК» по средней себестоимости

Показатели	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.
Остаток материалов	10	200	2 000
Поступление материалов:			
Первая отгрузка	40	200	8 000
Вторая отгрузка	20	200	4 000
Третья отгрузка	30	200	6 000
Всего поступило материалов	90	–	18 000
Итого материалов	95	–	20 000
Отпущено материалов	60	–	12 632
Остаток материалов на конец месяца	35	–	7 368

Списали материалы по средней себестоимости:

$(2000+8000+4000+6000)$  руб. / 95 шт.=210 руб. 53 коп. – средняя себестоимость единицы;

210 руб. 53 коп. \* 60 шт. = 12 632 руб. – фактическая себестоимость;

$(20000 - 12632) = 7 368$  руб. – стоимость остатка материалов.

Так ОАО «ТДСК» не занимается производством, а предоставляет прочие финансовые услуги, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки, то на счете «10», чаще всего отражаются канцелярские принадлежности или другие материалы необходимые для нормальной работы сотрудников.

### 3.3 Учет товаров в ОАО «ТДСК»

В учетной политике организации сказано, что приобретенные и предназначенные для продажи объекты недвижимости отражать в сумме фактических затрат на счете 41 "Товары".

ОАО «ТДСК» ведет учет материалов и товаров, в данной организации нет учета готовой продукции.

Рассмотрим поступление товаров на примере: 20.02.2016г. ОАО «ТДСК» купило у ООО «Домоцентр» товары. Товарная накладная, счет фактура, приходный ордер представлены в приложении Д, Е, Ж.

Бухгалтер сделал такие проводки, таблица 17:

Таблица 17 – Бухгалтерские операции по принятию к учету товаров в ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
41	60	18 095	Отражена стоимость журналов
19	60	3 257	НДС входящий
60	50	21 352	Произведена оплата

Приход товара от поставщиков сопровождается документами: товарная накладная в 2-х экземплярах, счет-фактура и кассовый ордер. На основании этих документов приходится товар.

На основании акта списание, приложение И: 31.03.2016г. ОАО «ТДСК» списывает материалы на основное производство, таблица 18:

Таблица 18 – Бухгалтерские операции по списанию товаров в ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
20	10	18 354	Материалы переданы в производство

Рассмотрим еще один пример, на списание гравия: ООО «ТДСК» купила гравий на сумму 7000 руб. (в том числе НДС 18% - 670 руб.). Наценка на товар предусмотрена в размере 10%. Бухгалтер сделал такие проводки: данные представлены в таблице 19:

Таблица 19 – Бухгалтерские операции по принятию к учету товаров с наценкой в ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции										
41	60	7 000	оприходован товар										
60	51	7 000	оплачен счет поставщику										
Сумма торговой наценки = 7 000 * 10% = 700 руб.													
41	42	700	Отражена торговая наценка на оприходованные товары.										
Продажная (розничная) цена товара – 7 000+700= 7700 руб. Предположим, что продали 80% товара, тогда выручка составит:													
51	90	6 160	признана выручка от реализации товара										
90	41	6 160	списана стоимость реализованного товара в продажных ценах.										
<p>Т.к товар реализован не полностью, то рассчитывается сумма торговой наценки, приходящейся на реализованный товар и подлежащей сторнированию, методом среднего процента по формуле:  Средний процент торговой надбавки в остатке товара на конец отчетного месяца – <math>700 : (6160+1540)*100 = 9\%</math>  1540 руб. – сальдо конечное по счету 41 «Товары»</p> <table style="margin-left: 40px;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;">счет 41</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">7000</td> <td style="padding-left: 10px;">6160</td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">700</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;"><u>ОД = 7700</u></td> <td style="padding-left: 10px;"><u>ОК = 6160</u></td> </tr> <tr> <td style="border-right: 1px solid black; padding-right: 10px;">СК 1540</td> <td></td> </tr> </table> <p>Сумма торговой надбавки в остатке товара на конец отчетного месяца =</p>				счет 41		7000	6160	700		<u>ОД = 7700</u>	<u>ОК = 6160</u>	СК 1540	
счет 41													
7000	6160												
700													
<u>ОД = 7700</u>	<u>ОК = 6160</u>												
СК 1540													

Сальдо конечное по счету 41 * Средний процент торговой наценки = 1540 * 9% = 138,5			
Сумма торговой наценки, приходящейся на реализованный товар = 700 – 138,5 = 561,4			
90	42	561,4 (сторно)	Сторнирована сумма торговой наценки по реализованному товару
<b>Финансовый результат от реализации товара</b> <b>счет 90</b>			
		6160	6160
		- 561,4 (сторно)	
		561,4	
		6160	6160
90.9	99	561,4 (прибыль)	Учтена прибыль от реализации товара

Организация вправе вернуть товар поставщику, если по нему истек срок годности, был обнаружен брак в упаковке или поставка товара не соответствует количеству или ассортименту. Возврат товара поставщику производится по закупочным ценам. При этом формируются следующая проводка:

Дт	Кт
41	60

Перемещение товара с одной торговой точки на другую возникает по решению начальника в случае образования сверхлимитного остатка. Перемещение товара производится накладной.

Организация производит переоценку товаров по распоряжению руководителя организации и оформляет актом. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 МПЗ, морально устаревшие, полностью или частично потерявшие свое первоначальное качество либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец года за вычетом резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы

между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью МПЗ, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

Организация ведет учет товаров в продажных ценах. В учете организации числятся однородные товары. Их первоначальная стоимость составляет 5 000 руб. Реализовывали товар с торговой наценкой 40% - 7 000 руб. По результатам инвентаризации, проведенной на конец отчетного периода, выяснилось, что рыночная цена на эти товары снизилась. Она составила 4 900 руб. Организацией принято решение создать резерв под обесценение товаров. Решение представлено в таблице 20:

Таблица 20 – Бухгалтерские операции по созданию резерва в ОАО «ТДСК»

Дт	Кт	Сумма, руб.	Хозяйственные операции
41	60	5 000	Оприходован приобретенный товар
41	42	2 000	Отражена сумма торговой наценки
42	41	2 000	Отражена уценка товара в сумме торговой наценки на приобретенный товар
50	90.1	4 900	Признана выручка от продажи товара по уцененной стоимости
90.2	41	5 000	Списана продажная стоимость проданного товара
99	90.9	100	Отражен финансовый результат (убыток)
91.2	14	100	Создан резерв под снижение стоимости товаров

Учёт хозяйственных операций по поступлению, перемещению и списанию товарно-материальных ценностей, является одним из важных условий ведения успешной работы предприятия. Своевременный расчёт с поставщиками, правильное документальное оформление хозяйственных операций, происходящих на предприятии, систематический и регулярный контроль за выявлением неиспользованных (излишних) и недостающих материалов: – все эти составляющие напрямую связаны с процессом производства и получении дохода от деятельности предприятия.

### 3.4 Типичные ошибки по учету материально-производственных запасов

В учете промышленных организаций номенклатура МПЗ очень велика, она может доходить до тысячи наименований. Поэтому контроль за движением, сохранностью и использованием материально-производственных запасов связана с большими трудностями.

К наиболее характерным ошибкам по учету МПЗ можно отнести следующие:

- неправильно и несвоевременно оформляются документы по приходу, расходу и движению материально-производственных запасов:
- не заключены договора о материальной ответственности с кладовщиками (материально ответственными лицами);
- неправильно формируется фактическая себестоимость материально-производственных запасов;
- не ведется аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии;
- нерегулярно проводится сверка данных по движению материально-производственных запасов в бухгалтерии и на складах организации;
- нарушение обязательности проведения инвентаризации;
- на складах хранится большое количество неиспользуемых материально-производственных запасов;
- – неправильно проводится списание материально-производственных запасов по видам расходов (на основное производство, вспомогательное производство, обслуживающие хозяйства, косвенные расходы, расходы на продажу, финансовые результаты и пр.);
- при списании в производство материально-производственных запасов способ определения фактической себестоимости отличается от установленного в учетной политике;

– неверно ведется учет НДС по поступившим материально- производственным запасам;

– другие нарушения в оценке, учете и движении материально- производственных запасов .

Совершенствование учета и контроля МПЗ предприятия следует производить по следующим аспектам:

Первый аспект, стоит упростить оформление операций по приходу и расходу материально-производственных запасов.

Второй, совершенствовать методологию бухгалтерского учета МПЗ. До настоящего времени нет единого мнения о классификации, их оценке, отклонений в стоимости и т.д. Так же отсутствует единое мнение по учету тары.

Третий, следить за полной и своевременной инвентаризацией МПЗ, которая имеет важное значение в сохранности материалов.

Решение этих и других проблем позволит сделать учет МПЗ более эффективным и менее трудоемким, а также достичь их экономии.

В разработке находится новый проект «Запасы» Министерства Финансов Российской Федерации, краткая характеристика представлены в таблицы 21:

Таблица 21 – Отличия ПБУ 5/01 от проекта «Запасы»

Предмет	ПБУ 5/01	«Запасы»	Комментарий
Классификация МПЗ	Материалы, сырье, готовая продукция, товары.	Перечень из ПБУ 5/01 + незавершенное производство	В ПБУ 5/01 незавершенное производство учитывается в составе расходов организации
Оценка МПЗ	Запасы оцениваются по стоимости приобретения	Запасы оцениваются по наименьшей из 2-х величин: себестоимость приобретения и возможность чистой стоимости реализации	Правило наименьшей оценки позволит бухгалтеру быть готовым к признанию убытков. В ПБУ 5/01 применяется резерв под снижение стоимости материально - производственных запасов

Продолжение таблицы 21			
Обесценение МПЗ	Механизма нет	Для определения возможной чистой стоимости реализации используются цены на момент учета обесценения, а так же учитываются существенные обстоятельства потенциального выбытия запасов	В новом стандарте к данному разделу есть инструкция.
Учет в себестоимости МПЗ скидок и надбавок	В себестоимость включаются все суммы.	Скидки надбавки признаются доходами или расходами периода	Позволит увеличивать или снижать выручку организации за данный период
Способы оценки МПЗ при выбытии	По себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости и по методу ФИФО	Аналогично, как и в ПБУ	
Отражение в отчетности	Подлежит раскрытие информация: -о результатах изменений методов оценки МПЗ -о стоимости запасов, переданных в залог	Подлежат раскрытию: -о результатах изменений методов оценки МПЗ	

Из выше перечисленного можно сделать вывод, что происходит сближения отечественных стандартов учёта с МСФО. Это обуславливается тем, что проект разрабатывался на базе МСФО.

### 3.5 Социальная ответственность

Компания ОАО «ТДСК», зарегистрирована по адресу Россия, 634021, г.Томск, ул.Елизаровых, 79/1. Уставный капитал 77,6 млн. Действует с 11.02.2002.

Основным видом деятельность компании является предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

Томская домостроительная компания состоит из 21 общества, 19 из которых - дочерние, каждое из них работает в своем бизнес – направлении и, вместе с тем, является частью единого технологического комплекса, осуществ-

ляющего полный цикл работ по комплексной застройке жилых микрорайонов и дальнейшему техническому обслуживанию жилья.

В данной структуре ОАО "ТДСК" определяет стратегию развития, техническую, инвестиционную, производственно – экономическую, информационную, кадровую и социальную политику, а также приоритетные направления деятельности субъектов Компании и Компании в целом.

Все общества Компании объединены одной миссией и общими стратегическими задачами.

- ❖ Осуществляет мечту каждого человека об отдельной квартире для его семьи.
- ❖ Жилье, которое строят, все более соответствует общественным представлениям о комфортном и красивом доме.
- ❖ Учитывают потребности и финансовые возможности клиентов.
- ❖ Философия – гармония интересов акционеров, клиентов и работников.
- ❖ Способствуют профессиональному росту работников, стимулируют достижение максимальных показателей и высочайшего качества работы.
- ❖ Заботиться об охране природы и эстетике городского ландшафта.
- ❖ Деятельность всегда законна и этична .

Основной бизнес Компании, формирующий большую часть дохода, – строительство жилых и других социальных объектов, производство строительных материалов и конструкций.

Вертикальная производственная структура позволяет обеспечивать весь строительный цикл, начиная с подбора площадки под строительство объекта, его проектирования и обеспечения строительными материалами, заканчивая реализацией квартир и обслуживанием жилья и коммунальной инфраструктуры.

Итоги 2016 года:

- ✓ Компания ввела в эксплуатацию 303,4 тысячи квадратных метров жилых и нежилых помещений (из них 71 % – в Томской области).

- ✓ Произведено 325 тысяч кубометров сборного железобетона. Доля завода КПД ТДСК в объёме производства железобетона в Томской области – 75%.
- ✓ Оборот компании составил 28,7 млрд. рублей.
- ✓ Знаковые социальные объекты последних лет – ледовый дворец, аэропорт международного уровня, радиологический корпус областной клинической больницы с 4-мя каньонами, плавательный бассейн олимпийского класса «Звездный» [34].

В процессе своей деятельности организация имеет отношения, как с внутренней, так и внешней средой, которые непосредственно влияют на развитие предприятия. Это люди или компании, влияющие на бизнес имеют название стейкхолдеры. Стейкхолдеры - это группы, организации или индивидуумы, на которые влияет компания и от которых она зависит.

Список стейкхолдеров в строительной отрасли часто очень обширен даже в рамках одного проекта. Он включает собственников активов, проектных менеджеров, строительных подрядчиков, архитекторов, акционеров компаний, инвесторов, государственные структуры, рабочих, субподрядчиков, поставщиков, финансовые организации, СМИ, потребителей и т.п. Наиболее часто встречающиеся группы стейкхолдеров в строительной отрасли изображены на рисунке 4[35].



Рисунок 4 – Стейкхолдеры в строительной отрасли

В зависимости от степени влияния на организацию стейкхолдеров целесообразно разделять на прямые и косвенные. Часть стейкхолдеров ОАО «ТДСК» представлена в таблице 22.

Таблица 22 – Стейкхолдеры ОАО «ТДСК»

Прямые	Косвенные
Совет директоров	Федеральная власть
Строительные подрядчики	Региональная власть
Потребители	Конкуренция

В строительной отрасли существуют традиционно сильные связи между внутренними стейкхолдерами (закупки, контракты на подрядные работы), в то время как взаимосвязи внешних стейкхолдеров осуществляется в основном через государственные структуры с помощью набора законов и стандартов ведения строительства.

Стейкхолдеры строительного проекта могут совершенствовать отношенческий контракт, стремясь создать необходимый для решения поставленных задач уровень взаимодействия, и адаптировать отношенческий кон-

тракт в процессе взаимодействия, будучи заинтересованы в росте удовлетворенности от работы над проектом. Взаимодействующие стороны учатся друг у друга умению решать проблемы. Рост удовлетворенности возрастает в совместной работе, направленной на эффективное решение проблем или конфликтов и поддержание взаимопонимания. Компании, внедряющие подобное взаимодействие, способны противостоять потенциальным проблемам и в дальнейшем формировать план действий на основе разработанных командой решений. Таким образом, управление взаимодействиями со стейкхолдерами (в строительной отрасли) необходимо для снижения издержек контроля отрицательного влияния заинтересованных сторон, максимизации полученной выгоды и достижения заданной цели [35].

Компания ОАО «ТДСК» не представила на официальном сайте информацию о корпоративной социальной ответственности. На мой взгляд, предприятия может применять, программы КСО представленные в таблице 23.

Таблица 23 – Структура программ КСО.

Мероприятия	Стейкхолдеры	Ожидаемый результат
Поощрения работников за труд	Работники	Выполнение добросовестной и качественной работы. Профессиональный рост.
Путевки на отдых и оздоровление детей.	Работники	Поддержка детей, стимулирование сотрудников.
Продолжение таблицы 23		

Трудоустройство населения.  Благоустройство парков и детских площадок.	Органы Федеральной и местной власти.	Сохранения и предоставление рабочих мест для населения.  Развитие социальной инфраструктуры для населения.
Проведение бесплатных экскурсий по микрорайонам для населения	Потребители	Повышение спроса на квартиры. Привлечение заказчиков. Повышает конкурентоспособность организации.
Отчеты об проведении различных мероприятия, показатели	Инвесторы	Инвесторы принимают во внимание показатели, характеризующие деятельность компании в различных сферах.
Разработка новой системы оценки качества работы сотрудников руководящей должностей.	Топ-менеджеры	Повышение квалификации, увеличение производительности труда.

Организация должна организовать социальные мероприятия так, чтобы происходила не просто раздача денег на благотворительность, а выстраивалась рационально – организованная стратегия социально-ответственного партнёрства. Расходы на внедрение корпоративной социальной ответственности отражены в таблице 24.

Таблица 24 - Затраты на мероприятия КСО в год

Мероприятие	Стоимость
Поощрение работников за высокие производственные показатели и особые заслуги.	Не более 3 млн в год на всех сотрудников, включая директоров.
Предоставление льготных путевок для детей.	Не более 8000 руб. на человека
Предоставление подарков для детей на новый год.	500 руб. на человека
Спонсирование строительства детских площадок.	2 млн.
Проведение показательных работ, экскурсий.	500 тыс руб.
Спонсирование общественно важных мероприятий города.	150 тыс руб.
Благотворительные мероприятия и оказание спонсорской помощи.	500 тыс руб.
Итого:	6 150 000+льготы для детей и подарки

Эффективность программ КСО приведет к улучшению имиджа компании, повысит моральный дух сотрудников, установит взаимосвязь с государственными властями.

Каждая организация вправе сама определить и составить КСО. Разработка программы позволит компаниям ответственно подходить к своей деятельности, внимательно относиться к сотрудникам, взаимодействовать с обществом, а так же решать проблемы с помощью местных органов самоуправления.

## **Заключение**

В представленной выпускной квалификационной работе был проанализирован порядок организации бухгалтерского учета материально-производственных запасов на примере ОАО «ТДСК»

Цель достигнута, задачи решены, получены следующие выводы.

МПЗ включают в себя материалы, готовую продукцию и товары, предназначенные для продажи. Правила формирования установлены положением по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01. МПЗ принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Оценка МПЗ при отпуске в производство и ином выбытии производится одним из следующих способов: по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, методом ФИФО. Движение материально-производственных запасов оформляется оправдательными документами, которые служат первичными учётными документами, на основании которых и ведётся бухгалтерский учёт. Учет МПЗ включает в себя также ТЗР. Учет ТЗР производится одним из следующих способов: включаются в стоимость МПЗ; учитываются на отдельном счете и списываются на затраты пропорционально стоимости МПЗ; одновременно учитываются в составе прочих расходов. Перед составлением годового бухгалтерского баланса создается резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Это позволяет отобразить достоверную картину финансового состояния организации, поскольку в активе баланса стоимость материальных ценностей отражается за вычетом сумм созданных резервов.

Во второй главе был проанализирован учет материалов, товаров и готовой продукции.

Третья глава посвящена бухгалтерскому учету материально – производственных запасов в ОАО «ТДСК». В частности, на конкретных примерах было проанализировано документальное оформление движения МПЗ. В заключение данной главы, был, проведен анализ ошибок допускающихся на предприятие, а

также затронут вопрос с изменением учета ведения МПЗ.

Учет МПЗ на исследуемом предприятии производится в соответствии с законодательной базой по данному направлению и на основе разработанной учетной политики.

Налоговый учет в ОАО «ТДСК» регламентируется Налоговым кодексом РФ.

Среди положений Учетной политики предприятия, относящихся к учету МПЗ, можно отметить следующие: активы не более 40000 рублей за единицу, отражаются в составе материально – производственных запасов.

В качестве предложений по совершенствованию учета материально – производственных запасов были рассмотрены следующие меры:

- упрощать оформление операций по приходу и расходу товарно-материальных ценностей;
- совершенствовать методологию бухгалтерского учета материальных ресурсов;
- проводить тщательную и своевременную инвентаризацию, контрольные и выборочные проверки.

Применение на практике перечисленных предложений по совершенствованию учета материально – производственных запасов будут способствовать улучшению материально-технического обеспечения деятельности предприятия в целом, а также позволят сделать учет МПЗ понятным и доступным.

В завершение данной работе, следует отметить что цель, изучение особенностей учета материально - производственных запасов, достигнута.

## Список использованных источников

1. Консультант Плюс: Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н. (в ред. от 16.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система . URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/569b43a13c040cfc64ff5806d5838fd8976c69e8/) (Дата обращения: 02.03.2017).
2. Пошерстник И.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие . М.: Проспект, 2014. 547 с.
3. Адаменко А.А. Материально – производственные запасы как значимый объект учета и анализа [Электронный ресурс] // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета 2016 №124.
4. Латыпова М.Н. Учет материально-производственных запасов: учеб. пособие / Альметьевский гос институт муниципальной службы, Альметьевск, 2015. 8 с.
5. Применение различных методов оценки МПЗ при их выбытии. Что выгоднее? [Электронный ресурс] / Клерк.Ру – все о бухгалтерском учете, менеджменте, налоговом праве, банках, 1С и программах автоматизации, 03.02.2017. URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/170653/> (дата обращения: 10.03.2017).
6. Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2001 N 199н. (в ред. от 24.10.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система . URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/) (Дата обращение: 12.03.2017).

7. Консультант Плюс: О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон Рос. Федерации от 06.12.2011 N 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) // Консультант Плюс: справочная правовая система . URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (Дата обращение: 12.03.2017).
8. Документальное оформление движения МПЗ [Электронный ресурс] / Практический бухгалтерский учет – ежемесячный журнал, 2012 № 12, URL: [http://id.buhcomp.ru/page.php?id\\_page=341&PHPSESSID=1933hkkvi5ia4deis1neebfkj2](http://id.buhcomp.ru/page.php?id_page=341&PHPSESSID=1933hkkvi5ia4deis1neebfkj2) (дата обращения: 12.03.2017).
9. Транспортно-заготовительные расходы [Электронный ресурс] // Audit-it.ru информационная поддержка российских бухгалтеров и аудиторов 31.05.2016 URL: [https://www.auditit.ru/terms/accounting/transportno\\_zagotovitelnye\\_raskhody\\_tzr.html](https://www.auditit.ru/terms/accounting/transportno_zagotovitelnye_raskhody_tzr.html) (дата обращения: 15.03.2017).
10. Как учитывать транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) в бухгалтерском учете? [Электронный ресурс] // Бухгалтерия на практике при поддержке Консультанта плюс URL: <http://buh.consultant.ru/question/kak-uchityvat-transportno-zagotovitelnye-rashody-tzr-v-buhgalterskom-uchete-k1/> (дата обращения: 15.03.2017).
11. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей [Электронный ресурс] // «Бухгалтерия.ру» информационно-аналитическое электронное издание 21.09.2016. URL: <http://www.buhgalteria.ru/article/n152452> (дата обращения: 15.03.2017).
12. Резервы под снижение стоимости материальных ценностей [Электронный ресурс] // ООО «Издательство Гарант-Пресс», сетевое издание URL: <http://aktbuh.ru/nalogi-i-uchet/buhuchet/rezervy-pod-snizhenie-stoimosti-materialnyh-tsennostey> (дата обращения: 15.03.2017).
13. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей [Электронный ресурс] // Audit-it.ru информационная поддержка российских бухгалтеров и

аудиторов 3.04.2017 URL: [https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rezerv\\_pod\\_snizhenie\\_stoimosti\\_materialnykh\\_tsennostey.html](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/rezerv_pod_snizhenie_stoimosti_materialnykh_tsennostey.html) (дата обращения: 05.05.2017).

14. Консультант Плюс: План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 31.10.2000 N 94н. (в ред. от 08.11.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система . URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/0a38d304266e699aeddacead8047947fbbbbb7a1/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/0a38d304266e699aeddacead8047947fbbbbb7a1/) (Дата обращения: 18.03.2017).

15. Данченко М.А. Бухгалтерский учет: электронный учебно-методический комплекс [Электронный ресурс] / М.А. Данченко, Томский Государственный Университет, кафедра информационного обеспечения инновационной деятельности, версия май № 8, 2015. URL: [http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh\\_1.0/index.html](http://tic.tsu.ru/www/uploads/buh_1.0/index.html) (дата обращения: 18.03.2017).

16. Консультант Плюс: НК РФ Статья 254. Материальные расходы [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117 -ФЗ. (в ред. от 07.03.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/0644a51c8d171aad7127867a97d0749ec20be875/) (Дата обращения: 18.03.2017).

17. Бухгалтерский финансовый учет и анализ отчетности: метод. рекомендации / Том. политех. ун-т, О. В. Костенко. Томск, 2016. С. 43-47.

18. Учёт материалов, поступивших в счёт вклада в уставный капитал организации [Электронный ресурс] // Главбух-инфа - Информационный портал для бухгалтеров, кадровиков, юристов / Издательство «Главная книга» URL: <http://glavbuh-info.ru/index.php/2012-04-24-13-32-43/9227-2012-06-30> (дата обращения: 18.03.2017).

19. Консультант Плюс: ГК РФ Статья 66.2. Основные положения об уставном капитале хозяйственного общества [Электронный ресурс]: от 30.11.1994 N 51 -

ФЗ. (в ред. от 07.02.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http](http://www.consultant.ru/) (Дата обращение: 18.03.2017).

20. Учет готовой продукции [Электронный ресурс] / Справочник : бухгалтерский учет, налоги и налогообложение. 2014. URL: [http://sprbuh.systems.ru/uchet/gotovaya\\_produkciya/](http://sprbuh.systems.ru/uchet/gotovaya_produkciya/) (дата обращения: 18.03.2017).

21. Учет готовой продукции и товаров: сб. ст. / Томский государственный университет. отв. ред. М. А. Данченко. Томск: Изд-во Томского ун-та, 2015. С. 53-60.

22. Консультант Плюс: НК РФ Статья 271. Порядок признания доходов при методе начисления [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117 -ФЗ. (в ред. от 07.03.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/a71c27c043a9c3c61a550ae0baa29c34c800f1e2/) (Дата обращение: 25.03.2017).

23. Консультант Плюс: НК РФ Статья 273. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 N 117 -ФЗ. (в ред. от 07.03.2017) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL:

[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/114a8f044246bb18f46e8b93bc3cf2e192f63466/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/114a8f044246bb18f46e8b93bc3cf2e192f63466/) (Дата обращение: 25.03.2017).

24. Учет готовой продукции в налоговом учете [Электронный ресурс]: «Главбух» — практический журнал для бухгалтера. URL: <http://www.glavbukh.ru/hl/179458-qqqm9y16-raspredelenie-rashodov> (Дата обращение: 25.03.2017).

25. Наумова В.Г. Учет торговой наценки в розничной торговле. // «Экономика и социум» №3(22) 2016. С. 2-5.

26. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет и анализ. Основы теории для бакалавров экономики: Учебник. М.: Вузовский учебник. 2015. 302 с.

27. Определение цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения

[Электронный ресурс]: Сайт о налоговом планировании и оптимизации налогообложения. URL: <http://www.pnalog.ru/material/opredelenie-ceny-tovara-uslugi-nalogooblogeniya> (Дата обращения: 28.03.2017).

28. Алексеева Л.Ф. Налоговый учет: учеб. пособие. ВГУЭС, 2015. 188 с.

29. Консультант Плюс: Методические указания по бухгалтерскому учету специальных приспособлений, оборудования и одежды [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 26.12.2002 N 135н. (в ред. от 24.12.2010) // Консультант Плюс: справочная правовая система. URL: [http](http://www.consultant.ru) (Дата обращения: 28.03.2017).

30. Черемисина С.В, Тюленева Н.А., Земцов А.А. Бухгалтерский и налоговый учет: учеб. пособие. Томск: "Ветер", 2016. 672 с.

31. Учет спецодежды в бухгалтерском и налоговом учете в 2017 году [Электронный ресурс] // IT сайт компании Контур. URL: <https://school.kontur.ru/publications/418> (дата обращения: 01.04.2017).

32. Инвентаризация материально-производственных запасов [Электронный ресурс] // Налог-Налог.ру – налоговые новости и статьи . URL: [http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij\\_uchet/vedenie\\_buhgalterskogo\\_ucheta/inventarizaciya\\_materialnoproizvodstvennyh\\_zapasov1/](http://nalog-nalog.ru/buhgalterskij_uchet/vedenie_buhgalterskogo_ucheta/inventarizaciya_materialnoproizvodstvennyh_zapasov1/) (дата обращения: 01.04.2017).

33. Инвентаризация материально-производственных запасов [Электронный ресурс] // «Главная книга онлайн» — сетевое издание 9.02.2017. URL: <http://www.glavbukh.ru/hl/179458-qqqm9y16-raspredelenie-rashodov> (Дата обращения: 25.04.2017).

34. История «ТДСК» [Электронный ресурс] // Официальный сайт. URL: <http://tdsk.tomsk.ru/about/> (Дата обращения: 02.05.2017).

35. Палт М.М. Управление взаимодействием стейкхолдеров строительной отрасли // Современные проблемы науки и образования. 2015. № 2-2. URL: <https://www.science-education.ru/ru/article/view?id=21606> (дата обращения: 10.05.2017).

# Приложение А (обязательное) Товарная накладная на материалы

Утвержденная форма № ТОРГ-12  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

УФПС Томской области-Филиал ФГУП «Почта России», ИНН 7724261610, 634050, г. Томск, пр. Ленина, д. 93, тел.: (382-2) 51-26-90, ф/с 40502810000050000402, в банке ТОМСКИЙ ФИЛИАЛ ПАО АКБ «СВЯЗЬ-БАНК», БИК 046902757, к/с 30101810500000000757

Форма по ОКУД 0330212  
по ОКПО 13580559

структурное подразделение Вид деятельности по ОКДП  
Грузополучатель ОАО «ТДСК», ИНН/КПП 7014036553/701701001, 634021, г.Томск/ул.Елизаровых, 79/1, по ОКПО

Адрес доставки Адрес доставки по ОКПО 13580559

Поставщик ФГУП «Почта России», ИНН/КПП 7724261610/701702001, 131000, Москва г, Варшавское ш, дом № 37 по ОКПО

Плательщик ОАО «ТДСК», ИНН/КПП 7014036553/701701001, 634021, г.Томск, ул.Елизаровых, 79/1, по ОКПО

Основание договор, заказ-наряд

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Транспортная накладная

Номер документа 065011000008453 Дата составления 31.05.2016

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
1	11365	УЧЕТ. НАЛОГИ. ПРАВО	компл	839	компл	1	1		1,000	1 563,03	1 563,03	10%	156,30	1 719,33
2	11764	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО	компл	839	компл	1	1		1,000	1 150,67	1 150,67	10%	115,07	1 265,74
3	18060	РБК (16+)	компл	839	компл	1	1		1,000	160,26	160,26	10%	16,03	176,29
4	35910	ЗАРПЛАТОМЕР (16+)	компл	839	компл	1	1		1,000	461,72	461,72	10%	46,17	507,89
5	35926	МЕТОДЫ МЕНЕДЖМЕНТА К	компл	839	компл	1	1		1,000	1 178,70	1 178,70	10%	117,87	1 296,57
6	36980	ЮРИСТ КОМПАНИИ + ВИДЕОЛЕК	компл	839	компл	1	1		1,000	1 402,63	1 402,63	10%	140,26	1 542,89
7	38133	АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА+ВИДЕО	компл	839	компл	1	1		1,000	2 192,63	2 192,63	10%	219,26	2 411,89
8	40708	ГЛАВБУХ	компл	839	компл	1	1		1,000	1 502,63	1 502,63	10%	150,26	1 652,89
9	42384	ХОЗЯЙСТВО И ПРАВО С ПРИЛО	компл	839	компл	1	1		1,000	1 093,54	1 093,54	10%	109,35	1 202,89
10	50092	СТРОИТЕЛЬНАЯ ГАЗЕТА	компл	839	компл	1	1		1,000	382,46	382,46	10%	38,25	420,71
11	80773	СПРАВОЧНИК ПО УПРАВЛ	компл	839	компл	1	1		1,000	1 229,08	1 229,08	10%	122,91	1 351,99
12	24200	РГ+РГ-неделя	компл	839	компл	1	1		1,000	384,81	384,81	10%	38,48	423,29
13	15157	НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ	компл	839	компл	1	4		4,000	1 537,63	6 150,51	10%	615,05	6 765,56
14	32089	ЭКОНОМИКА И ЖИЗНЬ	компл	839	компл	1	4		4,000	2 322,01	9 288,04	10%	928,80	10 216,84
						Итого	20		20,000	X	28 140,71	X	2 814,08	30 954,77

Страница 2

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков ки	Количество		Масса брутто	Коли- чество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
15	42223	АКЦИОНЕРНЫЙ ВЕСТНИК	компл	839	компл	1	4		4,000	1 167,28	4 669,13	10%	466,91	5 136,04
						Итого	4		4,000	X	4 669,13	X	466,91	5 136,04
						Всего по накладной	24		24,000	X	32 809,84	X	3 280,97	36 090,81

Товарная накладная имеет приложение на \_\_\_\_\_ и содержит \_\_\_\_\_ порядковых номеров записей

Всего мест \_\_\_\_\_ Масса груза (брутто) \_\_\_\_\_

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на \_\_\_\_\_ листах

Всего отпущено на сумму \_\_\_\_\_

Тридцать шесть тысяч девятьсот рублей 81 копейка

Отпуск разрешил \_\_\_\_\_

Главный (старший) бухгалтер \_\_\_\_\_

Отпуск груза произвел \_\_\_\_\_

М.П. \_\_\_\_\_ 31 мая 2016 года

По доверенности № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

выданной \_\_\_\_\_

Груз принял \_\_\_\_\_

Груз получил грузополучатель \_\_\_\_\_

М.П. \_\_\_\_\_ 20 года

Ваша

# Приложение Б (обязательное) Счет-фактура на материалы

Приложение № 1  
к постановлению Правительства Российской Федерации  
от 29 декабря 2011 г. № 1137

**Счет-фактура № T053101324/065011 от 31 мая 2016 г.**

**Исправление № -- от --**

Продавец: Федеральное государственное унитарное предприятие "Почта России"

Адрес: 131000, Москва г, Варшавское ш, дом № 37

ИНН/КПП продавца: 7724281610/701702001

Грузоотправитель и его адрес: УФПС ТО-Филиал ФГУП "Почта России", 634050, г. Томск, пр. Ленина, 93

Грузополучатель и его адрес: ОАО "ТДСК", 634021, г. Томск, ул. Елизаровых, 79/1,

К платежно-расчетному документу № -- от --

Покупатель: ОАО "ТДСК"

Адрес: 634021, г. Томск, ул. Елизаровых, 79/1,

ИНН/КПП покупателя: 7014038553/701701001

Валюта: наименование, код Российской рубль, 643

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
11365 УЧЕТ, НАЛОГИ, ПРАВО	839	компл	1,000	1 563,03	1 563,03	без акциза	10%	156,30	1 719,33	--	--	--
11784 АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО	839	компл	1,000	1 150,67	1 150,67	без акциза	10%	115,07	1 265,74	--	--	--
18060 РБК (16+)	839	компл	1,000	160,26	160,26	без акциза	10%	16,03	176,29	--	--	--
35910 ЗАРПЛАТОМЕР (16+)	839	компл	1,000	461,72	461,72	без акциза	10%	46,17	507,89	--	--	--
35928 МЕТОДЫ МЕНЕДЖМЕНТА К	839	компл	1,000	1 178,70	1 178,70	без акциза	10%	117,87	1 296,57	--	--	--
36990 ЮРИСТ КОМПАНИИ + ВИДЕОЛЕК	839	компл	1,000	1 402,63	1 402,63	без акциза	10%	140,26	1 542,89	--	--	--
38133 АРБИТРАЖНАЯ ПРАКТИКА+ВИДЕО	839	компл	1,000	2 192,63	2 192,63	без акциза	10%	219,26	2 411,89	--	--	--
40708 ГЛАВБУХ	839	компл	1,000	1 502,63	1 502,63	без акциза	10%	150,26	1 652,89	--	--	--
42384 ХОЗЯЙСТВО И ПРАВО С ПРИЛО	839	компл	1,000	1 093,54	1 093,54	без акциза	10%	109,35	1 202,89	--	--	--
50062 СТРОИТЕЛЬНАЯ ГАЗЕТА	839	компл	1,000	382,46	382,46	без акциза	10%	38,25	420,71	--	--	--
80773 СПРАВОЧНИК ПО УПРАВЛ	839	компл	1,000	1 228,08	1 228,08	без акциза	10%	122,81	1 350,89	--	--	--
24200 РГ+РГ-неделя	839	компл	1,000	384,81	384,81	без акциза	10%	38,48	423,29	--	--	--
15167 НАЛОГОВЫЕ СПОРЫ	839	компл	4,000	1 537,63	6 150,51	без акциза	10%	615,05	6 765,56	--	--	--
32089 ЭКОНОМИКА И ЖИЗНЬ	839	компл	4,000	2 322,01	9 289,04	без акциза	10%	928,90	10 217,94	--	--	--
42223 АКЦИОНЕРНЫЙ ВЕСТНИК	839	компл	4,000	1 167,28	4 669,13	без акциза	10%	466,91	5 136,04	--	--	--
Всего к оплате					32 809,64		X	3 280,97	36 090,61			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо

*М.С. КУРСИТЕ*  
ПО ДОВЕРЕННОСТИ  
№ 25 от 01.05.2016

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо

*М.С. КУРСИТЕ*  
ПО ДОВЕРЕННОСТИ  
№ 25 от 01.05.2016

Индивидуальный предприниматель

(подпись) (ф.и.о.)

(подпись) (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

# Приложение В (обязательное) Приходный ордер

Титульная межотраслевая форма № М-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России от 30.10.97 № 71а

**ПРИХОДНЫЙ ОРДЕР № 1865**

ОАО "ТДСК", ИНН 7014036553, 634021, Томская обл, Томск г, Елизаровых ул, дом № 79/1,  
Организация тел.: 711-000

Форма по ОКУД

по ОКПО

Коды
<b>0315003</b>
<b>20901610</b>

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Дата составления	Код вида операции	Склад	Поставщик		Страховая компания	Корреспондирующий счет		Номер документа	
			наименование	код		счет, субсчет	код аналитического учета	сопроводительного	платежного
31.05.2016		Биллер Л. Ф. ( АУ )	УФПС Томской области - филиал ФГУП "Почта России"	000001947		60.01		ТН №085011у000 08453	

Материальные ценности		Единица измерения		Количество		Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	Сумма НДС, руб. коп.	Всего с учетом НДС, руб. коп.	Номер паспорта	Порядковый номер по складской картотеке
наименование, сорт, размер, марка	номенклатурный номер	код	наименование	по документу	принято						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Журнал "Главбух"	00000000769	796	шт		1,000	1 502,63	1 502,63	150,26	1 652,89		
Журнал "Чет, налоги, право"	00000000896	796	шт		1,000	1 563,03	1 563,03	156,30	1 719,33		
Журнал "Методы менеджмента качества"	00000000786	796	шт		1,000	1 178,70	1 178,70	117,87	1 296,57		
Журнал "Юрист компании"	00000000915	796	шт		1,000	1 402,63	1 402,63	140,26	1 542,89		
Газета "Строительная газета"	00000000503	796	шт		1,000	382,46	382,46	38,25	420,71		
Журнал "Хозяйство и право"	00000000911	796	шт		1,000	1 093,54	1 093,54	109,35	1 202,89		
Журнал "Арбитражная практика"	00000000764	796	шт		1,000	2 192,63	2 192,63	219,26	2 411,89		
Журнал "Акционерное общество"	00000000762	796	шт		1,000	1 150,67	1 150,67	115,07	1 265,74		
Журнал "Справочник по управлению персоналом"	00000000873	796	шт		1,000	1 229,08	1 229,08	122,91	1 351,99		
Журнал "РБК"	00-00001993	796	шт		1,000	160,26	160,26	16,03	176,29		
Журнал "Зарплатомер"	00000010247	796	шт		1,000	461,72	461,72	46,17	507,89		
Журнал РГ+РГ-неделя	00-00006538	796	шт		1,000	384,81	384,81	38,48	423,29		
Журнал "Налоговые споры"	00-00001991	796	шт		4,000	1 537,63	6 150,51	615,05	6 765,56		
Газета "Экономика и жизнь" с темат. приложениями	00000000508	796	шт		4,000	2 322,01	9 288,04	928,80	10 216,84		
Журнал "Акционерный вестник"	00000000763	796	шт		4,000	1 167,28	4 669,13	466,91	5 136,04		
				Итого		24,000	X	32 809,84	3 280,97	36 090,81	

Принял \_\_\_\_\_ / Биллер Л.Ф. /  
Администратор \_\_\_\_\_ / Биллер Л.Ф. /  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

Сдал \_\_\_\_\_ / /  
\_\_\_\_\_ / /  
должность \_\_\_\_\_ подпись \_\_\_\_\_ расшифровка подписи \_\_\_\_\_

# Приложение Г (обязательное) Акт о списании материалов

Открытое акционерное общество "Томская домостроительная компания", 634021, Томская обл, Томск г, Елизаровых ул, дом № 79/1

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель

Генеральный директор  
Шпетер А.К.  
Подпись: *Шпетер А.К.*  
расшифровка подписи

организация

структурное подразделение

Основание приказ, постановление, распоряжение

необязательно зачеркнуть

Номер документа	Дата составления
АКТ Т_00-000149	31 мая 2016 г.

о списании материалов

Комиссия, назначенная приказом № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., произвела проверку выданных материальных запасов и установила фактическое расхождение

Товар	код	Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.	Счет затрат
		наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Журнал "Главбух"	00000000769	шт	796	1,000			1 502,63	1 502,63	26
Журнал "Учет, налоги, право"	00000000698	шт	796	1,000			1 563,03	1 563,03	26
Журнал "Методы менеджмента качества"	00000000786	шт	796	1,000			1 178,70	1 178,70	26
Журнал "Юрист компании"	00000000915	шт	796	1,000			1 402,63	1 402,63	26
Газета "Строительная газета"	00000000503	шт	796	1,000			362,46	362,46	26
Журнал "Хозяйство и право"	00000000911	шт	796	1,000			1 093,54	1 093,54	26
Журнал "Арбитражная практика"	00000000764	шт	796	1,000			2 192,63	2 192,63	26
Журнал "Акционерное общество"	00000000762	шт	796	1,000			1 150,67	1 150,67	26
Журнал "Справочник по управлению персоналом"	00000000873	шт	796	1,000			1 226,08	1 226,08	26
Журнал "РБК"	00-00001993	шт	796	1,000			160,26	160,26	26
Журнал "Зарплатомер"	00000010247	шт	796	1,000			461,72	461,72	26
Журнал "РГ+РГ-неделя"	00-00006538	шт	796	1,000			364,81	364,81	26
Журнал "Налоговые споры"	00-00001991	шт	796	4,000			1 537,63	6 150,51	26
Газета "Экономика и жизнь" с темат. приложениями	00000000508	шт	796	4,000			2 322,01	9 286,04	26
Журнал "Акционерный вестник"	00000000763	шт	796	4,000			1 167,28	4 669,13	26
<b>Итого</b>								<b>32 809,84</b>	

Сумма списания Тридцать две тысячи восемьсот девять рублей 84 копейки

пропись

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащие сведения, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии: Заместитель главного бухгалтера *Федоткина И.В.* подпись / расшифровка подписи

Члены комиссии: Гл. спец по персоналу и PR *Варьяс Л.К.* подпись / расшифровка подписи

Главный специалист по УИК с функциями начальника производственной базы №1 *Остроухов В.Н.* подпись / расшифровка подписи

Материально ответственное лицо: Администратор *Биллер Л.Ф.* подпись / расшифровка подписи



# Приложение Е (обязательное) Счет-фактура на товары

Приложение № 1  
к постановлению Правительства Российской Федерации  
от 26 декабря 2011 г. № 1127

Счет-фактура № РЛ044000149 от 20 февраля 2016 г.

Исправление № -- от --

Продавец: Общество с ограниченной ответственностью Холдинговая компания "Домоцентр" (ООО Холдинговая компания "Домоцентр")

Адрес: 630055, г. Новосибирск, ул. М. Джалиля, 21

ИНН/КПП продавца: 5408148299/701745002

Грузоотправитель и его адрес: ООО Холдинговая компания "Домоцентр" Обособленное подразделение Магазины "Практик-Томск-2", 634063, г. Томск, ул. Беринга, 9, тел.: (3822) 68-15-19

Грузополучатель и его адрес: ОАО "ТДСК" 634021, Томск г. Елизаровых ул. 79, 1

К платежно-расчетному документу № от

Покупатель: ОАО "ТДСК"

Адрес: 634021, Томск г. Елизаровых ул. 79, 1

ИНН/КПП покупателя: 7014036553/701701001

Валюта: наименование, код, Российский рубль, 643

*нов 1450*

1	2		3	4	5	6	7	8	9	10		11
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
Набор сверл ц/х Самара 7шт под резьбу (блистер) 308648	796	шт	1,000	198,14	198,14	без акциза	18%	35,66	233,80	--	--	--
Доводчик Сазар Д01-150 бронза 305696	796	шт	1,000	1 934,75	1 934,75	без акциза	18%	348,25	2 283,00	156	КИТАИ	10122011/060808/000903/7/1
Доводчик Сазар Д01-100 бронза 305698	796	шт	1,000	1 018,64	1 018,64	без акциза	18%	183,36	1 202,00	--	--	--
Плоскофуды SPARTA Classic 160 мм шлифованные пластмассовые рукоятки 16 957	796	шт	2,000	213,56	427,12	без акциза	18%	76,88	604,00	156	КИТАИ	10106050/270214/000355/8/17
Набор SPARTA отверток PH SL- 5шт д/эл-2шт проб.эл.на 220В-1шт 8 шт 135 435	796	шт	1,000	604,24	604,24	без акциза	18%	106,76	713,00	156	КИТАИ	10218040/130214/000265/9/4
Перчатки x/б ПВХ обливные 67713	796	шт	50,000	18,98	949,15	без акциза	18%	170,85	1 120,00	--	--	--
Уровень SPARTA алюмин 400 мм 3 глаза желтый линейка 330 205	796	шт	1,000	96,53	96,53	без акциза	18%	17,37	113,90	156	КИТАИ	10106050/201213/002593/7/11
Топор 600 г MATRIX фиберглассовое топориче 21640	796	шт	1,000	725,42	725,42	без акциза	18%	130,58	856,00	156	КИТАИ	10106050/270813/001648/1/5
Рулетка MATRIX Magnetic 5 м x 19 мм магнитный зацеп 31 011	796	шт	1,000	179,92	179,92	без акциза	18%	32,38	212,30	156	КИТАИ	10130182/160813/000533/4/2
Ножовка SPARTA по металлу 250-300 мм. металла ручка 775 765	796	шт	1,000	317,46	317,46	без акциза	18%	57,14	374,60	156	КИТАИ	10106050/131213/002522/3/24
Ножовка MATRIX по дереву 450 мм.7-8 TPI зуб-3D.каленный зуб.тепл.покр 23 578	796	шт	1,000	550,00	550,00	без акциза	18%	99,00	649,00	156	КИТАИ	10130182/211113/000976/0/1
Молоток TOPEX стальной 800 г стекловолокну 02A808	796	шт	1,000	529,66	529,66	без акциза	18%	85,34	625,00	616	ПОЛЬША	10129060/020812/000378/9
Саморез ШС ТВЛ 3.8x25 (200 шт) - коробка с ок. 112702	778	упак	1,000	110,17	110,17	без акциза	18%	19,83	130,00	--	--	--
Саморез ШСГД 3.8x41 (200 шт) - коробка с ок. DC 102123	778	упак	1,000	113,56	113,56	без акциза	18%	20,44	134,00	--	--	--
Шпатель джутовый 560*2 Текс 500м	796	шт	1,000	227,97	227,97	без акциза	18%	41,03	269,00	--	--	--
Канистор КН1-1-6-20 2003	796	шт	1,000	263,64	263,64	без акциза	18%	47,46	311,10	--	--	--
Радиатор масляный 3 режима 7 секций BS-15	796	шт	2,000	2 117,60	4 235,59	без акциза	18%	762,41	4 998,00	156	КИТАИ	10113050/170713/000342/1/03
Арматура с нип. н/л 2-ур AC-12/1М	796	шт	2,000	373,39	746,78	без акциза	18%	134,42	881,20	--	--	--
Подводка для воды SS 1/2 в-н 0.6м	796	шт	2,000	129,18	258,31	без акциза	18%	46,49	304,80	--	--	--
Подводка сталь 80см г/г	796	шт	1,000	180,42	180,42	без акциза	18%	32,48	212,90	156	КИТАИ	10210050/100810/001134/7/1
Замок навесной Сазар Р-05/70 блистер 306036	796	шт	2,000	292,38	584,75	без акциза	18%	105,25	690,00	156	КИТАИ	10609030/091203/000868/8
Герметик Момент сил санит д/в/к бел 280мл 2047332	796	шт	3,000	177,12	531,36	без акциза	18%	95,64	627,00	--	--	--

1	2		3	4	5	6	7	8	9	10		11
	код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
Пена профессиональная Hometag Professional foam 750 мл ЗИМА 750 мл	796	шт	2,000	232,21	464,41	без акциза	18%	83,59	548,00	--	--	--
Кабель мед 2-ж 2x2.5 ВВГ на катушке 2x2.5 ВВГ	018	п.м	40,000	41,53	1 661,02	без акциза	18%	298,98	1 960,00	--	--	--
Лампа Б 230-240-95 E27 ЛОН-95	796	шт	100,000	11,86	1 186,44	без акциза	18%	213,56	1 400,00	156	КИТАИ	10115062/190413/000159/4/1
<b>Всего к оплате</b>					<b>18 095,45</b>		<b>X</b>		<b>3 257,15</b>			<b>21 352,60</b>

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо

*(подпись)*  
**СТЕПАНОВА Е.В.**  
СТАРШИЙ ОПЕРАТОР

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо

*(подпись)*  
**СТЕПАНОВА Е.В.**  
СТАРШИЙ ОПЕРАТОР

Индивидуальный предприниматель

(подпись свидетеля о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)



# Приложение И (обязательное) Акт о списании материалов

Открытое акционерное общество "Томская домостроительная компания", 634021, Томская обл, Томск г, Елизаровых ул, дом № 79/1

организация

структурное подразделение

Основание приказ, постановление, распоряжение

иное зачеркнуть

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель

Генеральный директор ОАО "ТДСК"

подпись

подпись

Петер А.К.

расшифровка подписи

А К Т

Номер документа	Дата составления
T_00-000048	31 марта 2016 г.

о списании материалов

Комиссия, назначенная приказом № \_\_\_\_\_ от "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г., произвела проверку выданных материальных запасов и установила фактическое расхождение

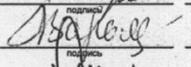
Товар	код	Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.	Счет затрат
		наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Набор сверл под резьбу	00-00006061	шт	796	1,000			198,14	198,14	20.01
Доводчик	00-00006062	шт	796	2,000			1 476,70	2 953,39	20.01
Плоскогубцы	00-00006063	шт	796	2,000			213,56	427,12	20.01
Набор отверток	00-00006064	шт	796	1,000			604,24	604,24	20.01
Перчатки х/б	00000002148	шт	796	50,000			22,02	1 101,06	20.01
Уровень алюминиевый	00-00006065	шт	796	1,000			96,53	96,53	20.01
Топор	00-00006066	шт	796	1,000			725,42	725,42	20.01
Рулетка	00000002610	шт	796	1,000			179,92	179,92	20.01
Ножовка по металлу	00-00003317	шт	796	1,000			317,46	317,46	20.01
Ножовка по дереву	0000001961	шт	796	1,000			550,00	550,00	20.01
Молоток	00000001780	шт	796	1,000			529,66	529,66	20.01
Саморез	00000002869	шт	796	2,000			79,58	159,15	20.01
Шпатель	00000003542	рул	736	1,000			227,97	227,97	20.01
Канистра	00-00006067	шт	796	1,000			263,64	263,64	20.01
Радиатор масляный	00-00006068	шт	796	2,000			2 117,80	4 235,59	20.01
Арматура	00000000940	шт	796	2,000			373,39	746,78	20.01
Подводка для воды	00000002230	шт	796	2,000			215,05	430,10	20.01
Подводка сталь	00-00000558	шт	796	1,000			180,42	180,42	20.01
Замок навесной	00000000873	шт	796	2,000			292,38	584,75	20.01
Герметик силикон (белый)	00000025428	шт	796	3,000			177,12	531,36	20.01
Пена монтажная	00000021160	шт	796	2,000			232,21	464,41	20.01
Кабель на катушке	00-00006069	м	056	40,000			41,53	1 661,02	20.01
Лампа Б 230-240-95 Е-27 ЛОН-95	00-00006070	шт	796	100,000			11,86	1 186,44	20.01
Итого								18 354,57	

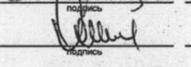
Сумма списания Восемнадцать тысяч триста пятьдесят четыре рубля 57 копеек

пропись

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащие сведения, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии: Заместитель главного бухгалтера  Федоткина И.В.  
должность подпись расшифровка подписи

Члены комиссии: Гл. спец по персоналу и PR  Варьяс Л.К.  
должность подпись расшифровка подписи

Начальник производственной базы № 1  Остроухов В.Н.  
должность подпись расшифровка подписи

Начальник производственной базы № 2  Колотовкин В.В.  
должность подпись расшифровка подписи

Материально ответственное лицо: \_\_\_\_\_