

МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

17.01.2024

группа Э-220922

Практическая работа № 35

ТЕМА: Проведение учета материально-производственных запасов при их поступлении.

Теоретический материал.

Материалы могут поступать в организацию в качестве вклада в уставный капитал организации, в результате их приобретения за плату у изготовителей и торговых организаций, в результате изготовления самой организацией, в результате безвозмездного поступления, в результате обмена на другое имущество.

В бухгалтерии для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет 10 «Материалы».

Учет материалов на счете 10 «Материалы» может осуществляться по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

При первом варианте для учета операций по движению материалов используется только счет 10 «Материалы». При втором варианте кроме счета 10 «Материалы» используются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

При приобретении материалов за плату их фактическая себестоимость складывается из суммы затрат на приобретение.

При первом варианте учета затраты на приобретение материалов отражают по дебету счета 10 «Материалы». При этом рекомендуется в рамках счета 10 «Материалы» обособленно на отдельном субсчете учитывать транспортно-заготовительные расходы, связанные с поступлением материалов в организацию.

НДС, подлежащий уплате продавцу материалов, в фактическую их себестоимость не включается и учитывается отдельно на счете 19 «НДС по приобретенным ценностям».

При втором варианте учета при использовании счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» все затраты на приобретение материалов первоначально отражают по дебету счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При фактическом поступлении материалов и их оприходовании на складе на стоимость материалов в оценке по учетной цене делают запись по дебету счета 10 «Материалы» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Сопоставляя дебетовые и кредитовые записи счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» определяют отклонения в стоимости материалов, которые отражают на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» в корреспонденции со счетом 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Фактическая себестоимость материалов, полученных от учредителей в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется по согласованию между учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации. В случае, если организация несет при этом затраты по доставке материалов (транспортно-заготовительные расходы), то они включаются в фактическую себестоимость материалов.

Задание 1. Организация получила от учредителя в счет вклада в уставный капитал материалы, которые оценены учредителями в сумме 50 000 руб. За доставку материалов организация согласно счету транспортной организации заплатила 6000 руб., в том числе НДС 1000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Оприходованы на склад материалы, полученные от учредителя в оценке согласованной учредителями			
2.	Принят к оплате счет транспортной организации за услуги по доставке материалов (без НДС)			
3.	Отражен в учете НДС по транспортным услугам			
4.	Оплачены услуги транспортной организации по доставке материалов			
5.	Предъявлен бюджету к вычету НДС уплаченный транспортной организации за услуги по доставке материалов			

Задание 2. Фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату определяется исходя из суммы фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 70 800 руб., в том числе НДС – 11 800 руб. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 4 500 руб., в том числе НДС – 20% .

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счет		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			

4	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам			

Задание 3.

Организация приобрела за плату у поставщика материалы на сумму 35 400 руб., в том числе НДС – 20%. Затраты по доставке материалов на склад организации составили 3000 руб., в том числе НДС 20%.

Материалы предназначены для использования в производстве продукции, облагаемой НДС. Все первичные учетные и расчетные документы оформлены правильно, и в них выделена отдельной строкой сумма НДС.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по учетной цене. Учетная цена приобретаемых материалов 28 000 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Отражена стоимость приобретенных материалов согласно расчетным документам поставщика (без учета НДС)			
2.	Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком материалов			
3.	Отражена стоимость услуг транспортной организации по доставке материалов (без учета НДС)			
4.	Отражена сумма НДС, предъявленная транспортной организацией			
5.	Произведена оплата поставщику за материалы (включая НДС)			
6.	Произведена оплата услуг транспортной организации по доставке материалов (включая НДС)			
7.	Оприходованы на склад материалы, полученные от поставщика, по учетной цене			
8.	Определяются и списываются отклонения в стоимости материалов			

9.	Предъявлены к вычету суммы НДС, уплаченные по принятым на учет материалам и транспортным услугам			
----	--------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Задание 4. В марте организация безвозмездно получила материалы, рыночная стоимость которых 12 000 руб. В апреле часть материалов на сумму 9 000 руб. были использованы в производстве при производстве продукции. Оставшиеся материалы в мае были использованы для общехозяйственных нужд.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составить бухгалтерские проводки:

№ п/ п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
	В марте			
1.	Получены безвозмездно и оприходованы на склад материалы			
	В апреле			
2.	Отпущены со склада и израсходованы материалы при производстве продукции			
3.	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных при производстве продукции материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			
	В мае			
4.	Отпущены со склада и израсходованы материалы для общехозяйственных нужд			
5.	Стоимость ранее полученных безвозмездно и израсходованных для общехозяйственных нужд материалов отнесена на увеличение финансовых результатов			

Фактическая себестоимость материалов при их изготовлении организацией определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных материалов. Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляется организацией в порядке, установленном для определения себестоимости продукции.

Задание 5. В сентябре в цехе вспомогательного производства при изготовлении деталей для собственного производства были осуществлены следующие затраты:

- материалы – 17 000 руб.;
- заработная плата – 25 000 руб.;
- отчисления с заработной платы – 7 000 руб.;

– амортизация основных средств – 1 800 руб.

Согласно учетной политике организация ведет учет материалов на счете 10 «Материалы» в оценке по фактической себестоимости.

Составим бухгалтерские проводки:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1.	Израсходованы материалы во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного			
2.	Начислена заработная плата рабочим вспомогательного производства за изготовлении деталей для собственного производства			
3.	Начислены страховые платежи в СФР от несчастных случаев и профессиональных заболеваний			
4.	Начислена амортизация по основным средствам, использованным во вспомогательном производстве при изготовлении деталей для собственного производства			
5.	Оприходованы на склад детали изготовленные во вспомогательном производстве для собственного производства			