

УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Олег ЛЕВКОВИЧ,
кандидат экономических наук, профессор БГЭУ
Ирина БУРЦЕВА,
старший преподаватель БГЭУ

Под производственными запасами понимают различные вещественные элементы производства, используемые в качестве предметов труда, предназначенные для переработки или использования в производственном процессе либо для хозяйственных нужд, которые в соответствии с установленным порядком включаются в состав средств в обороте. Они целиком потребляются в производственном цикле и полностью переносят свою стоимость на стоимость производимой продукции (работ, услуг).

Сырье, материалы, покупные изделия, полуфабрикаты, запасные части, хозяйственный инвентарь и прочие материальные ценности поступают на предприятие в результате:

- внесения учредителями в счет их вкладов в уставный фонд предприятия;
- приобретения за плату от поставщиков и других субъектов хозяйствования;
- получения от подотчетных лиц, закупивших материалы в порядке наличного расчета;
- оприходования материальных ценностей от списания пришедших в негодность основных средств;

- поступления материалов из собственных производств (изготовленных или возвратных отходов);
- получения по договору дарения от других субъектов хозяйствования и физических лиц безвозмездно;
- поступления в качестве целевого финансирования.

В результате проведения инвентаризации могут быть выявлены излишки материалов, которые приходятся на предприятие в составе материальных ценностей (рис 1.).

Документы по движению материалов делятся на две группы: приходные и расходные.

На каждую отгруженную партию материалов поставщики выписывают в адрес предприятий-покупателей платежные требования и счета (счета-фактуры), служащие основанием для расчетов. К счетам обычно прилагаются документы, подтверждающие количество и качество отправленного груза (спецификации, накладные, удостоверения и сертификаты качества). Грузы, поступающие автомобильным транспортом, оформляют товарно-транспортными накладными.

Материалы на складах принимают материально ответственные лица. Оприходование материалов производят, как правило, оформлением приходного ордера, в котором фиксируют фактическое количество и качество материалов. Если при приеме будет обнаружено несоответствие количества или качества принимаемого груза, оформляют специальный акт, в котором указывают размеры недостачи или

порчи материалов. В составлении акта должен принимать участие представитель поставщика или же независимой организации. Этот акт используется затем для предъявления претензии поставщику. Акт примерно такой же формы составляется и на материалы, поступающие без документов поставщика (неотфактурованные поставки).

Материалы, поступающие на предприятие от подотчетных лиц, оформляются товарным счетом или справкой-актом (составленными подотчетными лицами), в которых отражаются: дата и место покупки; наименование, количество и цена материалов. К акту прилагаются товарные чеки. Акт прилагается к авансовому отчету подотчетного лица.

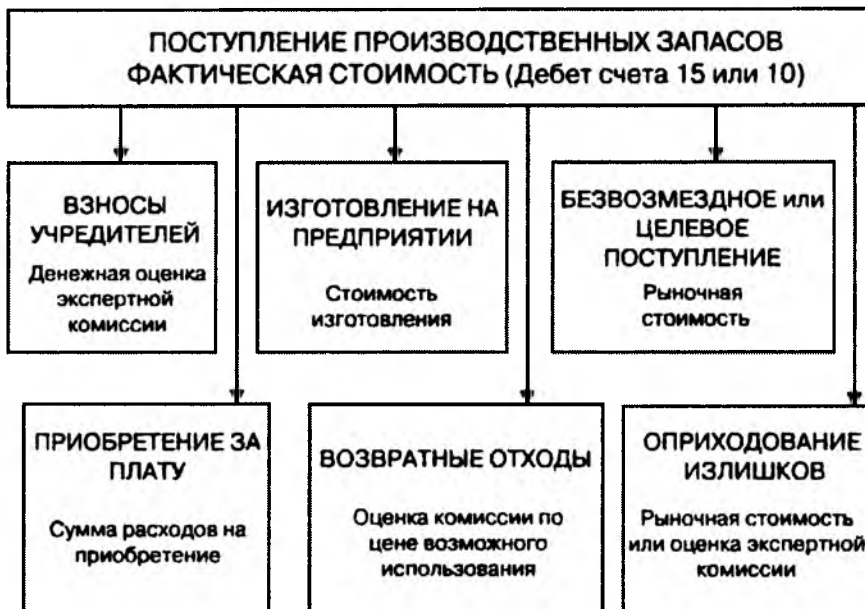


Рис. 1. Поступление производственных запасов

При оформлении расхода материалов на производственные цели применяют лимитно-заборные карты и требования. Основными реквизитами этих документов являются наименование и количество отпущенных складом материалов.

Лимитно-заборные карты — это накопительные документы, которыми оформляют расход материалов, систематически отпускаемых на производственные цели.

Требования — это разовые документы для оформления однократного, редко повторяющегося отпуска какого-либо материала.

Для систематического учета расчетов с поставщиками применяют активно-пассивный счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Этот счет предназначен для учета расчетов с поставщиками за материальные ресурсы, в том числе для расчетов за электроэнергию, газ, воду и т.д., а также для расчетов с подрядчиками за потребленные или полученные услуги по перевозке, связи и другие, независимо от времени оплаты за них.

В зависимости от принятой на предприятии учетной политики отражение поступления и списания материалов может осуществляться по одному из двух вариантов:

- с использованием счета 10 «Материалы» в корреспонденции с соответствующими счетами;
- с использованием и применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

При первом варианте фактическая себестоимость поступивших производственных запасов формируется на счете «Материалы». В этом случае по дебету счета 10 «Материалы» отражается как покупная стоимость поступивших материалов (без НДС), так и сумма транспортно-заготовительных расходов, в корреспонденции с кредитом следующих счетов (в зависимости от того, откуда поступили те или иные ценности, а также от характера расходов по заготовке и доставке материалов на предприятие):

- 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 75/1 «Расчеты по вкладам в уставный фонд»
- 86 «Целевое финансирование»;
- 98 «Доходы будущих периодов» и т.д.

Налог на добавленную стоимость (НДС), включенный в закупочную (фактурную) стоимость приобретаемых материальных ценностей (работ, услуг) и принятый к оплате, у предприятия-покупателя учитывается обособленно на активном счете 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам». Типовым планом счетов к счету 18 предусмотрены субсчета:

- 18/1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам»;
- 18/2 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам»;
- 18/3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам, услугам» — для учета сумм налога на добавленную стоимость, относящихся к приобретенному сырью, материалам, полуфабри-

катам и другим видам производственных запасов, в том числе при ввозе материальных ценностей на таможенную территорию Республики Беларусь, а также для учета сумм налога на добавленную стоимость по принятым работам и услугам;

- 18/4 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам».

По мере расчетов с поставщиками (подрядчиками и исполнителями) бюджетом (при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь) сумма оплаченного налога на добавленную стоимость принимается к вычету в соответствии с законодательством Республики Беларусь. В связи с этим необходимо иметь дифференцированную информацию о налоге на добавленную стоимость, подлежащем оплате и оплаченном. Для этого необходимо предусмотреть дополнительные субсчета:

- 18/11 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам, подлежащий оплате»;
- 18/12 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным основным средствам оплаченный»;
- 18/21 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам, подлежащий оплате»;
- 18/22 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам оплаченный»;
- 18/31 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам, подлежащий оплате»;
- 18/32 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам оплаченный»;
- 18/41 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, подлежащий оплате»;
- 18/42 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам оплаченный».

Сущность второго метода заключается в том, что предприятия для учета поступающих материалов используют вспомогательный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», в дебет которого заносят данные о стоимости приобретенных предприятием материальных ресурсов (без НДС), а также данные о фактических затратах по их приобретению. После этого в дебет счета 10 «Материалы» списывается стоимость материалов по ценам приобретения (фактурным ценам, указанным в сопроводительных документах предприятий-поставщиков) в корреспонденции с кредитом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Разница между фактической стоимостью заготовления и стоимостью материалов по ценам приобретения (фактурным) составляет отклонение в стоимости и списывается с кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Ученная по дебету счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» сумма отклонений списывается с кредита этого счета пропорционально стоимости материалов, отпущенных в производство, либо выбывших в соответствии с иными случаями (недостача, продажа, безвозмезд-

ная передача и др.). Для исчисления сумм отклонений (транспортно-заготовительных расходов), подлежащих списанию и присоединению к покупной (фактурной) цене каждого материала, рассчитывают средневзвешенный процент, который отражает долю транспортно-заготовительных расходов в покупной цене материалов.

Средневзвешенный процент (X) определяется по формуле:

$$X = \frac{To + Tn}{Mo + Mn} \cdot 100\%,$$

где:

To — сумма отклонений в стоимости на начало месяца (Сн16).

Tn — сумма отклонений в стоимости за отчетный месяц (обороты по дебету счета 16).

Mo — сумма материальных ценностей на начало месяца (Сн10).

Mn — сумма материальных ценностей, поступивших за отчетный месяц (обороты по дебету счета 10).

Сумма отклонений (в рублях), т.е. сумма транспортно-заготовительных расходов (далее ТЗР), подлежащих списанию в себестоимость с **кредита** счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», определяется по формуле:

$$ТЗР = \frac{Мфс \cdot X}{100},$$

где:

Мфс — фактурная стоимость материальных ценностей, переданных в производство.

Фактическая стоимость (Мф), по которой материальные ценности включаются в себестоимость производства продукции, определяется по формуле:

$$Мф = Мфс + \frac{Мфс \cdot X}{100}.$$

Материалы отпускаются в производство в пределах производственно установленных лимитов в соответствии с нормами расхода материалов, объемом производства с учетом неиспользованных запасов материалов на начало месяца.

ПРИМЕР (приобретение материалов от поставщиков с использованием счетов 15 и 16):

На начало отчетного периода величина транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением металла (Сн по 16 счету), составила 10000 руб., а стоимость металла (Сн по 10 счету) — 120000 руб. В отчетном месяце поступила партия металла, стоимость которого 637200 руб., в т.ч. НДС по поступившему металлу — 97200 руб. Предприятие несет затраты, связанные с приобретением и доставкой металла:

- * за перевозку металла начислено автотранспортному предприятию — 35400 руб. (в т.ч. НДС - 5400 руб.);
- * списаны командировочные расходы лиц, сопровождавших груз, — 5000 руб.;
- * начислена зарплата грузчикам за разгрузку и штабелирование металла — 15000 руб.;
- * начислены налоги, сборы и отчисления на зарплату по ставкам, существующим в настоящий период времени: отчисления в ФСЗН — 5250 руб., единый налог от суммы начисленной заработной платы — 750 руб., отчисления в госстрах — 150 руб.

В основное производство со склада передана партия металла, закупочная (фактурная) стоимость которого (без отклонений) 230000 руб. Определить сумму ТЗР и отразить списание отклонений в стоимости при передаче материалов в производство. С расчетного счета оплачена кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.

Отпуск товарно-материальных ценностей осуществляется на основании первичных документов. При этом в бухгалтерском учете отражаются проводки по списанию материалов в зависимости от направления затрат с **кредита** счета 10 «Материалы» в **дебет** следующих счетов:

- 20 «Основное производство» — при отпуске материалов на выработку продукции (работ, услуг) цехами основного производства;
- 23 «Вспомогательное производство» — при отпуске материалов во вспомогательное производство;
- 25 «Общепроизводственные расходы» — при отпуске материалов на содержание машин и оборудования производственных цехов и хозяйств, их хозяйственные и другие нужды;
- 26 «Общехозяйственные расходы» — при отпуске материалов на общехозяйственные нужды;
- 28 «Брак в производстве» — при отпуске материалов на устранение брака;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — при отпуске материалов непромышленным производствам и хозяйствам.

Если на предприятии учет движения материалов организован по второму варианту с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то списание материалов со склада отражается по ценам приобретения и оформляется бухгалтерской записью с **кредита** счета 10 «Материалы» в **дебет** одного из затратных счетов в зависимости от направления использования.

Одновременно со списанием со склада материалов по ценам приобретения в бухгалтерии отражается проводка списания суммы отклонений фактической стоимости приобретения от стоимости по ценам приобретения (фактурным) с **кредита** счета 16 «Отклонение в стоимости материалов» в **дебет** одного из следующих счетов:

- 20 «Основное производство»;
- 23 «Вспомогательное производство»;
- 25 «Общепроизводственные расходы»;
- 26 «Общехозяйственные расходы»;
- 28 «Брак в производстве»;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» и т.д.

РЕШЕНИЕ:

15		60		18/31	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сн			Сн	Сн	
1) 540000	8) 540000	12) 637200	1) 637200	1) 97200	13) 97200
2) 30000	9) 56150	14) 35400	2) 35400	2) 5400	15) 5400
3) 5000					
4) 15000					
5) 5250					
6) 750					
7) 150					
69/1		71		70	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	Сн	Сн			Сн
	5) 5250		3) 5000		4) 15000
10		68/1		76/2	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сн=120000			Сн		Сн
8) 540000	10) 230000		6) 750		7) 150
51		10		20	
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Сн		Сн=10000		Сн	
	12) 637200	9) 56150	11) 23000	10) 230000	
	14) 35400			11) 23000	
18/32		18/32			
Дебет	Кредит	Дебет	Кредит		
Сн		Сн			
		13) 97200			
		15) 5400			

№	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1.	15	60	540000	Поступление металла от поставщика по закупной (фактурной) стоимости без НДС с одновременным отражением кредиторской задолженности поставщику
	18/31		97200	Обособленное отражение НДС, включенного в стоимость приобретаемого металла и подлежащего оплате
2.	15	60	30000	Начисление подрядчику стоимости перевозки
	18/31		5400	Обособленное отражение НДС, включенного в стоимость перевозки
3.	15	71	5000	Включены суммы командировочных расходов в затраты по приобретению металла
4.		70	15000	Включена заработная плата грузчиков в затраты по приобретению металла
5.		69/1	5250	Включены отчисления на социальное страхование в затраты по приобретению металла
6.		68	750	Включен единый налог на заработную плату в затраты по приобретению металла
7.		76/2	5000	Включены отчисления в Госстрах от начисленной заработной платы в затраты по приобретению металла
8.	10	15	540000	Оприходован на предприятии металл по закупной (фактурной) стоимости
9.	16	15	56150	Списаны отклонения в стоимости поступившего металла
10.	20	10	230000	Передан металл в производство по закупной (фактурной) стоимости
11.		16	23000	Списаны отклонения в стоимости металла (ТЗР) в себестоимость при передаче металла в производство (расчет приведен ниже)
12.	60	51	637200	Оплачена поставщику стоимость металла
13.	18/32	18/31	97200	Отражение оплаченного НДС после перечисления поставщику денежных средств
14.	60	51	35400	Оплачены услуги автотранспортного предприятия по перевозке металла
15.	18/32	18/31	5400	Отражение оплаченного НДС после перечисления автотранспортному предприятию денежных средств

Расчет суммы отклонений в стоимости металла, подлежащих списанию в себестоимость:

Средневзвешенный процент (X):

$$X = \frac{10000 + 56000}{120000 + 540000} \cdot 100\% = \frac{66000}{660000} \cdot 100\% = 10\%$$

Сумма отклонения (транспортно-заготовительных расходов), подлежащая списанию в себестоимость:

$$ТЗР = 230000 \times 10\% = 23000 \text{ руб.}$$

Фактическая стоимость металла, переданного в производство, равна:

$$Мф = 230000 + 23000 = 253000 \text{ (руб.)}$$

Стоимость **безвозмездно** поступающих ценностей учитывается изначально по счету 98 «Доходы будущих периодов», к которому предусмотрен субсчет 98/2 «Безвозмездные поступления».

При использовании (потреблении) материалов их стоимость списывается в состав внереализационных доходов предприятия (кредит субсчета 92/1 «Внереализационные доходы») в суммах, равных стоимости материалов, переданных в производство.

В бухгалтерии безвозмездные поступления и списания материалов отражают следующими записями:

дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98/2 «Безвозмездные поступления» — безвозмездное поступление материалов по рыночной стоимости или оценке комиссии;

дебет счета 20 «Основное производство» (08,23,26...) и кредит счета 10 «Материалы» — списание со склада материалов при передаче их в производство;

дебет субсчета 98/2 «Безвозмездные поступления» и кредит субсчета 92/1 «Внереализационные доходы» — списание и включение в состав внереализационных доходов сумм, равных стоимости безвозмездно поступивших материалов, по мере передачи их в производство.

ПРИМЕР (безвозмездное поступление):

Предприятие в январе 2004 года получило безвозмездно от другой фирмы материалы, стоимость которых по оценке комиссии — 729000 руб. Отпуск материалов со склада в основное производство отражается следующим образом: в феврале — на сумму 127000 руб., в марте — на сумму 43000 руб. и т.д.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по безвозмездному поступлению материалов и списанию их при использовании.

РЕШЕНИЕ:

98/2				10				20			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
3) 127000		Сн		Сн				Сн			
6) 43000		1) 729000		1) 729000		2) 127000		2) 127000			
						5) 43000		5) 43000			

92/1				92/9				99			
Дебет		Кредит		Дебет		Кредит		Дебет		Кредит	
		Сн		Сн						Сн	
		3) 127000		4) 127000						4) 127000	
		6) 43000		6) 43000						6) 43000	

№	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1.	10	98/2	729000	Безвозмездное поступление материалов на предприятие
2.	20	10	127000	Списание материалов со склада в основное производство в феврале
3.	98/2	92/1	127000	Списание в состав внереализационных доходов стоимости безвозмездно поступивших материалов в суммах, равных стоимости материалов, переданных в производство в феврале
4.	92/9	99	127000	Отражение прибыли в феврале, определяемой путем сопоставления оборотов по синтетическому счету 92
5.	20	10	43000	Списание материалов со склада в основное производство в марте
6.	98/2	92/1	43000	Списание в состав внереализационных доходов стоимости безвозмездно поступивших материалов в суммах равных стоимости материалов переданных в производство в марте
7.	92/9	99	43000	Отражение в марте прибыли, определяемой путем сопоставления оборотов по синтетическому счету 92, и т.д.

Стоимость материалов, поступивших от **учредителей** в качестве вклада в уставный фонд, отражается следующими бухгалтерскими записями:

дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» субсчет 75/1 «Расчеты с учредителями по вкладам в уставный фонд» — на стоимость полученных от учредителей материалов.

Материалы, внесенные учредителями, отражаются и учитываются в бухгалтерии по стоимости отраженной в первичных документах, подтверждающих стоимость, или по оценке экспертной комиссии.

ПРИМЕР (поступление в качестве взносов учредителей):

Зарегистрировано предприятие с уставным фондом 540000 руб. Один из учредителей при создании предприятия в качестве взноса в уставный фонд передает предприятию партию пряжи, стоимость которой 368000 руб. (без НДС).

В бухгалтерии отражаются следующие записи по поступлению материалов от учредителей.

РЕШЕНИЕ:

80	
Дебет	Кредит
	Сн=0
	1) 540000

75/1	
Дебет	Кредит
Сн=0	
1) 540000	2) 360000

10	
Дебет	Кредит
Сн=0	
2) 360000	

№	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1.	75/1	80	540000	Отражение величины уставного фонда и дебиторской задолженности учредителей
2.	10	75/1	360000	Поступление материалов от учредителей в качестве вноса в уставный фонд предприятия

Для отражения **целевых поступлений** предусмотрен счет 86 «Целевое финансирование». Схема бухгалтерских записей при отражении целевых поступлений денежных средств и приобретение производственных запасов за счет целевых поступлений следующая:

дебет счета 51 «Расчетный счет» (52,55) и кредит счета 86 «Целевое финансирование» — целевое поступление денежных средств;

дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредит счета 51 «Расчетный счет» (52,55) — перечисление денежных средств поставщику для приобретения производственных запасов;

дебет счета 10 «Материалы» (15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») и **кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»** — поступление на предприятие материалов (без НДС), приобретенных за счет целевых средств;

дебет субсчета 18/3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам услугам» и кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками

и подрядчиками» — отражение сумм НДС, относящихся к материалам, приобретенным за счет целевых средств;

дебет счета 86 «Целевое финансирование» и кредит счета 98 «Доходы будущих периодов» субсчет 98/2 «Безвозмездные поступления» — списание в состав доходов будущих периодов стоимости материалов без НДС, приобретенных за счет целевых средств и введенных в эксплуатацию;

дебет счета 20 «Основное производство» (08,23,26...) и кредит счета 10 «Материалы» — передача в производство материалов, приобретенных за счет средств целевого финансирования;

дебет субсчета 98/2 «Безвозмездные поступления» и кредит субсчета 92/1 «Внереализационные доходы» — списание в состав внереализационных доходов сумм, равных стоимости материалов, переданных в эксплуатацию;

дебет счета 86 «Целевое финансирование» и кредит субсчета 18/3 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам услугам» — списание налога на добавленную стоимость, оплаченного при приобретении материалов за счет средств целевого финансирования.

ПРИМЕР (целевое поступление):

Предприятие в марте 2004 года получило денежные средства в качестве целевого финансирования для приобретения материалов в сумме 646640 руб. За счет целевых средств предприятие приобрело в апреле материалы, стоимость которых 646640 руб., в т.ч. НДС — 98640 руб. Со склада в основное производство отпуск материалов производился следующим образом: в мае — на сумму 83000 руб., в июне — на сумму 87000 руб. и т.д.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по целевому поступлению средств и списанию при их использовании.

РЕШЕНИЕ:

51	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 646640	2) 646640

10	
Дебет	Кредит
Сн	
3) 548000	6) 83000
	9) 87000

20	
Дебет	Кредит
Сн	
6) 83000	
9) 87000	

99	
Дебет	Кредит
	Сн
	8) 83000
	11) 87000

86	
Дебет	Кредит
	Сн
4) 548000	1) 646640
5) 98640	

18/32	
Дебет	Кредит
Сн	
3) 98640	5) 98640

92/1	
Дебет	Кредит
	Сн
	7) 83000
	10) 87000

60	
Дебет	Кредит
Сн	
2) 646640	3) 646640

98/2	
Дебет	Кредит
7) 83000	Сн
10) 87000	4) 548000

92/9	
Дебет	Кредит
Сн	
8) 83000	
11) 87000	

№	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1.	51	86	646640	Поступление денежных средств в качестве целевого финансирования для приобретения материалов
2.	60	51	646640	Перечисление средств поставщику для приобретения материалов
3.	10	60	548000	Поступление материалов на предприятие без НДС
	18/32		98640	Отражение оплаченного НДС, включенного в стоимость материалов
4.	86	98/2	548000	Списание в состав доходов будущих периодов целевых поступлений, использованных на приобретение материалов (без НДС) в апреле
5.		18/32	98640	Списание НДС, оплаченного при приобретении материалов за счет средств целевого финансирования
6.	20	10	83000	Списание материалов со склада в основное производство в мае
7.	98/2	92/1	83000	Списание в состав внереализационных доходов стоимости материалов в суммах, равных стоимости материалов, израсходованных в мае
8.	92/9	99	83000	Отражение прибыли в мае, определяемой путем сопоставления оборотов по синтетическому счету 92
9.	10	10	87000	Списание материалов со склада в основное производство в июне
10.	92/1	92/1	87000	Списание в состав внереализационных доходов стоимости материалов в суммах, равных стоимости материалов, израсходованных в июне
11.	99	99	87000	Отражение прибыли в июне, определяемой путем сопоставления оборотов по синтетическому счету 92 и т.д.

Инвентаризация является одним из действенных средств контроля и состояния сохранности материальных ценностей. Она проводится с целью установления соответствия фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета. Результаты инвентаризации отражаются в инвентаризационных описях. Описи должны составляться четко, без помарок. На основании описей для выявления результатов инвентаризации составляются сличительные ведомости результатов инвентаризации. В них заносят только те материальные ценности, по которым имеются

расхождения. При наличии расхождений материально ответственные лица должны дать письменные объяснения о причинах недостачи или излишков. Стоимость выявленных **излишков** материальных ценностей приходится на счета по учету материалов бухгалтерской записью:

дебет счета 10 «Материалы» и кредит счета 92 «Внереализационные доходы и расходы» субсчет 92/1 «Внереализационные доходы» — на стоимость выявленных излишков по рыночной цене на дату проведения инвентаризации или по оценке комиссии.

ПРИМЕР (оприходование излишков):

При проведении инвентаризации на предприятии выявлены:

- излишки полуфабрикатов покупных на складе — на 85200 руб.;
- излишки строительных материалов на складе — на 427000 руб.

По решению и оценке комиссии излишки материалов приходятся на предприятие.

В бухгалтерии отражаются следующие записи по оприходованию излишков, выявленных в результате инвентаризации.

РЕШЕНИЕ:

10/2	
Дебет	Кредит
Сн	
1) 85200	

10/8	
Дебет	Кредит
Сн	
2) 427000	

92/1	
Дебет	Кредит
	Сн
	1) 85200
	2) 427000

92/9	
Дебет	Кредит
Сн	
3) 512200	

99	
Дебет	Кредит
	Сн
	3) 512200

№	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1.	10/2	92/1	85200	Оприходование выявленных излишков покупных полуфабрикатов по оценке комиссии
2.	10/8	92/1	427000	Оприходование выявленных излишков строительных материалов по оценке комиссии
3.	92/9	99	512200	Отражение прибыли, определяемой путем сопоставления оборотов по синтетическому счету 92, образованной в результате оприходования излишков