17.12.2020 г

19-ЭК-2д

Основы бухгалтерского учета

Отражение бухгалтерскими записями учета процесса снабжения

Сущность и основные задачи процесса снабжения

Средства предприятия, участвуя в хозяйственной деятельности, совершают кругооборот. Движение средств определено тремя относительно самостоятельными процессами: снабжение, [производство](https://buhbook.net/buhgalterskij-uchet/teoriya-buhgalterskogo-ucheta/uchet-protsessa-proizvodstva-v-buhgalterskom-uchete/), [реализация](https://buhbook.net/buhgalterskij-uchet/teoriya-buhgalterskogo-ucheta/uchet-protsessa-realizatsii-prodazhi-v-buhgalterskom-uchete/).



Процесс снабжения – определяется как набор операций, выполняемых на предприятии, с целью обеспечения производства необходимыми предметами труда в процессе осуществления хозяйственной деятельности.

Поступившие в собственность предприятия предметы и средства труда являются результатом процесса снабжения.

Выделяют следующие основные задачи процесса снабжения:

Осуществление контроля за поддержанием оптимального запаса материальных ценностей и объемом их поставок;

Оформление соответствующими документами поступление материальных ценностей;

Определение суммы затрат на приобретение и заготовление предметов труда;

Достоверная оценка стоимости материальных ценностей (формирование фактической себестоимости);

Создание условий на местах хранения с целью обеспечения сохранности;

Определение результата снабженческой деятельности.

Понятие «Фактическая себестоимость» приобретенных материальных ценностей



Затраты на приобретение материальных ценностей сложившиеся по факту состоят из:

Оптовых цен (покупных);

Транспортно-заготовительных расходов (ТЗР).

Приобретая различные материальные ценности, организация выплачивает поставщику их стоимость по оптовым ценам (договорным свободным ценам).

Оптовые цены – это цены на продукцию, по которой одна организация продает другой или государству.

ТЗР – это расходы, связанные с транспортировкой, доставкой материалов и погрузочно-разгрузочными работами.

Основными документами при оформлении поступления материальных ценностей являются: счет-фактура, чеки в магазинах, накладная (приходная, расходная, внутреннего назначения) и т.д.

Отражение материальных затрат на счетах бухгалтерского учета

Вариант 1 – с использованием счета 10 ТЗР

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы». Учет ТЗР ведется на счете 10 ТЗР (открывается аналитический счет к счету 10).

Д10 К60 — отражена стоимость материалов, приобретенных у поставщика;

Д19 К60 – учтен НДС.

По дебету счета 10 ТЗР отражаются затраты, связанные с доставкой приобретаемых материальных ценностей. К ТЗР относятся:

наценка поставщика Д10ТЗР К60,76

заработная плата с начислениями на погрузочно-разгрузочные работы Д10ТЗР К 70,69

экспедиторские расходы Д10ТЗР К 71

услуги собственного автотранспорта Д 10ТЗР К23/4

топливо Д 10ТЗР К10/3 и т.д.

По кредиту счета 10ТЗР отражается списание ТЗР на счета производства. Для определения суммы отклонения определяется % отклонения.



Списание отклонений:

на основное производство Д20 К10ТЗР;

на вспомогательное производство Д23 К10ТЗР;

на общепроизводственные и общехозяйственные расходы Д 25,26 К10ТЗР;

на выполнение работ по строительству Д08/03 К10ТЗР.

Вариант 2 – с использованием счетов 15, 16

Учет материалов ведется на счете 10 «Материалы» по учетной стоимости поступивших материальных ценностей. На счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражаются фактические расходы по приобретению МПЗ.

Д10 К15 — отражены материалы по учетной стоимости;

Д15 К60 — отражены материалы по сложившейся фактической себестоимости;

Д19 К60 — учтен НДС.

Далее сопоставляются дебетовый и кредитовый обороты по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», разница между ними определяет отклонение между фактической и учетной стоимостью. Данное отклонение списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». При этом делаются следующие проводки:

Д16 К15 – отражено на счетах учета превышение фактической себестоимости над учетной;

Д15 К16 – учтены суммы превышения учетной стоимости над фактической себестоимостью.

В производство материалы отпускаются по учетной стоимости.

Д20,23,26 … К10 – списаны материалы по месту использования.

В конце месяца определяется отклонение в стоимости и распределяется между израсходованными и оставшимися на складе материальными ценностями. Для этого определяют процент отклонения.



Списание отклонений определяется по формуле:



Сумма отклонений списывается:

на основное производство Д20 К16;

на вспомогательное производство Д23 К16;

на общепроизводственные и общехозяйственные расходы Д 25,26 К16;

на выполнение работ по строительству Д08/03 К16.

Практическое задание по теме «Процесс снабжения в бухгалтерском учете»

Задание 1: Сальдо по счету 10/5 «Запасные части» на 01.06.2018 года 127 200 руб. по счету 10ТЗР – 11 900 руб. В течении месяца поступили запасные части от поставщиков – 20 200 руб., наценка 20 %, НДС – 18%.

приобретенные запчасти за счет подотчетных сумм 850 руб.

Затраты по доставке:

услуги грузового транспорта – 3 000 руб.

зарплата с начислениями – 2 700 руб.

услуги подотчетных лиц – 2 120 руб.

Израсходованы запчасти:

на ремонт грузовых машин – 18 750 руб.

на ремонт тракторов – 14 500 руб.

на ремонт легковых машин – 11 127 руб.

на ремонт плит в столовой – 870 руб.

на ремонт пилорамы – 6 820 руб.

Составить корреспонденцию счетов, определить и списать отклонения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт (Дебет) | 10/5 «Запасные части» | Кт (Кредит) |
| Начальное сальдо127 200 руб. |  |
| 1) 20 2004) 850 | 8) 18 7509) 14 50010) 11 12711) 87012) 6 820 |
| Оборот 21 050 руб. | Оборот 52 067 руб. |
| Конечное сальдо96 183 руб. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт (Дебет) | 10 ТЗР | Кт (Кредит) |
| Начальное сальдо11 900 руб. |  |
| 2) 4 0405) 3 0006) 2 7007) 2 120 | 13) 3 005,6314) 2 324,3515) 1 783,6616) 139,4617) 1 093,25 |
| Оборот 11 860 руб. | Оборот 8 346,35 руб. |
| Конечное сальдо15 413,65 руб. |  |



Д 10/5 К 60 – 20 200 руб.;

Д 10 ТЗР К 60 — 4 040 руб. (20 200\*20%);

Д 19 К 60 – 4363,20 руб.;

Д 10/5 К 71 – 850 руб.;

Д 10 ТЗР К 23– 3 000 руб.;

Д 10 ТЗР К 70-2 700 руб.;

Д 10 ТЗР К 71 – 2 120 руб.;

Д 23 К 10/5 – 18 750 руб.;

Д 23 К 10/5 – 14 500 руб.;

Д 26 К 10/5 – 11 127 руб.;

Д 29 К 10/5 – 870 руб.;

Д 20 К 10/6 – 6 820 руб.;

Д 23 К 10 ТЗР (18 750\*16,03%) =3 005,63 руб.;

Д23 К 10ТЗР (14 500\*16,03%) = 2 324,35 руб.;

Д 26 К 10 ТЗР (11 127\*16,03%) = 1 783,66 руб.;

Д 29 К 10ТЗР (870\*16,03%) = 139,46 руб.;

Д 20 К 10ТЗР (6820\*16,03%)= 1 093,25 руб.

Задание 2: Сальдо по счету 10/3 «Топливо» на 01.07.2018 года — 36 000 руб., сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 5 000 руб.

За месяц поступило топливо от поставщиков – 2 000 л. на сумму 150 000 руб., в т. ч. НДС -18%. Учетная стоимость 1 л. – 50 руб.

В течении месяца топливо списано:

на обслуживание оборудования основного производства – 100 л.;

на отопление жилых домов – 150 л.;

на работу грузового транспорта – 1 100 л.

Составить корреспонденцию счетов, определить и списать отклонения.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт (Дебет) | 10/3 «Топливо» | Кт (Кредит) |
| Начальное сальдо11 900 руб. |  |
| 1) 100 000 | 4) 5 0005) 7 5006) 55 000 |
| Оборот 100 000 руб. | Оборот 67 500 руб. |
| Конечное сальдо68 500 руб. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт (Дебет) | 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» | Кт (Кредит) |
| Начальное сальдо— руб. |  |
| 2) 127 119 | 1) 100 0007) 27 119 |
| Оборот 127 119 руб. | Оборот 127 119 руб. |
| Конечное сальдо— руб. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дт (Дебет) | 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» | Кт (Кредит) |
| Начальное сальдо11 900 руб. |  |
| 7) 27 119 | 8) 1 263,509) 1 895,2510) 13 898,50 |
| Оборот 27 119 руб. | Оборот 17 057,25 руб. |
| Конечное сальдо15 061,75 руб. |  |



Д10/3 К15 – 2 000л.\*50руб.=100 000 руб.;

Д 15 К 60 – 127 119 руб.;

Д 19 К 60 – 22 881 руб.;

Д 20 К 10/3 – 100л.\*50руб.= 5 000 руб.

Д 29 К10/3 – 150л.\*50руб.= 7 500 руб.

Д 23 К10/3 – 1100л.\*50 руб.=55 000руб.

Д 16 К 15 – 27 119 руб.

Д 20 К 16 – (5 000 \*25,27%)= 1 263,50 руб.

Д 29 К10/3 – (7 500 \*25,27%)= 1 895,25 руб.

Д 23 К10/3 – (55 000\*25,27%) =13 898,50 руб.

Преподаватель\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Губаханова Л.Ф