

Учет процесса снабжения

Процесс снабжения (заготовления) — совокупность операций по обеспечению предприятия предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

Основными задачами учета процесса снабжения (заготовления) являются:

- 1) выявление всех затрат по заготовлению средств и предметов труда;
- 2) определение их фактической себестоимости;
- 3) выявление результатов снабженческой деятельности.

Учет процесса снабжения рассмотрим на примере учета приобретения предметов труда. Приобретая материальные ценности, предприятие уплачивает поставщику их стоимость по оптовым ценам, т.е. таким ценам, по которым одно предприятие продает продукцию другому предприятию или государству. Предприятие несет также расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами (транспортно-заготовительные расходы (ТЗР)).

Оптовые цены на товарно-материальные ценности вместе с транспортно-заготовительными расходами составляют фактическую заготовительную себестоимость предметов труда.

Структура себестоимости заготовленных предметов труда зависит от порядка ценообразования.

Цены на предметы труда могут устанавливаться с учетом затрат на доставку продукции до станции отправления (места погрузки в вагоны, на пароходы, баржи и т.д.). В этом случае цена на товары будет называться *ценой франко-станции отправления*.

Цена на продукцию, установленная с учетом затрат на транспортировку товаров до станции получения, называется *ценой франко-станции назначения*.

В бухгалтерском учете предметы труда учитываются на синтетических счетах 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материалов», 16 «Отклонение в стоимости материалов».

К счету 10 «Материалы» открываются субсчета:

1. «Сырье и материалы».
2. «Покупные полуфабрикаты».
3. «Топливо».
4. «Тара и тарные материалы».
5. «Прочие материалы» и т.д.

Аналитический учет материалов ведется в соответствии с их номенклатурой. *Номенклатура материалов* — перечень отдельных видов, наименований и сортов материалов, используемых на предприятии.

Каждому отдельному наименованию, размеру, профилю материалов присваивается постоянный номер (код), называемый *номенклатурным номером*. Во всех документах, связанных с учетом предметов труда, указываются номенклатурные номера вместо словесного их названия.

Номенклатура потребляемых в процессе производства предметов труда очень разнообразна и достигает огромного числа наименований.

Определять (калькулировать) фактическую себестоимость каждого предмета труда практически не представ-

ляется возможным. Во избежание трудоемкой работы текущий бухгалтерский учет заготовленных предметов труда ведется по твердым учетным ценам. В качестве такой цены могут выступать оптовые цены поставщика, плановая себестоимость.

На счетах бухгалтерского учета процесс заготовления предметов труда может осуществляться одним из двух способов.

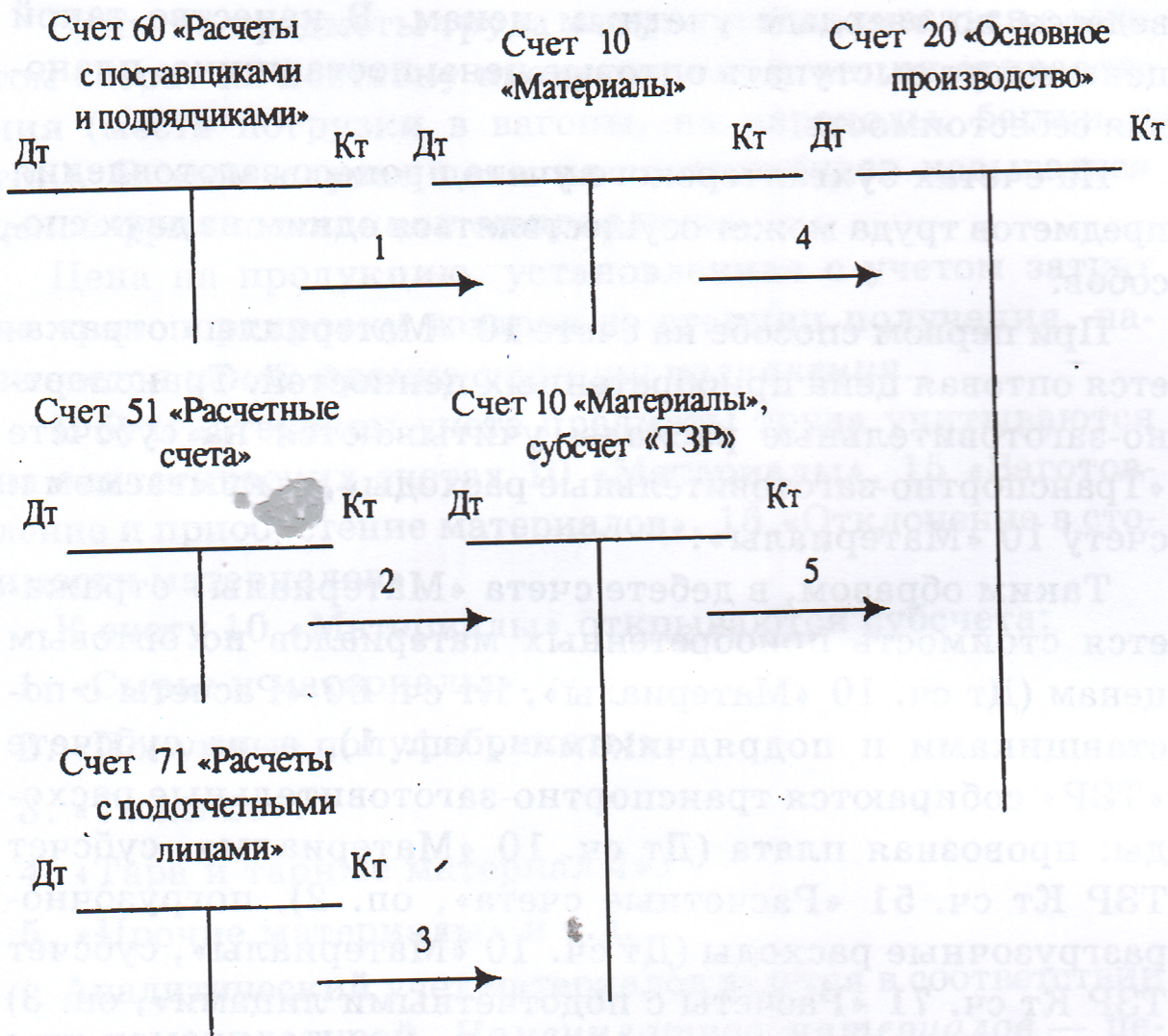
При первом способе на счете 10 «Материалы» отражается оптовая цена приобретенных ценностей. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на субсчете «Транспортно-заготовительные расходы», открываемом к счету 10 «Материалы».

Таким образом, в дебете счета «Материалы» отражается стоимость приобретенных материалов по оптовым ценам (Дт сч. 10 «Материалы», Кт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», оп. 1), а на субсчете «ТЗР» собираются транспортно-заготовительные расходы: провозная плата (Дт сч. 10 «Материалы», субсчет ТЗР Кт сч. 51 «Расчетные счета», оп. 2), погрузочно-разгрузочные расходы (Дт сч. 10 «Материалы», субсчет ТЗР Кт сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами», оп. 3) и т.д.

Фактическая себестоимость предметов труда будет складываться из суммы оборотов по дебету счета 10 «Материалы» и субсчета «ТЗР».

Предметы труда отпускаются в цеха для изготовления продукции, работ и услуг, что отражается записью по дебету счетов затрат (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы») и кредиту счета 10 «Материалы» (оп. 4). Одновременно рассчитывается сумма ТЗР, подлежащая списанию на счета затрат (оп. 5). Расчет осуществляется в два этапа.

Учет процесса заготовления (первый способ)



Первый этап — определение процента ТЗР.

$$\text{ТЗР, \%} = \frac{С_{\text{н}} \text{ субсчета ТЗР} + \text{Об}_{\text{д}} \text{ субсчета ТЗР}}{С_{\text{н}} \text{ сч. «Материалы»} + \text{Об}_{\text{д}} \text{ сч. «Материалы»}} \cdot 100\%.$$

Второй этап — расчет суммы ТЗР.

$$\text{Сумма ТЗР} = \frac{\% \text{ ТЗР} \times \text{стоимость потребленных материалов}}{100}$$

Пример.

1. Остатки по счетам на 01.01.20 __ г.

№ п/п	Наименование счетов, субсчетов	Сумма, руб.	
		Дт	Кт
1	Материалы оптовая цена транспортно-заготовительные расходы	235 000 600	
2	Расчетные счета	586 000	
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		4080
4	Расчеты с подотчетными лицами	25 000	

2. Операции по приобретению материалов
за _____ месяц 20 __ г.

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.
1	Акцептован счет поставщика за поступившие от него материалы: оптовые цены	80 000
2	Акцептован счет транспортной организации за доставку материалов	6450
3	Оплачены подотчетным лицом расходы по разгрузке материалов	25 000
4	Оплачены счета поставщиков за поступившие материалы	86 450
5	Отпущены материалы по оптовым ценам на: изготовление продукции общепроизводственные нужды общехозяйственные нужды	48 000 10 000 5000
6	Списываются ТЗР, относящиеся к израсходованным материалам на:	
	- основное производство общепроизводственные расходы общехозяйственные расходы	4881,6 1017 508,5

Для определения сумм ТЗР, подлежащих списанию на расходы, рассчитывают средний процент ТЗР:

$$\text{ср \% ТЗР} = \frac{600 + 31450}{235\,000 + 80\,000} \cdot 100\% = 10,17\%.$$

Полученный процент умножают на стоимость израсходованных материалов на:

основное производство: $48\,000 \cdot 10,17\% = 4881,6$ руб.

общепроизводственные расходы: $10\,000 \cdot 10,17\% = 1017$ руб.;

общехозяйственные расходы: $5000 \cdot 10,17\% = 508,50$ руб.

Найденные суммы спишем со субсчета ТЗР на соответствующие счета затрат, в результате чего материалы, использованные в производстве, будут отражены по фактической заготовительной себестоимости.

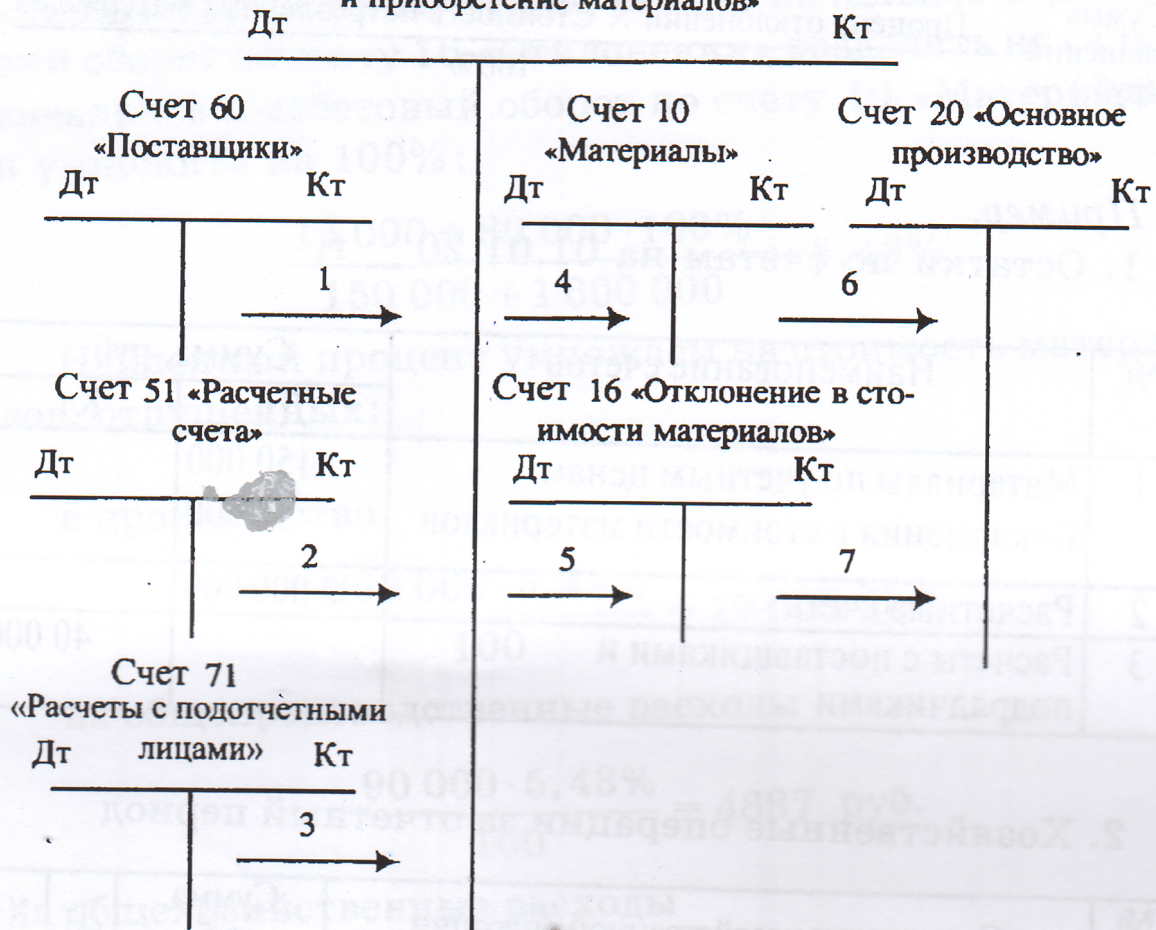
При *втором способе* на счете 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» собираются все затраты по приобретению предметов труда, а на счете 10 «Материалы» отражается их твердая оценка. Разница между фактической себестоимостью приобретенных ценностей и их твердой оценкой собирается на счете 16 «Отклонение в стоимости материалов».

В дебете счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» собираются фактические расходы по приобретению предметов труда. С кредита счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в дебет счета 10 «Материалы» списывается стоимость поступивших на склад предприятия материалов в твердой оценке. Разница между дебетовым и кредитовым оборотами по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» показывает отклонение фактической себестоимости материалов от их учетной оценки, которое списывается на счет 16 «Отклонение в стоимости материалов» двумя способами.

При превышении фактической себестоимости над учетной оценкой делается запись по дебету счета 16 «Откло-

Учет процесса заготовления (второй способ)

Счет 15 «Заготовление
и приобретение материалов»



нение в стоимости материалов» и кредиту счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». При превышении учетной (твердой) оценки над фактической заготовительной себестоимостью по счетам делается такая же запись, но способом «красного сторно». (Сумма превышения твердой оценки вычитается.)

В течение месяца отпуск материалов для изготовления продукции, работ и услуг отражается записью по дебету счетов затрат и кредиту счета 10 «Материалы».

В конце отчетного периода на счета затрат списывается и сумма отклонений, относящихся к потребленным (использованным) ценностям. Для этого вначале рассчитывается процент отклонений:

$$\text{Процент отклонений} = \frac{С_{н} \text{ сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов»} + \text{Об}_{д} \text{ сч. 16 «Отклонение в стоимости материалов»}}{С_{н} \text{ сч. 10 «Материалы»} + \text{Об}_{д} \text{ сч. 10 «Материалы»}} \cdot 100\%.$$

Сумма отклонений рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма} \\ \text{отклонений} \\ \text{(руб.)} \end{array} = \frac{\text{Процент отклонений} \times \text{Стоимость потребленных материалов}}{100\%}.$$