

ТЕМА 5. УЧЕТ СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ

- 1. Задачи учета и классификация строительных материалов.
- 2. Документальное оформление движения строительных материалов
- 3. Особенности учета и документального оформления строительных материалов заказчика и подрядчика
- 4. Аналитический учет движения строительных материалов
- 5. Синтетический учет строительных материалов
- 6. Учет и оценка строительных материалов при приобретении
- 7. Методы списания строительных материалов на производство строительно-монтажных работ.
- 8. Учет расхода строительных материалов

Порядок бухгалтерского учета строительных материалов установлен следующими нормативными документами:

- Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утверждены Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 № 50
- Инструкция по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов, утвержденными постановлением Минфина РБ от 12.11.2010 №133
- Инструкцией о порядке бухгалтерского учета строительных материалов, утвержденной постановлением Минстройархитектуры РБ от 24.01.2008 № 4
- Инструкцией о порядке определения стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете, утвержденной постановлением Минстройархитектуры РБ от 14.05.2007 № 10

Задачи бухгалтерского учета строительных материалов

Контроль:

- за своевременным и правильным документальным оформлением операций по движению материалов;
- за расходованием материалов на производство СМР в соответствии с установленными нормами и объектами выполненных работ;
- за организацией материальной ответственности работников в местах хранения материалов и в строительном производстве;
- за правильным формированием учетных цен на материалы, исчислением их фактической себестоимости, выявлением отклонений фактической себестоимости от учетной цены;
- за сохранностью материальных ценностей на строительных площадках.

- **Материальными ресурсами в строительстве являются** вещественные элементы, используемые в качестве предметов труда при производстве строительно-монтажных работ.
- **Под строительными материалами понимаются** материалы, предназначенные для обработки, переработки или использования при производстве строительных и монтажных работ и предусмотренные в перечнях к сметным нормам на производство этих работ.

- 
- Классификация строительных материалов

В зависимости от роли материалов в процессе производства

- основные материалы – это предметы труда, которые вещественно входят в состав строительной продукции и образуют ее материальную основу.
- вспомогательные материалы улучшают производственный процесс, а также используются в качестве средств труда. К ним относятся ветошь, упаковочные, обтирочные материалы.

по назначению:

• строительные материалы;

- Строительные материалы подразделяются на несколько учетных групп в зависимости от назначения, исходного сырья и других признаков. К строительным материалам относятся цемент, кирпич, бетон, пиломатериалы, щебень, известь, рубероид, трубы и т. д. Расчет количества этих материалов, необходимых для производства определенного объема работ и, соответственно, подлежащих списанию на себестоимость, определяется исходя из производственных норм расхода.

• конструкции и детали;

- К конструкциям и деталям относятся завезенные на строительную площадку готовые к установке или монтажу железобетонные, металлические, деревянные конструкции; блоки и сборные части зданий и сооружений; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической систем (отопительные котлы, радиаторы

• оборудование к установке.

- Оборудованием к установке (отечественным и импортным) обычно приобретает заказчик самостоятельно и учитывается по фактической себестоимости приобретения на счете 07 "Оборудование к установке и строительные материалы".

- Передача оборудования, требующего монтажа, подрядной организации для проведения работ по монтажу оформляется актом о приеме-передаче оборудования в монтаж формы ОС-15

У заказчика передача оборудования в монтаж подрядной организации отражается записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На стоимость оборудования, переданного в монтаж подрядной организации	07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж»	07-1 «Оборудование к установке на складе»

У заказчика стоимость оборудования, монтаж которого выполнен, отражается следующей записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
На стоимость оборудования, монтаж которого выполнен и принят заказчиком на основании акта сдачи-приемки выполненных работ	08 «Вложения в долгосрочные активы»	07-2 «Оборудование к установке, переданное в монтаж»

- Оборудование, не принадлежащие подрядной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимается к учету на забалансовый счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа» в оценке, предусмотренной в договоре или товаросопроводительных документах.

У подрядчика поступление оборудования в монтаж от заказчика отражается записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражено оборудование, приобретенное для строительства у заказчика Счет 005 «Оборудование, принятое для монтажа»	005	
Списание оборудования, полученного от заказчика для выполнения СМР		005

- 
- 2. Документальное оформление движения строительных материалов

- 
- **Поступление строительных материалов оформляется следующими первичными учетными документами:**

Направление поступления	Первичный документ
<ul style="list-style-type: none"> от поставщиков 	ТТН-1, ТН-2,
<ul style="list-style-type: none"> от материально ответственных лиц той же организации (одного и того же филиала юридического лица) 	накладная на внутреннее перемещение формы С-13,
<ul style="list-style-type: none"> в результате разборки нетитульных временных зданий и сооружений 	акт о разборке нетитульного временного здания и сооружения формы С-6,
<ul style="list-style-type: none"> в результате разборки зданий (в том числе временных титульных), сооружений, конструкций (далее – возвратные материалы) 	акт оприходования материалов, полученных от разборки, формы С-14,
<ul style="list-style-type: none"> принятие на учет излишков, выявленных при инвентаризации в качестве 	сличительная ведомости результатов инвентаризации оборотных активов формы 16-инв,

- 
- Выбытие строительных материалов оформляется следующими первичными учетными документами:

Направление выбытия	Первичный документ
<ul style="list-style-type: none"> реализация 	ТТН-1, ТН-2,
<ul style="list-style-type: none"> передача строительных материалов другим организациям для переработки или доведения материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, 	ТТН-1, ТН-2,
<ul style="list-style-type: none"> Отпуск материально ответственным лицам одной и той же организации (одного и того же филиала юридического лица) 	накладная на внутреннее перемещение <u>формы</u> С-13

- Особенности учета и документального оформления строительных материалов заказчика и подрядчика

- В договоре строительного подряда в качестве обязательного условия нужно указывать распределение функций между заказчиком и подрядчиком по обеспечению объекта конструкциями, материалами, изделиями.
- Обязанности по обеспечению строительства материалами несет подрядчик, если договором строительного подряда не предусмотрено, что обеспечение строительства в целом или в определенной части осуществляет заказчик (ст.700 Гражданского кодекса РБ).
- Таким образом, договорами строительного подряда может быть предусмотрено, что обязанность по поставке материалов возложена на заказчика.
- Возможны также ситуации, когда функции по обеспечению строительства материалами возложены на заказчика и он передает их для выполнения строительных работ генподрядчику, который в свою очередь передает часть материалов субподрядчику.

- 
- Передача материалов заказчика подрядчику в бухгалтерском учете отражается следующей записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена передача строительных материалов подрядчику	07/3 субсчет «Строительные материалы, переданные подрядчику материалов для производства работ».	07/3 субсчет «Строительные материалы на складе»,
Списание строительных материалов, переданных подрядчику и отраженных в акте выполненных работ	08/1 «Приобретение и создание основных средств»	07/3 «Оборудование к установке и строительные материалы», субсчет «Строительные материалы, переданные подрядчику материалов для производства работ».

- 
- У подрядчика поступление материалов от заказчика отражается записью:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражены строительные материалы, полученные для строительства у заказчика счет 003 «Материалы, принятые в переработку»	003	
Списание строительных материалов, полученных от заказчика для выполнения СМР		003

Передача субподрядчику генподрядчиком материалов, приобретенных им самостоятельно, является реализацией материалов

- отражается в бухгалтерском учете записью:
- Д-т 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», субсчет 8 « Прочие расходы по текущей деятельности»
- К-т 10/1 «Материалы».
- **Оборот по реализации материалов признается объектом обложения НДС** (ст.93 Особенной части Налогового кодекса РБ (далее - НК)).

- 
- 3. Аналитический учет движения строительных материалов

Аналитический учет движения строительных материалов по наименованиям товарно-материальных ценностей ведется в материальном отчете формы С-19

- Материальный отчет составляется ежемесячно и ведется в натуральном и стоимостном выражении.
- В натуральном выражении** материальный отчет составляется материально ответственным лицом организации (заведующим складом, мастером, прорабом, начальником участка и другими).
- В стоимостном выражении** материальный отчет ведется бухгалтерией.
- При выполнении материально ответственным лицом строительных работ на двух и более объектах строительства материальный отчет составляется по каждому объекту строительства в отдельности.

- К материальному отчету прилагаются первичные учетные и иные документы, на основании которых материально ответственным лицом сделаны записи.
- Материальный отчет подписывается материально ответственным лицом и бухгалтером, в обязанности которого входит ведение учета строительных материалов, с указанием даты сдачи и принятия документов.
- Материальный отчет утверждается главным инженером или иным уполномоченным лицом организации

УТВЕРЖДАЮ

директор Захарченко С.П.

(должность, фамилия, инициалы)

Захарченко

(подпись)

МАТЕРИАЛЬНЫЙ ОТЧЕТ

за март 2011 г.По объекту Офисное здание по ул.Зеленая, 15

(наименование объекта)

Материально ответственное лицо прораб Мацкевич С.Н.

(должность, фамилия, инициалы)

Счет/субсчет 003 «Материалы, принятые в переработку»

№ п/п	Наименование материала	Единица измерения	Остаток на начало месяца		Приход		Расход		Остаток на конец месяца	
			количество	сумма, тыс.руб.	от заказчика УП «Версия»		субподрядчику УП «Стройкомпания»		количество	сумма, тыс.руб.
					количество	сумма, тыс.руб.	количество	сумма, тыс.руб.		
1	2	3	4	5	6	7	12	13	18	19
1	Кирпич	тыс.шт.	0	0	200	12 000	100	6 000	100	6 000
2	Цемент	т	0	0	3	120	2	80	1	40

<...>

	Итого	X	0	0	X	12 120	X	6 080	X	6 040
--	-------	---	---	---	---	--------	---	-------	---	-------

- В материальном отчете **записи о расходе материалов на производство работ** производятся на основании отчета о расходе строительных материалов в сопоставлении с производственными нормами формы С-29.
- Отчет формы С-29 составляется в натуральном выражении по каждому объекту строительства на основании подписанных заказчиком (генеральным подрядчиком) актов приемки выполненных работ, сметных и (или) производственных норм расхода материалов.
- Отчет формы С-29 составляется и заполняется инженером производственно-технического отдела, за исключением графы «Расход фактический», которая заполняется материально ответственным лицом.
- В составлении и заполнении отчета формы С-29 участие бухгалтер не принимает.



- 4. Синтетический учет строительных материалов

- Синтетический учет движения материалов ведется бухгалтерией в стоимостном выражении в регистре бухгалтерского учета – ведомости 10-С «Движение материалов в стоимостном выражении».
- Ведомость ведется в разрезе материально ответственных лиц по каждому счету (субсчету), на котором в организации учитываются строительные материалы.
- Ведомость формируется на основании данных материальных отчетов, а также аналитических данных счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

При использовании организацией **метода оценки строительных материалов по учетным ценам с учетом отклонений** в ведомости производится распределение отклонений в стоимости материалов между стоимостью остатка материалов на конец отчетного месяца и стоимостью материалов, израсходованных в отчетном месяце.

Распределение отклонений производится пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам с применением текущего процента отклонений;

Текущий процент отклонений рассчитывается по формуле

$$\square \quad \text{По} = (\text{Он} + \text{Оп}) \times 100 / (\text{Мн} + \text{Мп}),$$

- где По – процент отклонений;
- Он – остаток отклонений на начало месяца;
- Оп – сумма отклонений по поступившим в течение месяца материалам;
- Мн – остаток материалов на начало месяца по учетным ценам;
- Мп – стоимость материалов, поступивших в отчетном месяце по учетным ценам, **без учета поступлений в порядке внутреннего перемещения.**

Пример 4 (порядок распределения отклонений)

№ п/п	Показатель	Сумма
1	Остаток строительных материалов дебету счета 10/1 на начало отчетного месяца	180 млн.руб.
2	Остаток по дебету счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» на начало отчетного месяца	10 млн.руб.
3	В отчетном месяце организацией были приобретены строительные материалы (дебетовый оборот по счету 10/1, включая оборот по внутреннему перемещению материалов),	300 млн.руб.
4	Сумма отклонений, приходящихся на приобретенные строительные материалы на сумму 15 млн.руб. (дебетовый оборот по счету 16).	15 млн.руб.
5	В текущем месяце организацией списаны материалы (кредитовый оборот по счету 10/1), в т.ч.:	350 млн.руб.
5.1	-на проведение работ по реконструкции основных средств, выполненных хозяйственным способом;	20 млн.руб.
5.2	-при осуществлении строительных работ, в которых организация является подрядчиком (оказание услуг на сторону);	250 млн.руб.
5.3	-использовано вспомогательным производством на строительство временных нетитульных зданий и сооружений;	30 млн.руб.
5.4	-передано генеральным подрядчиком субподрядчику;	20 млн.руб.
5.5	-осуществлено внутреннее перемещение строительных материалов с одного строительного объекта на другой.	30 млн.руб.
6	Базовый процент отклонений, рассчитанный по ведомости, имеющейся на начало месяца (т.е. за предыдущий месяц), составляет 0,046 7, или 4,67 % (условно).	

Порядок распределения и списания отклонений в стоимости строительных материалов будет следующим.

№ п/п	Показатель	Алгоритм расчета	Сумма
1	Рассчитывается текущий процент отклонений по формуле, указанной в Инструкции № 4:	$(10 \text{ млн.} + 15 \text{ млн.}) \times 100 \% / (180 \text{ млн.} + 300 \text{ млн.} - 30 \text{ млн.} \text{ (внутреннее перемещение)})$	0,05555, или 5,55 %.
2	Определяется сумма отклонений, приходящихся на остаток материалов на конец отчетного месяца, путем умножения стоимости остатка материалов на конец месяца по учетным ценам на текущий процент отклонений, где 130 млн.руб. - остаток материалов на конец отчетного месяца (дебетовое сальдо по счету 10-1)	$130 \text{ млн.} (180 \text{ млн.} + 300 \text{ млн.} - 350 \text{ млн.}) \times 0,05555$	7,2215 млн.руб.,
3	Определяется общая сумма отклонений, приходящихся на выбывшие в отчетном месяце материалы, по формуле, указанной в Инструкции № 4:	10 млн.руб. (остаток отклонений на начало месяца) + 15 млн.руб. (сумма отклонений по поступившим материалам) - 7,2215 млн.руб. (сумма отклонений на остаток материалов на конец месяца)	17,7785 млн.руб.
4	Определена сумма отклонений по базовому проценту отклонений, приходящихся на материалы, переданные субподрядной организации.	$20 \text{ млн.руб.} \times 4,67 \% -$	0,934 млн.руб.
5	Определяется разница между общей суммой отклонений, приходящихся на стоимость выбывших в отчетном месяце материалов и суммой отклонений, приходящихся на стоимость материалов, реализованных на сторону.	$17,7785 \text{ млн.руб.} - 0,934 \text{ млн.руб.}$	16,8445 млн.руб.

Производится распределение суммы отклонений, приходящихся на стоимость материалов, использованных для производства работ, для эксплуатации строительных машин и механизмов, на общехозяйственные пропорционально учетной стоимости израсходованных материалов. При этом на стоимость материалов, выбывших в порядке внутреннего перемещения, отклонения не распределяются.

6	Расчет доли отклонений		
	Общая учетная стоимость израсходованных материалов (за исключением внутреннего перемещения и реализованных на сторону) составит 300 млн.руб. (20 млн.руб. + 250 млн.руб. + 30 млн.руб.).		
6.1	-доля материалов, израсходованных при проведении ремонтных работ хозяйственным способом в общей сумме израсходованных материалов.	(20 / 300)	6,666 %
6.2	-доля материалов, израсходованных при осуществлении строительных работ в качестве подрядной организации.	(250 / 300),	83,333 %
6.3	-доля материалов, израсходованных на строительство вспомогательным производством временных нетитульных зданий и сооружений.	(30 / 300),	10 %

7	Расчет суммы отклонений		
7.1	-сумма отклонений на материалы, израсходованные при проведении работ по реконструкции	16,8443 млн.руб. x 6,666 %	1,122854 млн.руб. сумма
7.2	-сумма отклонений, приходящихся на материалы, израсходованные при выполнении строительно-монтажных работ на сторону	16,8443 млн.руб. x 83,333 % -	14,036 861 млн.руб.
7.3	-сумма отклонений, приходящихся на материалы, израсходованные при строительстве вспомогательным производством временных нетитульных зданий и сооружений.	16,8443 млн.руб. x 10 %	1,68443 млн.руб. -

ВЕДОМОСТЬ

«Движение материалов в стоимостном выражении»

за январь_ 2012 г. По счету/субсчету __10/1

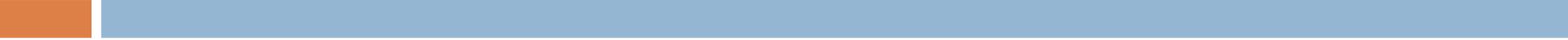
№ п / п	Фамилия, инициалы материально ответственного лица	Остаток на начало месяца	Приход				Итого по приходу	Расход					Итого по расходу	Остаток на конец месяца
			Поставщики					Реконструкция ОС	СМР	Вспомогательное пр-во	Передача прев. 5%	Передача не прев.5%		
2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Иванов И.И.	180	300			300	20	250	30	15	5	30	350	130
	Итого по учетным ценам	180	300			300	20	250	30	15	5	30	350	130
	Отклонения	10	15	x	x	15	1,122854	14,036861	1,68443	0,7007	0,2335	xxxxx	17,7785	7,2215
	Итого по фактической себестоимости	190	315	x	x	315	21,122854	264,036861	31,68443	15,7007	5,2335	30	367,7785	137,2215

Процент отклонений за текущий месяц __5,55

Базовый процент отклонений __4,67

Составил бухгалтер _____

Дата составления _____



5. Учет и оценка строительных материалов при приобретении

Отражение фактически произведенных расходов на приобретение (заготовление) строительных материалов на счетах бухгалтерского учета может производиться по одному из следующих вариантов:

- 1) с использованием счета 10 «Материалы»;
- 2) с использованием счетов 10 «Материалы» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

- 
- В учетной политике оговаривается и порядок определения (установления, формирования) учетных цен.

 - В качестве учетной цены могут применяться:

Учетные цены

```
graph TD; UC[Учетные цены] --- SCG[средняя цена группы.]; UC --- ПК[покупные цены.]; UC --- ПРЦ[планово-расчетные цены.]; UC --- ФСМ[фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).];
```

средняя цена группы.

В этом случае разница между фактической себестоимостью материалов и средней ценой группы учитывается в составе ТЗР. Средняя цена группы является разновидностью планово-расчетной цены.

покупные цены.

В этом случае другие расходы, входящие в фактическую себестоимость материалов, учитываются отдельно в составе ТЗР;

планово-расчетные цены.

В этом случае отклонения покупных цен от планово-расчетных учитываются в составе ТЗР.

фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года).

В этом случае отклонения между фактической себестоимостью материалов текущего месяца и их учетной ценой учитываются в составе ТЗР;

ТЗР

```
graph TD; TZR((ТЗР)) --- B1[стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча) в пределах норм естественной убыли]; TZR --- B2[расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов]; TZR --- B3[плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов]; TZR --- B4[плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях]; TZR --- B5[наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим и иным посредническим организациям]; TZR --- B6[расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору]; TZR --- B7[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]; TZR --- B8[расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды)]; TZR --- B9[другие расходы.];
```

другие расходы.

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

расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;

плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов;

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

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

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;

расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);

- 
- Отражение в бухгалтерском учете поступления строительных материалов:

Содержание хозяйственной операции	Дт	Кт
Поступление материалов от поставщиков	10/1 18/31	60 60
На сумму поступивших отклонений	10/1	16
Поступление (отпуск) строительных материалов от материально ответственных лиц (материально ответственным лицам) одной и той же организации (одного и того же филиала юридического лица)	10/1	10/1
Принятие на учет строительных материалов, полученных в результате разборки нетитульных временных зданий и сооружений, производится их собственником	10/1	90/7
<u>Принятие на учет возвратных материалов их собственником:</u>		
–при финансировании строительства за счет собственных средств и получении возвратных материалов до окончания строительства и формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете	10/1	08/1
– при финансировании строительства за счет собственных средств и получении возвратных материалов после окончания строительства и формирования стоимости объекта строительства в бухгалтерском учете	10/1	90/7
– при финансировании строительства за счет средств бюджета и приравненных к нему источников	10/1	86
Принятие на учет излишков строительных материалов	10/1	90/7
Принятие на учет строительных материалов, изготовленных во вспомогательном производстве	10/1	23

- 
- 6. Методы списания строительных материалов на производство строительномонтажных работ.

Применение одного из перечисленных способов производится в течение отчетного периода (года) и оговаривается в учетной политике организации.

- При списании строительных материалов на производство СМР и ином выбытии их оценка производится по одному из следующих методов:
 - **по себестоимости каждой единицы;**
 - **по средней себестоимости каждого наименования материалов;**
 - **по учетной цене с учетом отклонений.**

- Оценка строительных материалов по себестоимости каждой единицы производится путем деления общей стоимости материалов по каждой учетной позиции на их количество (партионный учет).

- При списании (отпуске) материалов **по себестоимости каждой единицы запасов** могут применяться два способа исчисления себестоимости единицы материалов:
 - 1) включая все расходы, связанные с приобретением материалов;
 - 2) включая только стоимость материала (упрощенный вариант).

Пример 1 (списание материалов по себестоимости одной единицы, включая все расходы, связанные с приобретением материалов)

- В отчетном месяце организацией приобретено:
- - 400 банок краски стоимостью 30 тыс.руб. каждая, расходы по ее доставке составили 210 тыс.руб.;
- - 200 рулонов кровельного материала по внешнеэкономическому контракту стоимостью 320 долл. США каждый (курс доллара на дату таможенного оформления - 2 145 руб.), таможенная пошлина составила 137 280 руб., сбор за таможенное оформление - 105 000 руб.;
- - 2 000 кв.м плитки ГРЭС стоимостью 45 тыс.руб. за 1 кв.м.

Наличие указанных материалов в учете на начало месяца отсутствует.

В отчетном месяце в организации было израсходовано и списано 300 банок краски, 190 рулонов кровельного материала, 1 500 кв.м плитки.

В бухгалтерском учете списание материалов отражается по следующей стоимости:

- $300 \times ((400 \times 30\,000 + 210\,000) / 400) = 300 \times 30\,525 = 157\,500$ руб. - списано 300 банок краски;
- $190 \times (((200 \times 320 \times 2\,145) + 137\,280 + 105\,000) / 200) = 190 \times 687\,611,4 = 130\,646\,166$ руб. - списано 190 рулонов кровельного материала;
- $1\,500 \times 45\,000 = 67\,500\,000$ руб. - списано 1 500 кв.м плитки ГРЭС.

Пример 2 (списание материалов по себестоимости каждой единицы, включая только стоимость материалов (упрощенный вариант))

- В отчетном месяце организацией ежедневно приобретался песок, всего за отчетный месяц приобретено 75 т песка стоимостью 400 тыс.руб. за тонну.
- Сумма тарифа, выставленного автотранспортной организацией за перевозку материалов, составила 2 млн.руб.
- Остаток песка на начало месяца равен 2,5 т, стоимость - 400 тыс.руб. за тонну, сумма транспортно-заготовительных расходов, приходящихся на остаток песка, составляет 80 тыс.руб.

Наименование показателя	Стоимость материалов, тыс.руб.	Сумма ТЗР, тыс.руб.
Остаток на начало месяца	1000	80
Приход	30000	2000
Итого с остатком	31000	2080
Расчет коэффициента: $2\ 080 / 31\ 000 = 0,067\ 1$		
Расчет суммы ТЗР, относящихся к израсходованным материалам: $22\ 000 \times 0,067\ 1 = 1\ 476$		
Израсходовано всего, в т.ч.:	22000	1476
на производство (Д-т 20, 23, 25, 26 - К-т 10, 16)	16000	1074
реализовано на сторону (Д-т 91 - К-т 10, 16)	1000	67
отпущено вспомогательному производству (Д-т 23 - К-т 10, 16)	5000	335
Остаток на конец месяца	95000	604

- Оценка строительных материалов **по средней себестоимости** производится **по каждому виду материала путем деления общей стоимости материалов каждого вида на их количество.**
- Общая стоимость и количество складываются соответственно из стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших материалов в течение месяца.

Средневзвешенная цена каждого наименования материалов может быть определена по следующей формуле:

- - $Ц_{св} = (С_{нм} + С_{пм}) / (К_{нм} + К_{пм}),$
 - где: $Ц_{св}$ - средневзвешенная цена определенного наименования материала;
 - $С_{нм}$ - стоимость остатка материалов на начало месяца;
 - $С_{пм}$ - стоимость определенного наименования материалов, поступивших в течение месяца;
 - $К_{нм}$ - количество материалов данного наименования в остатке на начало отчетного месяца;
 - $К_{пм}$ - количество материалов данного наименования, поступивших в течение отчетного месяца

Оценка материалов по средневзвешенным ценам применяется в случаях, когда материалы учитываются по *фактической себестоимости приобретения* (заготовления) или *в ценах поставщиков*, и может осуществляться путем:

- 1) *взвешенной оценки* - исходя из средневзвешенных цен, в расчет которых включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период);
- 2) *скользящей оценки* - определение средневзвешенной цены материала в момент его отпуска. При этом *в расчет средней оценки включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.*

- 
- Пример 3 (оценка материалов по средневзвешенным ценам)

Наименование показателя	Кол-во, кг	Покупная цена, тыс.руб.	Сумма, тыс. руб.
Остаток на начало месяца	1 000	5	5 000
Поступило за месяц	30 000	X	508 000
Всего с остатком на начало месяца	31 000	X	513 000
Расчет средневзвешенной цены за месяц: $513\ 000 / 31\ 000 = 16,55$	X	X	X
Списывается за месяц - всего, в т.ч.:	22 000	X	364 100
-на производство (Д-т 20, 23, 25, 26 - К-т 10)	16 000	16,55	264 800
-реализовано на сторону (Д-т 91 - К-т 10)	1 000	16,55	16 550
-отпущено вспомогательным производствам (Д-т 23 - К-т 10)	5 000	16,55	82 750
Остаток на конец месяца	9 000	16,55	148 900

При скользящей оценке средневзвешенная цена определяется в момент отпуска материала исходя из количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

- Расчет средневзвешенной цены по варианту скользящей оценки производится по следующей формуле:

$$Ц_{со/св} = (С_{нм} + С_{пмо}) / (К_{нм} + К_{пмо}),$$

- где: $Ц_{со/св}$ - средневзвешенная цена по варианту скользящей оценки определенного наименования материала;
- $С_{нм}$ - стоимость остатка материалов на начало месяца;
- $С_{пмо}$ - стоимость определенного наименования материалов, поступивших в течение месяца до момента отпуска, на дату которого рассчитывается средневзвешенная цена;
- $К_{нм}$ - количество материалов данного наименования в остатке на начало отчетного месяца;
- $К_{пмо}$ - количество материалов данного наименования, поступивших в течение отчетного месяца, на дату которого рассчитывается средневзвешенная цена. Ъ
- Вариант такого расчета аналогичен указанному в приведенной выше таблице (см. пример 3) с учетом того, что для расчета берется не весь месяц, а период в начале месяца до даты, на которую осуществляется списание материала.

- Оценка строительных материалов **по учетным ценам с учетом отклонений** предполагает списание материалов с учета по установленным учетным ценам с одновременным списанием отклонений в стоимости материальных ценностей.
- Величина отклонений распределяется пропорционально стоимости материалов, списанных по учетным ценам **в ведомости «Движение материалов в стоимостном выражении»**.
- Она заполняется бухгалтерией предприятия в стоимостном выражении и ведется в разрезе материально ответственных лиц по каждому счету (субсчету), на котором в организации учитываются строительные материалы.
- Ведомость формируется на основании данных материальных отчетов, а также аналитических данных счета 16 «Отклонение в стоимости материалов».

ВЕДОМОСТЬ

«Движение материалов в стоимостном выражении»

за январь_ 2011 г. По счету/субсчету __10/1

№ п / п	Фамилия, инициалы материально ответственного лица	Остаток на начало месяца	Приход				Итого по приходу	Расход					Итого по расходу	Остаток на конец месяца
			Поставщики					Реконструкция ОС	СМР	Вспомогательное пр-во	Передача прев. 5%	Передача не прев.5%		
2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	Иванов И.И.	180	300			300	20	250	30	15	5	30	350	130
	Итого по учетным ценам	180	300			300	20	250	30	15	5	30	350	130
	Отклонения	10	15	x	x	15	1,122854	14,036861	1,68443	0,7007	0,2335	xxxxx	17,7785	7,2215
	Итого по фактической себестоимости	190	315	x	x	315	21,122854	264,036861	31,68443	15,7007	5,2335	30	367,7785	137,2215

Процент отклонений за текущий месяц __5,55

Базовый процент отклонений __4,67

Составил бухгалтер _____

Дата составления _____

Распределение отклонений производится пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам с применением текущего процента отклонений, который рассчитывается по формуле:

□

- $P_o = ((O_n + O_p) \times 100 \%) / (M_n + M_p)$,
-
- где: P_o - процент отклонений;
- O_n - остаток отклонений на начало месяца;
- O_p - сумма отклонений по поступившим в течение месяца материалам;
- M_n - остаток материалов на начало месяца по учетным ценам;
- M_p - стоимость материалов, поступивших в отчетном месяце по учетным ценам, без учета поступлений в порядке внутреннего перемещения.



- 7. Учет расхода строительных материалов

В строительных организациях материалы в зависимости от назначения могут быть использованы:

- на выполнение строительно-монтажных работ;
- на текущий и капитальный ремонт;
- на нужды вспомогательных производств;
- при отпуске ненужных и излишних материальных ценностей на сторону и т. д.

Содержание операции	Дебет	Кредит
Списание материалов на производство строительно-монтажных работ	20	10/1
Списание материалов на расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов	25	10/1
Списание материалов на общехозяйственные затраты	26	10/1
Внутреннее перемещение материалов с объекта на объект	10/1	10/1
Отпуск материалов вспомогательному производству и в переработку	23	10/1
Использование строительных материалов для возведения нетитульных временных зданий и сооружений	23	10/1
Выявлена недостача строительных материалов в результате инвентаризации	94	10/1
Передача генеральным подрядчиком строительных материалов субподрядчикам	90/8	10/1
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов заказчика, переданных подрядчику для производства работ без перехода прав собственности на них и использованных подрядчиком для производства работ;	08/1	16
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов, использованных подрядной строительной организацией для выполнения строительных работ;	20	16
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов, использованных во вспомогательном производстве;	23	16
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов, использованных при эксплуатации строительных машин и механизмов;	25	16
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов, использованных в общехозяйственных целях;	26	16
На сумму отклонений, приходящихся на стоимость материалов, переданных генеральным подрядчиком субподрядчику.	90/8	16