
Министерство образования Московской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Московской области «Балашихинский техникум»
(ГБПОУ МО «Балашихинский техникум»)



Внутренний
нормативный
документ

П 13 /№ 13/2017

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГБПОУ МО

"Балашихинский техникум"

И.А. Шакарянц

«10» января 2017 г.



ПОРЯДОК
учета материальных запасов, в том числе готовой продукции

Оглавление

I. Общие положения.....	3
II. Учет материальных запасов	3

I. Общие положения

1.1. Порядок учета материальных запасов разработан в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее - приказ N 174н).

1.2. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ, и готовая продукция.

II. Учет материальных запасов

2.1. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению внутри учреждения осуществляется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

Аналитический учет материальных запасов, за исключением продуктов питания, молодняка животных и животных на откорме, ведется на карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Аналитический учет продуктов питания ведется в оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035). Записи в ведомость производятся на основании данных накопительной ведомости по приходу продуктов питания (ф. 0504037) и накопительной ведомости по расходу продуктов питания (ф. 0504038).

Аналитический учет молодняка животных и животных на откорме ведется по видам и возрастным группам (животных на откорме - по видам) в книге учета животных (ф. 0504039).

Операции по перемещению материальных запасов внутри учреждения, передача их в эксплуатацию осуществляются в регистрах аналитического учета материальных запасов на основании следующих документов:

- Требование-накладная (ф. 0315006);
- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Внутреннее перемещение материальных запасов между материально ответственными лицами в учреждении отражается по дебету счета 010500340 "Материальные запасы" в аналитике соответствующих счетов и кредиту счета 010500340 "Материальные запасы" в аналитике

соответствующих счетов.

Переданные материальные запасы в эксплуатацию списываются по дебету счета 040101272 "Расходование материальных запасов" или по дебету счетов 010601310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства", 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" и кредиту счета 010500440 "Материальные запасы" в аналитике соответствующих счетов.

Списание материалов и продуктов питания производится на основании следующих документов:

- Меню-требование на выдачу продуктов питания (ф. 0504202);
- Ведомость на выдачу кормов и фуража (ф. 0504203);
- Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210);
- Путевой лист (ф. 0340002, 0345001, 0345002, 0345004, 0345005, 0345007) для списания всех видов топлива;
- Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230);
- Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

2.2. Учет поступления материальных запасов

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками и подрядчиками (кроме их приобретения (изготовления) в рамках деятельности, приносящей доход, облагаемой НДС, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Российской Федерации).

Фактической стоимостью материальных запасов, приобретенных за плату, признаются:

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных ценностей; таможенные пошлины и иные платежи, связанные с приобретением материальных запасов; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материальные запасы, в соответствии с условиями договора; суммы, уплачиваемые за заготовку и доставку (транспортные услуги) материальных запасов до места их использования, включая страхование доставки; суммы, уплачиваемые за доведение материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (подработка, сортировка, фасовка и

улучшение технических характеристик полученных запасов, не связанные с их использованием);

иные платежи, непосредственно связанные с приобретением материальных запасов.

Фактическая стоимость материальных запасов определяется (уменьшается или увеличивается) с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия материальных запасов к бухгалтерскому учету в случаях, когда оплата производится в валюте Российской Федерации в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах). Под суммовой разницей понимается разница между рублевой оценкой фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате запасов, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолженности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

При включении суммовых разниц в состав фактической стоимости приобретенных материальных запасов следует отличать суммовые разницы от курсовых. Суммовые разницы возникают тогда, когда сумма договора (поставки материальных запасов) выражена в валюте или в условных единицах, а расчеты производятся в рублях и включаются в фактическую себестоимость запасов. Курсовые разницы возникают при расчетах в валюте и учитываются в составе прочих доходов и расходов.

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяется исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Фактическая стоимость материальных запасов, полученных учреждением по договору дарения, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи указанных активов на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Основные принципы определения рыночной цены прописаны в ст. 40 НК РФ: рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых

экономических (коммерческих) условиях;
рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя (продавца) реально и без значительных дополнительных затрат приобрести (реализовать) товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю (продавцу) территории Российской Федерации или за пределами Российской Федерации;

идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них основные признаки. При определении идентичности товаров учитываются, в частности, их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель. При определении идентичности товаров незначительные различия в их внешнем виде могут не учитываться.

Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

При определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях. В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены. При этом условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии однородных) товаров, работ или услуг признаются сопоставимыми, если различие между этими условиями либо существенно не влияет на цену таких товаров, работ или услуг, либо может быть учтено с помощью поправок. При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и о биржевых котировках.

Таким образом, понятие рыночной стоимости как цены, по которой активы могут быть проданы, на практике является более широким, а сама рыночная стоимость требует дополнительного документального обоснования.

Безвозмездное поступление материальных запасов от учреждений,

подведомственных разным главным распорядителям бюджетных средств одного уровня бюджета (а также от государственных и муниципальных организаций), между учреждениями разных уровней бюджетов, а также между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета, осуществляется по фактической стоимости, а также сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования.

Материальные запасы, не принадлежащие учреждению, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в размере стоимости, предусмотренной в договоре.

Оценка материальных запасов, стоимость которых при приобретении определена в иностранной валюте, производится в валюте Российской Федерации путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка РФ, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету.

Фактическая стоимость приобретенных материальных запасов формируется на соответствующих счетах аналитического учета, открываемых к счету 010500 000 "Материальные запасы" в случаях, когда поставщиком является одно юридическое лицо. В случаях, когда поставщиками материальных запасов и затрат, связанных с их приобретением, является более чем одно юридическое лицо, расходы отражаются на счете 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

Фактическая стоимость материальных запасов при их изготовлении хозяйственным способом и (или) безвозмездном получении формируется на счете 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)". При оприходовании таких материальных запасов оформляется запись по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы" (010505340, 010506340, 010502340, 010503340, 010504340) и кредиту счета 010604440 "Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

Суммы НДС, уплаченные при приобретении материальных запасов, не включаются в их фактическую себестоимость только в случаях, когда они не только оплачиваются за счет средств от предпринимательской деятельности, но и используются при изготовлении продукции, выполнении работ или оказании услуг, которые подлежат налогообложению. В остальных случаях, когда материальные запасы приобретены за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, не подлежащей обложению налогом на добавленную стоимость, суммы НДС включаются в фактическую стоимость

приобретенных материальных запасов.

В состав расходов на приобретение материальных запасов включаются:

расходы по заготовке и доставке материальных ценностей;

расходы по содержанию заготовительно-складского подразделения учреждения (если материалы приобретаются за счет средств от предпринимательской деятельности);

расходы за услуги транспорта по доставке материалов до места их использования, если они не включены в цену материалов, установленную договором.

Если запасы приобретаются для предпринимательской деятельности за счет заемных средств (по разрешению главного распорядителя), то в фактическую стоимость материальных запасов включаются начисленные проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих материальных запасов.

Расходы по доведению приобретенных материальных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в частности затраты учреждения по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик полученных материалов, только если эти материальные запасы не связаны с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Под подобными затратами понимаются расходы, произведенные до момента передачи материальных запасов в эксплуатацию. Работы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, могут выполняться как собственными силами учреждения покупателя, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями. Фактическую стоимость материальных запасов при их изготовлении самим учреждением определяют исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Как правило, под изготовлением материальных запасов самим учреждением понимается деятельность обособленных структурных подразделений (вспомогательных и обслуживающих производств и хозяйств). В стоимость изготавливаемых материалов, готовой продукции включается не только стоимость использованных материалов, работ и услуг сторонних организаций и других подразделений учреждения, но и заработная плата рабочих, управленческого персонала соответствующего подразделения и начисления на суммы оплаты труда.

Запасы материалов, не принадлежащие учреждению, но находящиеся в его пользовании или распоряжении, учитываются на забалансовых счетах в оценке, предусмотренной в договоре, или в оценке, согласованной с собственником этих материалов. Такие материалы подлежат использованию только на цели, определенные собственником. Если материалы передаются учреждению для выполнения работ за счет средств целевого назначения, они учитываются на балансовых счетах бюджетного учета и подлежат использованию в установленных целях. Учреждение должно обеспечить отдельный учет подобных материалов и материалов, используемых в основной деятельности.

Поступление материальных запасов оформляется следующими бухгалтерскими записями, например:

Дебет счета 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" и кредит счета 030222730 "Увеличение кредиторской задолженности по приобретению материальных запасов" - на сумму стоимости медикаментов и перевязочных средств, полученных от поставщика;

Дебет счета 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" и Кредит счета 030205730 "Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг" - на сумму транспортных расходов, включенных в стоимость медикаментов и перевязочных средств, полученных от поставщика;

Дебет счета 010501340 "Увеличение стоимости медикаментов и перевязочных средств" и Кредит счета 010604440 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" - принятие к учету.

В тех случаях, когда имеются расхождения с данными документов поставщика, составляется акт о приемке материалов (ф. 0315004). При этом по дебету соответствующего счета учета материальных запасов отражают стоимость фактически поступивших материалов, разница (если производилась предварительная оплата) относится на счета учета расчетов.

Если материальные запасы приобретаются за наличный расчет, то дебетуются счета учета соответствующего вида материальных запасов и кредитуется счет учета расчетов с подотчетными лицами, например:

Дебет счета 010503340 "Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов" и Кредит счета 020822660 "Уменьшение дебиторской задолженности подотчетных лиц по приобретению материалов" - на сумму стоимости горюче-смазочных материалов, приобретенных подотчетными

лицами.

Излишки материальных запасов, выявленные при инвентаризации, приходуются по дебету соответствующих счетов счета 010500000 "Материальные запасы" и кредиту счета 040101180 "Прочие доходы", например:

Дебет счета 010504340 "Увеличение стоимости строительных материалов" и Кредит счета 040101180 "Прочие доходы" - на сумму стоимости излишних строительных материалов.

Формирование фактической стоимости материалов, изготавливаемых собственными силами, осуществляется на счете 010604000 "Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)". При оприходовании этих материалов счет учета материалов по дебету корреспондируется со счетом 010604440 "Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

Материалы, полученные от ликвидации основных средств, а также оприходованные как излишки по результатам инвентаризации, оцениваются по рыночной стоимости с учетом их фактического состояния. Например, материалы от разборки основных средств приходуются в качестве запасных частей для ремонта и учитываются по рыночной стоимости. Если материалы, выявленные в результате инвентаризации, хранятся (или находятся) в условиях, не позволяющих сохранить первоначальные эксплуатационные качества, то при определении фактической стоимости приходуемых запасов рыночная цена этих материалов корректируется с учетом изменения эксплуатационных характеристик. Определение степени изношенности материалов или степени утраты их эксплуатационных свойств возлагается на комиссии, утверждающие соответствующие акты (ликвидации основных средств, инвентаризации и др.).

2.3. Учет выбытия материальных запасов

Списание (отпуск) материальных запасов производится по фактической стоимости каждой единицы материалов или по средней фактической стоимости. Оценка по средней фактической стоимости производится по каждой группе (виду) материалов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, которая складывается соответственно из средней фактической стоимости, и количества остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов за текущий месяц.

Бюджетные учреждения в течение финансового года определяют порядок их оценки при списании материалов - по фактической стоимости или по средней

фактической стоимости.

Списание материальных запасов, израсходованных на нужды учреждения, не связанные с выпуском продукции, выполнением работ или оказанием услуг, отражается по дебету счета 040101272 "Расходование материальных запасов" и кредиту соответствующих счетов счета 010500000 "Материальные запасы", например:

Дебет счета 040101272 "Расходование материальных запасов" и Кредит счета 010502440 "Уменьшение стоимости продуктов питания" - на сумму стоимости израсходованных продуктов питания.

Аналогично в бюджетном учете списывается недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли. Убыль в размерах, превышающих указанные нормы, а также недостача материальных запасов списываются в дебет счета 040101172 "Доходы от реализации активов". Одновременно производится запись на сумму по рыночной стоимости к возмещению за счет виновных лиц. При наличии оснований и документально оформленного решения органа, уполномоченного принимать решения о списании, производится списание таких материальных запасов за счет соответствующих источников учреждения. Такой же порядок применяется к горюче-смазочным материалам, которые подлежат списанию на расходы только в пределах установленных норм.

При передаче материальных запасов в переработку (при выпуске продукции, выполнении работ, оказании услуг или изготовлении нефинансовых активов собственными силами) дебетуется соответствующий счет, открытый к счету 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", и кредитуется соответствующий счет учета материальных запасов, например:

Дебет счета 010601310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства" и кредит счета 010504440 "Уменьшение стоимости строительных материалов" - на сумму стоимости строительных материалов, переданных для выполнения строительно-монтажных работ.

При реализации излишних и неиспользуемых материалов:

фактическая стоимость проданных материальных запасов списывается с кредита соответствующего счета, открытого к счету 010500000 "Материальные запасы" в дебет счета 040101172 "Доходы от реализации активов";

договорная стоимость проданных материалов отражается по дебету счета 020509560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от реализации активов" и кредиту счета 040101172 "Доходы от реализации активов".

Отражение в учете операций по перемещению материальных запасов внутри

учреждения, их передаче в эксплуатацию ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

При внутреннем перемещении материальных запасов их стоимость не меняется.

2.4. Виды материальных запасов

На счете 010501000 "Медикаменты и перевязочные средства" учитываются бюджетными учреждениями при их наличии или приобретении медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь, перевязочные средства и др.

На счете 010501000 "Медикаменты и перевязочные средства" независимо от отраслевой принадлежности учреждения или структурного подразделения учитывается спирт и дорогостоящие медикаменты.

Порядок учета и списания медикаментов определен Инструкцией по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденной приказом Министерства здравоохранения СССР от 02.06.1987 N 747 по согласованию с Министерством финансов СССР от 25.03.1987 N 41-31.

По нормам данной Инструкции этиловый спирт и дорогостоящие медикаменты (а также ядовитые и наркотические лекарственные средства и новые препараты для клинических испытаний и исследований) подлежат предметно-количественному учету.

В соответствии с указанными выше документами оперативный учет ведется с соблюдением следующих требований:

страницы книги предметно-количественного учета аптекарских запасов должны быть пронумерованы и заверены подписью главного бухгалтера. На каждое наименование, фасовку, лекарственную форму, дозировку лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, открывается отдельная страница;

учет поступления и списания запасов, подлежащих предметно-количественному учету, ведется ежедневно. Основанием для ежедневной записи поступивших лекарственных средств служат счета поставщиков, а выданных - накладные (требования), акты или другие документы;

на основании первичных документов на отпуск лекарственных средств, подлежащих предметно-количественному учету, составляется ведомость выборки, записи в которой ведутся по каждому наименованию, в отдельности. Ведомость подписывается заведующим аптекой или его заместителем. Общее количество отпущенных за день указанных

материальных ценностей согласно выборке за день переносится в книгу предметно-количественного учета;

лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, должны выписываться из аптеки на отдельных накладных (требованиях) со штампом, печатью учреждения и утверждаться руководителем учреждения, в них должны указываться номера историй болезни, фамилии, имена и отчества больных, для которых выписаны лекарственные средства; накладные (требования) на лекарственные средства, подлежащие предметно-количественному учету, выписываются в пяти экземплярах; из них два экземпляра поступают в учреждение; три экземпляра остаются в аптеке.

На счете 010502000 "Продукты питания" учитываются продукты питания, продовольственные пайки, молочные смеси, лечебно-профилактическое питание и т.д.

Специфика бухгалтерского учета продуктов питания определяется особенностями деятельности соответствующего бюджетного учреждения или структурного подразделения. Как правило, продукты питания передаются со склада (кладовой) в производство на основании Меню-требования на выдачу продуктов питания (ф. 0504202). При этом кредитуется счет 010502440 "Уменьшение стоимости продуктов питания" и дебетуется счет 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

На счете 010503000 "Горюче-смазочные материалы" учитываются все виды топлива, горючего и смазочных материалов: дрова, уголь, торф, бензин, керосин, мазут, автол и пр.

В учреждениях, использующих различные виды горюче-смазочных материалов (ГСМ), должен быть организован их отдельный учет в зависимости от направлений использования (для нужд транспортного обеспечения, для обеспечения работы машин и механизмов, для отопления и т.п.). В транспортных подразделениях топливо списывается по фактическому расходу. При этом материалы в пределах норм расхода ГСМ на автомобильном транспорте, утвержденных в установленном порядке, списываются на счет учета расходов (при осуществлении предпринимательской деятельности - на счет учета стоимости изготовленной продукции, работ и услуг); стоимость материалов, использованных сверх установленных норм, - на счет учета доходов с последующим восстановлением за счет виновных лиц или списанием за счет установленных источников.

Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте (Р3112194-0366-03) утверждены Минтрансом России 14 марта

2008 г. № АМ-23-р.

На счете 010504000 "Строительные материалы" учитываются все виды строительных материалов:

силикатные материалы (цемент, песок, гравий, известь, камень, кирпич, черепица), лесные материалы (лес круглый, пиломатериалы, фанера и т.п.), строительный металл (железо, жечь, сталь, цинк листовой и т.п.), металлоизделия;

(гвозди, гайки, болты, скобяные изделия и т.п.), санитарно-технические материалы (краны, муфты, тройники и т.п.), электротехнические материалы (кабель, лампы, патроны, ролики, шнур, провод, предохранители, изоляторы и химико-москательные (краска, олифа, толь и т.п.) и другие аналогичные материалы;

готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической системы (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);

оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования и другие материальные ценности, необходимые для строительства.

Общий принцип, который используется при отнесении материалов к строительным, заключается в том, что на счете строительных материалов учета отражаются все материалы, использование которых предусмотрено проектно-сметной документацией.

Поступление строительных материалов в бюджетных учреждениях отражается аналогично поступлению материалов общего назначения - по дебету счета 010504340 "Увеличение стоимости строительных материалов" и кредиту счетов учета расчетов и расходов.

При строительстве или реконструкции, осуществляемой хозяйственным способом, израсходованные материалы списываются непосредственно на счета учета капитальных вложений.

На счете 010505000 "Мягкий инвентарь" учитываются следующие виды мягкого инвентаря:

белье (рубашки, сорочки, халаты и т.п.);
постельное белье и принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные и т.п.);
одежда и обмундирование, включая спецодежду (костюмы, кофты, юбки, куртки, плащи, полушубки, платья, пальто, брюки и т.п.);
обувь, включая специальную (ботинки, сапоги, сандалии, валенки и т.п.);
спортивная одежда и обувь (костюмы, ботинки и т.п.);
прочий мягкий инвентарь.

Предметы мягкого инвентаря при поступлении их в учреждение маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя учреждения или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их со склада. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

Мягкий инвентарь выдается в эксплуатацию по требованию-накладной (ф. 0315006).

Пришедшие в негодность предметы мягкого инвентаря списываются с баланса учреждения с учетом сроков и норм износа по акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

Списанные предметы мягкого инвентаря после утверждения акта подлежат утилизации и оприходованию ветоши.

На счете 010506000 "Прочие материальные запасы" учитываются материалы, не нашедшие отражения на других счетах, в том числе те, которые учитывались ранее на отдельных субсчетах:

- спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для обеспечения выполнения условий договоров до передачи его в научное подразделение;
- молодняк всех видов животных и животные на откорме, птицы, кролики, пушные звери, семьи пчел независимо от их стоимости;
- приплод молодняка при наличии в учреждениях рабочего скота;
- посадочный материал;
- реактивы и химикаты, стекло и химпосуда, металлы, электроматериалы, радиоматериалы и радиодетали, фотопринадлежности, подопытные животные и прочие материалы для учебных целей и научно-исследовательских работ, драгоценные и другие металлы для

протезирования, а также инвалидная техника и средства передвижения для инвалидов;

- хозяйственные материалы (электрические лампочки, мыло, щетки и др.), используемые для текущих нужд учреждений, канцелярские принадлежности (бумага, карандаши, ручки, стержни и др.);

- посуда;

- возвратная или обменная тара (бочки, бидоны, ящики, банки стеклянные, бутылки и т.п.) как свободная (порожня), так и находящаяся с материальными ценностями;

- корма и фураж (сено, овес и другие виды кормов и фуража для животных), семена, удобрения;

- книжная, иная печатная продукция, в том числе печатная сувенирная продукция, предназначенная для продажи, кроме библиотечного фонда и бланочной продукции;

- запасные части, предназначенные для ремонта и замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, объектах производственного и хозяйственного инвентаря;

- материалы специального назначения;

- иные материальные запасы.

Спецоборудование для научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, приобретенное по договорам с заказчиками для выполнения условий договоров до его передачи в подразделение, выполняющее НИР или НИОКР в рамках хозяйственного договора, учитывается на счете 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

При передаче спецоборудования в подразделение, выполняющее хозяйственный договор, его стоимость относится на затраты по данному договору. По завершении работы и передаче результатов заказчику оборудование по согласованию сторон может быть передано заказчику или оставлено исполнителю.

При передаче оборудования со склада в научное подразделение для выполнения работ по договору кредитуется счет 010506440 "Уменьшение стоимости прочих материальных запасов" и дебетуется счет 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)". Одновременно это оборудование учитывается на забалансовом счете 12 "Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками".

После выполнения и сдачи работы заказчику оборудование возвращается заказчику или приходится на баланс учреждения по рыночной стоимости в

зависимости от его состояния и дальнейшего использования на соответствующие счета по дебету 010104310 или 010506340 и кредиту счета 040101180.

Молодняк животных и животные на откорме ежемесячно взвешиваются, кроме молодняка, по которому учитывается не привес, а прирост. Привес молодняка животных и животных на откорме присоединяется к первоначальному их весу согласно акту. Стоимость привеса определяют исходя из фактического привеса животных за отчетный месяц по рыночной стоимости единицы привеса. По молодняку животных, по которым учитывается прирост, стоимость прироста исчисляют исходя из фактического количества кормодней пребывания в хозяйстве, оцениваемых по плановой стоимости выращивания из расчета плановых расходов на один кормодень соответствующего вида и группы животных.

Молодняк животных, полученный от приплода в своем хозяйстве, приходится в день отела, опороса, окота и т.п. на основании акта на приплод, привес, прирост по рыночной стоимости, при этом производится запись по дебету счета 010506000 "Прочие материальные запасы" и кредиту счета 040104130 "Доходы будущих периодов".

Стоимость посадочного материала может быть списана на счет учета основных средств в случае, если это посадочный материал для выращивания многолетних насаждений, а также в случае посадок, высаживаемых в рамках выполнения работ по благоустройству территории законченных строительством объектов. В последнем случае стоимость посадочного материала включается в стоимость законченного строительством объекта. Если посадочный материал представляет собой однолетние растения, их стоимость списывают на счет учета готовой продукции для последующего списания в порядке, установленном для списания стоимости продукции растениеводства.

При организации учета кормов и фуража собственного производства в сельскохозяйственных подразделениях бюджетных учреждений следует учитывать, что продукция растениеводства текущего года в течение года учитывается по рыночной стоимости в корреспонденции с кредитом счета 040104130 "Доходы будущих периодов". Стоимость животных, при откорме которых корма и фураж использовались, должны быть скорректированы на сумму разницы между фактической и плановой себестоимостью. Если до окончания года животные были проданы, то корректировке подлежат суммы доходов.

Драгоценные металлы, используемые для протезирования, учитываются в составе материальных запасов. Порядок ведения учета поступления,

движения и выбытия драгоценных металлов определен Инструкцией о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении, утвержденной приказом Минфина России от 29.08.2001 N 68н. При организации и ведении бухгалтерского учета материалов для хозяйственных нужд следует иметь в виду, что выданные со склада в эксплуатацию канцелярские принадлежности, хозяйственные материалы по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) списываются по бюджетному учету на расходы в дебет счетов 040101272 "Расходование материальных запасов", 010604340 (272) "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)", при этом в бюджетном учреждении должны быть установлены внутренние нормы расходов материалов.

В составе прочих материальных запасов учитывается книжная и иная печатная продукция, которая, согласно требованиям нормативных документов, не подлежит учету в составе библиотечного фонда. Объекты библиотечного фонда учитываются в составе основных средств.

В настоящее время порядок организации и ведения учета библиотечного фонда регулируется Инструкцией об учете библиотечного фонда, утвержденной приказом Минкультуры России от 08.10.2012 N 1077.

В соответствии Инструкции объектами учета библиотечного фонда являются документы, поступающие в библиотеку и выбывающие из нее, независимо от вида документов и их материальной основы. Таким образом, по общему правилу не подлежат учету в составе библиотечного фонда книжные издания и прочая печатная продукция, поступающие в учреждения, в которых нет библиотеки.

Также не подлежат учету и не включаются в фонд библиотеки материалы служебного назначения (программные продукты, являющиеся рабочим инструментом библиотечных работников и программистов, и материалы, приобретаемые для оформления библиотеки, других подсобных работ, не связанных с комплектованием библиотечного фонда).

Отдельными подпунктами п. 4 Инструкции об учете библиотечного фонда установлено, что весь фонд подразделяется на документы постоянного, длительного и временного хранения. Так как все виды документов подлежат учету в составе библиотечного фонда, оснований для исключения из состава объектов основных средств книжной или печатной продукции в зависимости от сроков ее хранения нет (все документы независимо от сроков хранения в библиотеках учитываются в составе основных средств).

Общие правила учета возвратной тары установлены разделом 3

Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденных приказом Минфина России от 28.12.2001 N 119н.

Использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (товаров) или сдаче тароремонтным организациям, должно быть предусмотрено договорами поставки продукции (товаров).

К возвратной таре, как правило, относятся деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.), картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.), металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.), стеклянная тара (бутылки, банки, бутылки и др.), тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.), а также специальная тара, т.е. тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров).

Договорами, стандартами и техническими условиями могут предусматриваться особые требования к таре (к упаковке продукции) и условия возврата такой тары.

Возвратную тару в расчетных документах указывают отдельной строкой по ценам соответствующих договоров без включения ее стоимости в продажную цену затаренной в нее продукции. В бухгалтерском учете покупателя (бюджетного учреждения) возвратная тара учитывается по стоимости, указанной в расчетных документах.

Возвращенную (отгруженную) поставщику тару на основании предъявленного к оплате счета (расчетного документа) списывают по ценам, предусмотренным в договоре, с кредита счета учета прочих материалов в дебет счета учета расчетов.

Аналитический учет возвратной тары разрешается вести в учетных ценах.

За некоторые виды многооборотной тары, поставляемой с продукцией (товаром), поставщик может взимать с покупателя залог (вместо стоимости тары), который возвращается покупателю после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Залоговые суммы за тару взимаются в случаях, предусмотренных договорами. Залоговая тара является возвратной. При отгрузке продукции (товаров) в таре, учтенной по залоговым ценам, стоимость тары отражается в расчетных документах (счете, платежном требовании, платежном требовании-поручении и т.д.) отдельно по залоговым ценам и оплачивается покупателем сверх стоимости затаренной в нее продукции (товаров).

Полученную тару покупатель учитывает по залоговым ценам на счете учета прочих материалов. При возврате залоговой тары поставщику в исправном

состоянии покупателю возмещается ее стоимость по залоговым ценам.

Под запасными частями, предназначенными для замены изношенных частей в машинах и оборудовании, транспортных средствах, других объектах производственного и хозяйственного назначения, понимаются материалы для замены изношенных деталей, входящие в состав первого комплекта. Срок полезного использования таких материалов может превышать 12 месяцев. Их замена не влечет за собой изменение первоначальной стоимости объекта основных средств. В бухгалтерском учете стоимость материалов списывают с кредита счета учета прочих материалов в дебет счета учета расходов.

Под материалами специального назначения понимаются материалы, используемые бюджетными учреждениями отдельных отраслей (Минобороны России, МВД России, МЧС России и т.д.). Особенности учета таких материалов устанавливаются ведомственными нормативными документами. В составе подобных материалов учитываются также все виды оборудования и предметы, находящиеся в тиражах, на спортивных стрельбищах, в кабинетах военных дисциплин учебных заведений и в других учреждениях, не являющихся подразделениями силовых ведомств.

2.5. Учет изготовления и реализации готовой продукции

Согласно Инструкции по бюджетному учету готовая продукция относится к категории материальных запасов. Особенности организации и ведения бюджетного учета операций, связанных с движением данного вида активов, целесообразно рассматривать отдельно. Это обусловлено спецификой процессов создания и выбытия готовой продукции по сравнению с процессами по другим видам материальных запасов.

При принятии готовой продукции к учету и ее списании с учета применяется требование-накладная (ф. 0315006 и 0315007).

Инструкцией по бюджетному учету устанавливаются только общие принципы формирования фактической себестоимости готовой продукции (без подробной детализации, как это было сделано в Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, действовавшей до 2005 г.). Формирование себестоимости готовой продукции, выполненных работ или оказанных услуг осуществляется на счете 010604000 "Изготовление материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) в рамках предпринимательской деятельности во многом зависит от отраслевой принадлежности бюджетного учреждения. Поэтому для целей бухгалтерского учета себестоимости продукции, работ, услуг целесообразно применять положения отраслевых нормативных документов.

По завершении процесса изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг) фактическую себестоимость продукции (работ, услуг) списывают с кредита счета 010604440 "Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" в дебет счета 010507340 "Увеличение стоимости готовой продукции".

Списание готовой продукции при ее отпуске заказчику отражается по фактической себестоимости по дебету счета 040101130 "Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" и кредиту счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции".

В новой редакции Инструкции по бюджетному учету, действующей с 1 января 2011 г., уточнен порядок списания:

естественной убыли готовой продукции по дебету счетов 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)", 040101272 "Расходование материальных запасов" и кредиту счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции";

недостач готовой продукции - по дебету счета 040101172 "Доходы от реализации активов" и кредиту счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции";

потерь готовой продукции при чрезвычайных обстоятельствах - по дебету счета 040101273 "Чрезвычайные расходы по операциям с активами" и кредиту счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции".

Экономическое содержание данного счета предполагает открытие к нему дополнительных счетов (субсчетов) более низкого порядка. Исходя из наименования счета и его характеристики можно сделать вывод о том, что на счете 010604000 (и открываемых к данному счету счетах 010603440 и 010604440) аккумулируется информация о затратах:

на изготовление собственными силами материальных запасов для использования в основной деятельности;

на изготовление готовой продукции для собственных нужд и для продажи как в рамках предпринимательской деятельности, так и производимой за счет целевых поступлений;

на формирование затрат по выполнению работ и оказанию услуг в рамках предпринимательской деятельности;

на формирование себестоимости продукции вспомогательных и обслуживающих производств;

на содержание обслуживающих и подсобных предприятий и хозяйств, а также объектов социально-культурной сферы, выделенных на отдельный баланс.

2.6. Учет печатной продукции в бюджетном учреждении

К печатной продукции относятся учебная, учебно-методическая литература, отвечающая требованиям государственного образовательного стандарта, а также научная, справочная и другие виды печатной продукции. Готовая продукция производится для нужд самого бюджетного учреждения либо в рамках предпринимательской деятельности для реализации на сторону. Учет печатной продукции осуществляется в разрезе каждого издания.

Изготовлением печатной продукции занимается одно из структурных подразделений вуза (издательство или издательско-полиграфический отдел или др.), которое действует на основании Положения о структурном подразделении. В структуру такого подразделения, как правило, входят отделы и службы, осуществляющие редакционно-издательскую, полиграфическую и другую работу по направлениям, соответствующим его деятельности: редакционно-издательский отдел, отдел допечатной подготовки, полиграфический участок и др.

Для осуществления издательской деятельности используется следующая нормативная база:

- положение об издательстве;
- положение об оплате труда в издательстве;
- приказ руководителя "Об упорядочении механизма издания, оплаты, учета и распределения печатной продукции в вузе";
- расценки на все виды издательско-полиграфических работ, утвержденные приказом ректора;
- нормы списания расходных материалов, включающие нормы технологических отходов, утвержденные приказом ректора;

- расценки на основные расходные материалы, утвержденные приказом ректора.

Механизм издания, оплаты, учета и распределения печатной продукции определяется внутренним нормативным документом, которым определяется порядок оформления заказов на печатную продукцию, порядок распределения, учета и оплаты печатной продукции, порядок распределения средств, полученных от реализации печатной продукции, ответственность и контроль за издание научной и учебной печатной продукции в вузе.

2.7. Поступление готовой продукции

Стоимость готовой продукции принимается к учету по фактической себестоимости на основании Требования-накладной (ф. 0315006) и отражается по дебету счета 010507340 "Увеличение стоимости готовой продукции" и кредиту счета 010604440 "Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. Аналитический учет изготовленной печатной продукции ведется на Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

2.8. Выбытие готовой продукции (реализация)

Сданная заказчикам продукция по фактической стоимости списывается на основании Накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0315007) по дебету счета 040101130 "Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" и кредиту счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции". Одновременно производится начисление оплаты заказчику по договорной стоимости в дебет счета 020503560 "Увеличение дебиторской задолженности по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" и кредит счета 040101130 "Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" и начисляется налог на добавленную стоимость в дебет счета 040101130 "Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" по кредиту счета 030304730 "Увеличение кредиторской задолженности по налогу на добавленную стоимость".

2.9. Внутреннее перемещение

Внутреннее перемещение печатной продукции между материально ответственными лицами на основании Требования-накладной (ф. 0315006) отражается по дебету счета 010507340 "Увеличение стоимости готовой продукции" и кредиту счета 010507340 "Увеличение стоимости готовой продукции".

Отпуск (передача) продукции для собственных нужд учреждения

Продукция, предназначенная для собственных нужд учреждения, на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0504230) списывается: Для библиотечного фонда - в дебет счета 010601310 "Увеличение капитальных вложений в основные средства" с кредита счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции", затем в дебет счета 010107310 "Увеличение стоимости библиотечного фонда" и кредит счета 010601410 "Уменьшение капитальных вложений в основные средства".

Для обеспечения методической литературой и иной печатной продукцией - в дебет счета 010604340 "Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)" с кредита счета 010507440 "Уменьшение стоимости готовой продукции", затем при закрытии расходов после окончания этапов выполнения работ (услуг) по основной деятельности - в дебет счета 040101130 "Доходы от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг" и кредит счета 010604440 "Уменьшение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)".

2.10. Получение денежных средств за реализацию

При получении от заказчиков оплаты за сданную им продукцию производится запись по цене реализации по дебету счета 020101510 "Поступление денежных средств учреждения на банковские счета" и кредиту счета 020503660 "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг".