

ПОНЯТИЕ ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ И ИХ ОЦЕНКА ПРИ ПОСТУПЛЕНИИ

Научный руководитель

Османова Мадина Магомедовна

к.э.н, доцент кафедры «Бухучет и аудит»

Тагирова Севиль Нуруллаевна

студентка факультета «Бухучет и аудит»

ГАОУ ВО «Дагестанский Государственный

Университет Народного Хозяйства»

Аннотация: Деятельность любой организации предполагает использование, как основных, так и оборотных средств. Оборотными средствами являются предметы труда, которые обслуживают один производственный цикл, а их стоимость целиком переносится на стоимость готовой продукции. Такого рода предметы труда называют материально-производственными запасами.

Ключевые слова: контроль, себестоимость, имущество, уставный капитал, производственные запасы.

Scientific adviser

Osmanova Madina Magomedovna

Ph. D., associate Professor of « accounting and audit »

Tagirova Sevil Nurullaevna

student of the faculty of «accounting and audit»

GAOU VO " Dagestan state University

University Of National Economy»

Annotation: the Activity of any organization involves the use of both fixed and working capital. Current assets are items of labor that serve one production cycle, and their cost is entirely transferred to the cost of the finished product. Such items of labor are called material and production stocks.

Keywords: control, cost, property, authorized capital, production stocks

Под производственными запасами организации понимается принадлежащее ей имущество (приобретенное либо созданное собственными силами), используемое в качестве сырья, материалов и т.д. в производственной не производственной сферах деятельности строительной организации.

Для правильной организации учета производственных запасов в строительных организациях важное значение имеет их классификация, оценка и выбор единицы учета. В зависимости от роли, которую играют разнообразные производственные запасы в процессе строительного производства, их подразделяют на следующие группы.

- основные строительные материалы;
- покупные полуфабрикаты;
- конструкции изделия и детали;
- вспомогательные материалы: топливо, тара, запасные части;
- возвратные отходы производства;
- инвентарь и хозяйственные принадлежности.

Единица производственных запасов выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а так же контроль за их наличием и движением.

Если организация приобрела производственные запасы за плату, то фактической себестоимостью признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, которое образуется из следующих составляющих:

- суммы, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемой организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением производственных запасов;
- таможенных пошлин;
- вознаграждений, уплачиваемых посреднической организации,

через которую приобретены;

– затрат по заготовке и доставке производственных запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

В себестоимость производственных запасов не включаются общехозяйственные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением запасов.

В том случае, когда организация приобретает одновременно несколько видов материалов, общие затраты, связанные с этим приобретением, необходимо распределять пропорционально стоимости материалов или их количеству. Правила распределения определяются внутренними документами организации, например учетной политикой.

Транспортно-заготовительные расходы могут включаться в стоимость материалов путем:

– отнесения ТЗР на балансовый счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», согласно расчетным документам поставщика;

– отнесение ТЗР на отдельный субсчет к балансовому счету 10 «Материалы»;

– непосредственно (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала) [13,3].

По договору мены каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. При этом, если из договора мены не вытекает иное, товары подлежащие обмену, признаются равноценными [2,127].

Стоимость производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения. Ценой приобретения материалов, поступающих по договору мены, будет стоимость выбывшего имущества [11,3].

Следовательно, в налоговом учете полученные материалы должны отражаться по той же самой стоимости, что и для целей бухгалтерского учета

– по рыночной цене выбывающего имущества. Исходя из рыночной цены, по которой и приходуются получаемые материалы.

Каждая из организаций выписывает счет-фактуру на выбывающие материалы исходя из рыночной цены, по которой и приходуются получаемые материалы.

При этом следует иметь в виду, что в общем случае для целей налогообложения принимается цена сделки, указанная сторонами в договоре. Если же эта цена более чем на 20% отклоняется от рыночной, то для целей исчисления НДС принимается рыночная цена сделки.

При использовании в расчетах собственного имущества (что и происходит при обмене товарами) вычету подлежат суммы НДС, фактически уплаченные налогоплательщиком в порядке, установленном п. 4 ст. 168 НК РФ. Это означает, что зачет встречных обязательств по договору стороны могут произвести лишь на сумму договора без учета НДС. А налог на добавленную стоимость перечислить друг другу отдельными платежами поручениями.

В момент исполнения договора мены обе организации выписывают счета-фактуры на сумму договора, поскольку в целях налогообложения для каждой из них произведена реализации именно в этом размере, и регистрируется в книге-продаж. Одновременно счета-фактуры, полученные от второй стороны договора (на ту же сумму), каждая организация регистрирует в книге покупок.

При поступлении в качестве вклада в уставной капитал производственных запасов, их принимают к учету в оценке, согласованной учредителями общества.

Первоначальной стоимостью производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставной капитал организации, признается его денежная оценка, согласованная учредителями организации. При согласовании стоимости такого имущества, превышающей 200 минимальных размеров оплаты труда, обязательно привлекают независимого оценщика.

Передача имущества в качестве вклада в уставной капитал не признается реализацией для целей налогообложения.

Сумма НДС, восстановленная учредителем при передаче материалов в уставный капитал, передается учрежденной организации и принимается последней к вычету при оприходовании этих материалов.

ГК РФ подробно расписан только один из видов безвозмездной передачи имущества – договор дарения.

При этом в отношениях между коммерческими организациями запрещено (за исключением обычных подарков, стоимость которых не превышает пяти установленных законом минимальных размеров оплаты труда).

Распространена передача имущества на безвозмездной основе (без получения какой-либо компенсации) между взаимозависимыми лицами, например, учредителем, с одной стороны, и учрежденным им хозяйственным обществом, с другой. Однако такую безвозмездную передачу имущества нельзя считать дарением, поскольку одна из сторон в результате в этой операции, намеревается получить экономическую выгоду.

Организация может передавать свое имущество безвозмездно, допустим, в рекламных целях. Такая безвозмездная передача имущества не является дарением, так как организация намеревается получить здесь выгоду путем увеличения объема продажи своей продукции.

Таким образом, безвозмездное поступление имущества от другого лица нельзя однозначно квалифицировать, как договор дарения и для принимающей стороны.

Фактическая себестоимость материалов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, определяется исходя из текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под текущей рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этих материалов.

Активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, являются внереализационными доходами.

Не признается доходом имущество, полученное безвозмездно от:

– организации, чей уставный капитал более чем на 50% состоит из вклада принимающей стороны;

– организации, которой более чем на 50% принадлежит уставный капитал принимающей стороны;

– физического лица, которому более чем на 50% принадлежит уставный капитал принимающей стороны. [2,148]

При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения оно (за исключением денежных средств) не будет передано третьим лицам.

Стоимость материалов, включаемых в материальные расходы для целей налогообложения прибыли, определяется исходя из цен и приобретения и транспортно-заготовительных расходов. То есть при отпуске в производство материалов, полученных безвозмездно, их стоимость не признается расходами в налоговом учете.

При ликвидации и демонтаже объектов основных средств оставшееся имущество, пригодное к дальнейшему использованию, должно быть принято на учет.

Фактическая себестоимость производственных запасов, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Под рыночной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая может быть получена в результате продажи этих материалов.

В зависимости от дальнейшего использования, бывшего в эксплуатации имущества, оно может использоваться, как материалы, запасные части или комплектующие изделия, топливо, металлолом, утильсырье.

Детали, узлы, агрегаты разобранного и демонтированного оборудования, пригодные для ремонта других объектов основных средств, а также другие материалы приходятся по текущей рыночной стоимости и отражаются по дебету счета учета материалов в корреспонденции со счетом учета прибылей и убытков в качестве операционных доходов.

При дальнейшем использовании эти материалы, будут отражаться, как сопутствующие затраты, либо реализовываться на сторону. Для целей налогообложения прибыли, стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств признается внереализационным доходом.

На рыночную стоимость этих материалов увеличивается налогооблагаемая прибыль. Сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет по итогам соответствующего периода, увеличивается на 20% от рыночной стоимости полученных материалов.

Организация обязана проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

В результате проведения инвентаризации материалов могут быть выявлены излишки производственных запасов. Выявленные при инвентаризации излишки материалов приходятся по их рыночной стоимости, на дату ее проведения, а соответствующая сумма, признается доходом.

Стоимость излишков материалов, выявленных при инвентаризации для целей налогообложения прибыли, признается внереализационным доходом. Стоимость выявленных излишков производственных запасов для целей налогообложения прибыли признается равной 20% их стоимости по данным бухгалтерского учета.

Фактическая себестоимость производственных запасов при изготовлении собственными силами определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством этих материалов.

Учет и формирование затрат на производство материалов осуществляются в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях, включают в себя затраты по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов, не связанные с производственным процессом.

Работы по переработке, обработке, доработке и улучшению технических характеристик приобретенных материалов могут выполняться как собственными силами, так и сторонними организациями. При выполнении таких работ сторонними организациями в расходы по доведению материалов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных целях, включаются стоимость выполненных работ и расходы по перевозке материалов к месту выполнения работ и обратно, по погрузке и выгрузке, выполненные сторонними организациями.

Список использованной литературы:

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации, часть вторая (с изменениями от 30.12.2019 №308-ФЗ), 2019 – 251 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Часть первая (в редакции Федерального закона от 23.07.2018 №160-ФЗ.), 115 с.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации, Часть вторая (в редакции Федерального закона от 22.07.2019 №158 ФЗ),
4. Федеральный Закон Российской Федерации «О бухгалтерском учёте» от 21.11.2017 г. №129-ФЗ., (в редакции Федерального закона от 03.11.2018 г. №183-ФЗ), Ось-89, 2018 – 16 с.
5. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в Российской Федерации, утверждено приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.2017 г. №34н, (в редакции Приказа Минфина от 24.08.2018 г. №72-н),