

Задача

На баланс предприятия приняты материалы, стоимость которых составила согласно акцептованному счету поставщика 532 000 руб. (в том числе НДС). Учетная цена данных товаров – 450 847 рублей. Транспортные расходы составили 7 200 рублей (НДС не предусмотрен). Материалы упакованы в специальную тару – тара была приобретена за 45 400 (в том числе НДС), израсходована тара на данную партию материалов частично, в пределах 20 % от общего количества. Счета всех поставщиков материалов и услуг оплачены безналичным расчетом.

Составить бухгалтерские проводки, если известно, что предприятие относится к малым и применяет по учетной политике упрощенную систему налогообложения. Определить учетную и фактическую стоимость товара на конец периода, составить оборотно-сальдовые ведомости по счетам.

Рекомендации по выполнению задания

1. Используя данные задания, составьте бухгалтерские проводки и внесите их в журнал хозяйственных операций (таблица 1).
2. Составьте оборотно-сальдовую ведомость по счетам учета материалов, которые корреспондируют в данных проводках (таблица 2).
3. Сделайте пояснения: какими приемами вы пользовались при определении фактической и учетной стоимости материалов.

Решение:

Согласно условию, малое предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Полагаем при этом, что это предприятие не является плательщиком НДС. Поэтому сумма НДС в стоимости приобретения материалов полностью включается в первоначальную стоимость этих материалов.

Таблица 1 – Журнал регистрации хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	От поставщиков приняты материалы по фактической стоимости реализации	532 000	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Отражена учетная стоимость материалов	450 847	10 «Материалы»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
3	Отражено превышение фактической стоимости материалов над учетной стоимостью	532 000- -450 847= =81 153	16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
4	Отражены транспортные расходы, связанные с доставкой материалов	7 200	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5	На упаковку материалов израсходована тара (20% от имеющегося объема)	45 400× ×20/100= =9 080	10 «Материалы»	10 «Материалы», субсчет «Тара»
6	Оплачен счет поставщика материалов	532 000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
7	Оплачен счет за доставку материалов	7 200	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»

Учетная стоимость приобретенных материалов на конец месяца равна 450 847 руб. (отражена на счете 10 «Материалы») Фактическая стоимость материалов включает: учетную стоимость (450 847 руб.), превышение фактической стоимости над учетной стоимостью (81 153 руб.), стоимость доставки (7 200 руб.) и стоимость тары (9 080 руб.):

$$450847 + 81153 + 7200 + 9080 = 548280 \text{ руб.}$$

Эта сумма представляем собой сумму, отраженную на счетах 10 и 16.

Таблица 2 – Оборотная ведомость

Номер и наименование счета	Обороты по дебету	Обороты по кредиту
10 «Материалы»	467 127	9 080
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	532 000	532 000
16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»	81 153	
51 «Расчетные счета»		539 200
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	539 200	539 200
Итого	1 619 480	1 619 480

При определении фактической первоначальной стоимости материалов использован прием суммирования всех составляющих этой стоимости.