

## Занятие седьмое

### Глава 11. Учет использования материальных запасов

#### Учетная процедура

Списание материалов на расход в производство отражается по Кредиту счета 10 «Материалы» в Дебет счетов затрат 20 «Основное производство», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и т. д.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка для целей бухгалтерского учета производится одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

- метод оценки по стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретений (способ ФИФО).

Способ оценки по каждой группе (виду) запасов для целей бухгалтерского учета закрепляется как элемент *Учетной политики* организации, выбранный метод оценки сырья и материалов в налоговом учете закрепляется в *Учетной политике* для целей налогообложения.

Поскольку в главе 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ методы оценки жестко не установлены, на практике удобно применять порядок оценки, принятый в бухгалтерском учете. В этом случае в оценке материалов не будет возникать разниц в соответствии с ПБУ 18/02.

Для целей реализации учетного примера мы будем пользоваться методом оценки запасов *по средневзвешенной себестоимости*.

*Оценка материалов по средневзвешенной себестоимости производится путем деления общей себестоимости группы (вида) материалов на их количество, складывающихся, соответственно, из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца.*

Заметим, что в программе в течение отчетного периода учет материалов ведется по средневзвешенной себестоимости, которая складывается на момент проведения операции, так называемая *средневзвешенная скользящая себестоимость*.

В конце отчетного периода определяется средневзвешенная себестоимость материалов по итогам ввода всех операций, и тогда, в случае обнаружения отклонений *средневзвешенной скользящей себестоимости от средневзвешенной себестоимости за отчетный период*, программа формирует проводки на сумму выявленных отклонений. Вопрос отражения отклонений в расчетах себестоимости номенклатуры рассматривается в *Главе 15*.

## Отпуск материалов на общехозяйственные нужды

Для отражения в учете операции передачи материалов в основное производство на общепроизводственные и общехозяйственные расходы в программе предназначен документ *Требование-накладная*.

Сначала с документом работают в подразделении, которому требуются материалы. Здесь происходит первичное заполнение документа в части запрашиваемого количества материалов, выписывается *Требование-накладная*, документ сохраняется в информационной базе без проведения. При отпуске материалов со склада кладовщик проставляет в *Требовании-накладной* фактическое количество отпущенных со склада материалов, а первичный документ передает в бухгалтерию. Здесь ранее введенный документ *Требование-накладная* открывают, указывают фактически отпущенное количество материалов, после чего проводят документ.

Рассмотрим различные варианты использования данного документа на практике, продолжая выполнение сквозного учетного примера.

### ИНФОРМАЦИЯ № 11-1

13.02.2025 в подразделение «Администрация» на выполнение текущего ремонта кабинета директора по «Требованию-накладной № 1» со склада материалов переданы материалы:

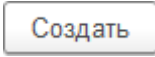
Таблица № 11-1

| № | Наименование материала | Счет затрат | Единица измерения | Количество отпущено |
|---|------------------------|-------------|-------------------|---------------------|
| 1 | Брус осиновый          | 26          | куб. м            | 0,010               |
| 2 | Плита ДСП 1.0x0.6      | 26          | шт.               | 1,000               |
| 3 | Шпон дубовый 1 200 мм  | 26          | м                 | 1,000               |
| 4 | Шпон ореховый 1 000 мм | 26          | м                 | 1,000               |
| 5 | Плита ДСП 1.2x1.2      | 26          | шт.               | 1,000               |

### Задание № 11-1

Отразить в учете отпуск со склада 13.02.2025 материалов на ремонт кабинета директора в соответствии с Информацией № 11-1.

### Решение

- через *Панель разделов* → *Производство* → *Производство* → *Расход материалов (Требования-накладные)* открыть список документов *Требования-накладные*;
- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде *Создать* контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа *Требование-накладная*.

В шапке формы документа указать:

- в реквизите *от* — 13.02.2025 (дату операции отпуска материалов со склада);
- в реквизите *Склад* — *Склад материалов* (элемент справочника *Склады*).

На закладке *Материалы* по кнопке <Подбор> открыть форму «Подбор номенклатуры в документ *Требование-накладная*», установить (если сброшен) флажок *Запрашивать количество*, после чего:

- в группе *Материалы* справочника *Номенклатура* выбрать наименование первого отпущенного по накладной материала — *Брус осиновый*, в дополнительной форме указать отпущенное количество — 0,010 и нажать на кнопку <ОК>;

- повторить процедуру для остальных отпущенных материалов, после чего закрыть вспомогательные формы.

В результате выполнения описанных выше действий форма документа должна принять вид, представленный на рис. 11-1.

| N | Номенклатура           | Количество | Счет учета |
|---|------------------------|------------|------------|
| 1 | Брус осиновый          | 0,010 м3   | 10.01      |
| 2 | Плита ДСП 1.0x0.6      | 1,000 шт   | 10.01      |
| 3 | Шпон дубовый 1 200 мм  | 1,000 м    | 10.01      |
| 4 | Шпон ореховый 1 000 мм | 1,000 м    | 10.01      |
| 5 | Плита ДСП 1.2x1.2      | 1,000 шт   | 10.01      |

Рис. 11-1. Заполнение документа «Расход материалов»

При заполнении табличной части закладки *Материалы* документа *Требование-накладная* удобно воспользоваться механизмом подбора материалов из справочника *Номенклатуры* — аналогично тому, как это делали при заполнении документа *Поступление товаров и услуг* (см. *Задание № 10-2*).

После ввода информации на закладке *Материалы* необходимо перейти по гиперссылке *Счет затрат* и там указать:

- в реквизите *Счет* — 26 (выбрать из *Плана счетов бухгалтерского учета*);
- в реквизите *Подразделение затрат* — *Администрация* (элемент справочника *Подразделения организаций*);
- в реквизите *Статьи затрат* необходимо создать, а затем выбрать — *Ремонт основных средств* (вид расхода: *Ремонт основных средств*).

При правильном заполнении настройка по гиперссылке *Счет затрат* должна иметь вид, представленный на рис. 11-2.

Рис. 11-2. Счета учета затрат стоимости материалов

### Результат

При проведении документ формирует по пять однотипных бухгалтерских записей (рис. 11-3).

← → ☆ Движения документа: Расход материалов 0000-000001 от 13.02.2025 12:00:02

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (5)

Еще - ?

| Дата       | Дебет                   | Кредит                 | Сумма                              |     | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|-------------------------|------------------------|------------------------------------|-----|----------|----------|
| 13.02.2025 | 26                      | 10.01 Кол.: 0,010      | 20,00                              | НУ: | 20,00    | 20,00    |
|            | 1 Администрация         | Брус осиновый          | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Ремонт основных средств | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
| 13.02.2025 | 26                      | 10.01 Кол.: 1,000      | 10,50                              | НУ: | 10,50    | 10,50    |
|            | 2 Администрация         | Плита ДСП 1.0x0.6      | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Ремонт основных средств | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
| 13.02.2025 | 26                      | 10.01 Кол.: 1,000      | 72,00                              | НУ: | 72,00    | 72,00    |
|            | 3 Администрация         | Шпон дубовый 1 200 мм  | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Ремонт основных средств | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
| 13.02.2025 | 26                      | 10.01 Кол.: 1,000      | 55,00                              | НУ: | 55,00    | 55,00    |
|            | 4 Администрация         | Шпон ореховый 1 000 мм | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Ремонт основных средств | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
| 13.02.2025 | 26                      | 10.01 Кол.: 1,000      | 12,50                              | НУ: | 12,50    | 12,50    |
|            | 5 Администрация         | Плита ДСП 1.2x1.2      | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Ремонт основных средств | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |

Рис. 11-3. Бухгалтерские записи по списанию материалов

По каждому виду отпущенного материала формируется проводка с Кредита счета 10.01 «Сырье и материалы» в Дебет счета учета затрат. В нашем случае при вводе документа был выбран счет 26, поскольку материалы были отпущены на ремонт кабинета директора, а в качестве статьи затрат выбран *Ремонт основных средств*.

Суммы проводок рассчитываются автоматически, исходя из способа (метода) оценки запасов при их отпуске со склада, указанного в параметрах *Учетной политики* организации для целей бухгалтерского (налогового) учета, в нашем случае — по средней себестоимости.

В следующем задании рассмотрим вопрос расчета себестоимости при отпуске материала.

### Задание № 11-2

Определить себестоимость материала «Плита ДСП 1.0x0.6», отпущенного на ремонт кабинета директора.

#### Решение

- ввести команду *Отчеты* → *Карточка субконто*;
- установить период — с 01.02.2025 по 14.02.2025.

На панели настроек:

- ввести анализируемый вид субконто — *Номенклатура*;
- установить условие отбора *Номенклатура Равно Плита ДСП 1.0x0.6*.

Нажать на кнопку **Сформировать**. При правильных настройках параметров формирования отчета на экран будет выведена ведомость прихода и отпуска материала *ДСП 1.0x0.6* за период с 01.02.2025 по 14.02.2025 (рис. 11-4).

#### Результат

По данным отчета видно, что материал *Плита ДСП 1.0x0.6* поступал на склад два раза:

- 13.02.2025 поступило 400 единиц по цене 4 200,00 руб. Следовательно, средняя стоимость материала на тот момент составляла:
- $4\,200,00 \text{ руб.} / 400 \text{ шт.} = 10,50 \text{ руб.};$
- 14.02.2025 поступило 100 единиц по цене, которая с учетом ТЗР составила (1 600,00 руб. + 266,67 руб.) / 100 шт. = 18,67 руб. Следовательно, средняя себестоимость материала на этот момент составляет:

$(4\,200,00 \text{ руб.} + 1\,866,67 \text{ руб.}) / (400 \text{ шт.} + 100 \text{ шт.}) = 12,13 \text{ руб.}$

На текущий ремонт кабинета директора материал *Плита ДСП 1.0x0.6* отпущен со склада 13.02.2025, то есть когда вторая поставка еще не поступила на склад. Поэтому отпуск состоялся по цене 10,50 руб.

← → ☆ Карточка субконто Номенклатура за 01.02.2025 - 14.02.2025 АО "ЭПОС" 🖨️ 📄 🔍 🔄 ⚙️ ✕

Период: 01.02.2025 – 14.02.2025 Номенклатура ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки 🔍 🗨️ Печать 🖨️ 📄 📧 Регистр учета - Σ 0,00 Еще -

| АО "ЭПОС"                                                 |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       |                     |        |                |                         |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------|---------------------|--------|----------------|-------------------------|
| Карточка субконто Номенклатура за 01.02.2025 - 14.02.2025 |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       |                     |        |                |                         |
| Отбор: Номенклатура Равно "Плита ДСП 1.0x0.6"             |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       |                     |        |                |                         |
| Период                                                    | Документ                                                                                                             | Аналитика Дт                          | Аналитика Кт                                                                                             | Показатель | Дебет |                     | Кредит |                | Текущее сальдо          |
|                                                           |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            | Счет  |                     | Счет   |                |                         |
| Сальдо на начало                                          |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          | БУ Кол.    |       |                     |        |                | 0,00<br>0,000           |
| 13.02.2025                                                | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01 Поступление материалов по вх.д. 6 от 13.02.2025 | Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов    | БОРОВИК НПО ПМ-Б 15/2 от 17.01.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000009 от 13.02.2025 12:00:01 | БУ Кол.    | 10.01 | 4 200,00            | 60.01  |                | Д 4 200,00              |
|                                                           |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       | 400,000             |        |                | Д 400,000               |
| 13.02.2025                                                | Расход материалов 0000-000001 от 13.02.2025 12:00:02 Списание материалов в производство                              | Администрация Ремонт основных средств | Плита ДСП 1.0x0.6 Склад материалов                                                                       | БУ Кол.    | 26    |                     | 10.01  | 10,50          | Д 4 189,50              |
|                                                           |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       |                     |        | 1,000          | Д 399,000               |
| 14.02.2025                                                | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 14.02.2025 0:00:01 Поступление материалов по вх.д. 5 от 14.02.2025  | Плита ДСП 1.0x0.6 Основной склад      | БОРОВИК НПО ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000010 от 14.02.2025 0:00:01  | БУ Кол.    | 10.01 | 1 600,00            | 60.01  |                | Д 5 789,50              |
|                                                           |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       | 100,000             |        |                | Д 499,000               |
| 14.02.2025                                                | Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2025 0:00:02 Доп. расходы                                             | Плита ДСП 1.0x0.6 Основной склад      | БОРОВИК НПО ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025 Поступление доп. расходов 0000-000001 от 14.02.2025 0:00:02          | БУ Кол.    | 10.01 | 266,67              | 60.01  |                | Д 6 056,17              |
|                                                           |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          |            |       |                     |        |                | Д 499,000               |
| Обороты за период и сальдо на конец                       |                                                                                                                      |                                       |                                                                                                          | БУ Кол.    |       | 6 066,67<br>500,000 |        | 10,50<br>1,000 | Д 6 056,17<br>Д 499,000 |

Рис. 11-4. Карточка субконто материала «Плита ДСП 1.0x0.6» за период с 01.02.2025 по 14.02.2025

## Отпуск материалов в производство

### ИНФОРМАЦИЯ № 11-2

1. 15.02.2025 в столярный цех на производство столов кухонных по «Требованию-накладной № 2» со склада материалов переданы материалы:

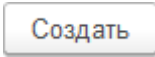
Таблица № 11-2

| № | Наименование материала   | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|--------------------------|-------------|----------|--------------------|-----------------|
| 1 | Брус осиновый            | 20.01       | куб. м   | 0,250              | 0,250           |
| 2 | Плита ДСП 1.2х1.2        | 20.01       | шт.      | 100,000            | 100,000         |
| 3 | Шпон дубовый 1200 мм     | 20.01       | м        | 100,000            | 100,000         |
| 4 | Лак МЛП                  | 20.01       | л        | 25,000             | 25,000          |
| 5 | Морилка темная спиртовая | 20.01       | л        | 10,000             | 10,000          |
| 6 | Шурупы 6 мм              | 20.01       | кг       | 10,000             | 10,000          |
| 7 | Шурупы 13 мм             | 20.01       | кг       | 7,000              | 7,000           |

### Задание № 11-3

Необходимо отразить в учете передачу 15.02.2025 материалов со склада материалов на производство столов кухонных в соответствии с Информацией № 11-2.

### Решение

- через Панель разделов → Производство → Производство → Расход материалов (Требования-накладные) открыть список документов Расход материалов (Требования-накладные);
- через меню Еще → Создать (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде Создать контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа Расход материалов (Требования-накладные).

В шапке формы документа указать:

- в реквизите от — 15.02.2025 (дату операции отпуска материалов со склада);
- в реквизите Склад — Склад материалов (элемент справочника Склады).

Табличную часть закладки Материалы заполнить подбором. На закладке Счет затрат указать:

- в реквизите Счет — 20.01 (выбрать из Плана счетов бухгалтерского учета);
- в реквизите Подразделение — Столярный цех (элемент справочника Подразделения организаций);
- в реквизите Номенклатурная группа — Столы кухонные (элемент справочника Номенклатурные группы);
- в реквизите Статьи затрат — Списание материалов (элемент справочника Статьи затрат).

### Результат

При проведении документа будет сформировано по семь бухгалтерских записей (рис. 11-5) по Дебету счета 20.01 и Кредиту счета 10.01 на общую сумму 9 532,35 руб. (рис. 11-6).

←→

☆ Движения документа: Расход материалов 0000-000002 от 15.02.2025 12:00:05

Записать и закрыть

Обновить

Еще -

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7)

Еще -

| Дата       | Дебет               | Кредит                | Сумма                              |          | Сум...      | Сумма Кт |
|------------|---------------------|-----------------------|------------------------------------|----------|-------------|----------|
| 15.02.2025 | 20.01               | 10.01 К...            | 0,250                              | 500,00   | НУ: 500,00  | 500,00   |
|            | 1 Столярный цех     | Брус осиновый         | Списание материалов в производство | ПР:      |             |          |
|            | Столы кухонные      | Склад материалов      | ВР:                                |          |             |          |
|            | Списание материалов |                       |                                    |          |             |          |
|            | <...>               |                       |                                    |          |             |          |
| 15.02.2025 | 20.01               | 10.01 К...            | 100,000                            | 1 403,95 | НУ: 1 40... | 1 403,95 |
|            | 2 Столярный цех     | Плита ДСП 1.2x1.2     | Списание материалов в производство | ПР:      |             |          |
|            | Столы кухонные      | Склад материалов      | ВР:                                |          |             |          |
|            | Списание материалов |                       |                                    |          |             |          |
|            | <...>               |                       |                                    |          |             |          |
| 15.02.2025 | 20.01               | 10.01 К...            | 100,000                            | 7 200,00 | НУ: 7 20... | 7 200,00 |
|            | 3 Столярный цех     | Шпон дубовый 1 200 мм | Списание материалов в производство | ПР:      |             |          |
|            | Столы кухонные      | Склад материалов      | ВР:                                |          |             |          |
|            | Списание материалов |                       |                                    |          |             |          |
|            | <...>               |                       |                                    |          |             |          |
| 15.02.2025 | 20.01               | 10.01 К...            | 25,000                             | 200,00   | НУ: 200,00  | 200,00   |
|            | 4 Столярный цех     | Лак МЛП               | Списание материалов в производство | ПР:      |             |          |
|            | Столы кухонные      | Склад материалов      | ВР:                                |          |             |          |
|            | Списание материалов |                       |                                    |          |             |          |
|            | <...>               |                       |                                    |          |             |          |
| 15.02.2025 | 20.01               | 10.01 К...            | 10,000                             | 118,00   | НУ: 118,00  | 118,00   |

Рис. 11-5. Бухгалтерские записи документа «Расход материалов № 2 от 15.02.2025»

АО "ЭПОС"

Анализ счета 20.01 за 15 февраля 2025 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет                  | Кор. Счет        | Дебет    | Кредит |
|-----------------------|------------------|----------|--------|
| Подразделение         |                  |          |        |
| Номенклатурные группы |                  |          |        |
| 20.01                 | Начальное сальдо |          |        |
| Столярный цех         | Начальное сальдо |          |        |
| Столы кухонные        | Начальное сальдо |          |        |
|                       | 10               | 9 532,35 |        |
|                       | Оборот           | 9 532,35 |        |
|                       | Конечное сальдо  | 9 532,35 |        |
|                       | Оборот           | 9 532,35 |        |
|                       | Конечное сальдо  | 9 532,35 |        |
|                       | Оборот           | 9 532,35 |        |
|                       | Конечное сальдо  | 9 532,35 |        |

Рис. 11-6. Анализ счета 20.01 за 15.02.2025

ИНФОРМАЦИЯ № 11-2 (продолжение)

2. 16.02.2025 в столярный цех на производство столов обеденных по «Требованию-накладной № 3» со склада материалов переданы материалы:

Таблица № 11-3

| № | Наименование материала | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|------------------------|-------------|----------|--------------------|-----------------|
| 1 | Брус осиновый          | 20          | куб. м   | 0,250              | 0,250           |
| 2 | Плита ДСП 1.0x0.6      | 20          | шт.      | 200,000            | 200,000         |

| № | Наименование материала   | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|--------------------------|-------------|----------|--------------------|-----------------|
| 3 | Шпон ореховый 1 000 мм   | 20          | м        | 200,000            | 200,000         |
| 4 | Лак МЛП                  | 20          | л        | 20,000             | 20,000          |
| 5 | Морилка темная спиртовая | 20          | л        | 5,000              | 5,000           |
| 6 | Шурупы 6 мм              | 20          | кг       | 6,000              | 6,000           |
| 7 | Шурупы 13 мм             | 20          | кг       | 15,500             | 15,500          |

**Задание № 11-4**

Отразить в учете передачу 16.02.2025 материалов на производство столов обеденных.

**Решение**

Выполните задание самостоятельно. В качестве образца рекомендуется использовать решение Задания № 11-3.

**Результат**

При проведении документа будет сформировано по семь бухгалтерских записей (рис. 11-7) по Дебету счета 20.01 и Кредиту счета 10.01 на общую сумму 14 293,92 руб. (рис. 11-8).

← → ☆ Движения документа: Расход материалов 0000-000003 от 16.02.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (7)

| Дата       | Дебет               | Кредит                   | Сумма                              | Сумма Дт  | Сумма Кт  |
|------------|---------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 0,250        | 500,00                             | 500,00    | 500,00    |
|            | 1 Столярный цех     | Брус осиновый            | Списание материалов в производство | ПР:       |           |
|            | Столы обеденные     | Склад материалов         |                                    | ВР:       |           |
|            | Списание материалов |                          |                                    |           |           |
|            | <...>               |                          |                                    |           |           |
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 200,000      | 2 427,32                           | 2 427,32  | 2 427,32  |
|            | 2 Столярный цех     | Плита ДСП 1.0x0.6        | Списание материалов в производство | ПР:       |           |
|            | Столы обеденные     | Склад материалов         |                                    | ВР:       |           |
|            | Списание материалов |                          |                                    |           |           |
|            | <...>               |                          |                                    |           |           |
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 200,000      | 11 000,00                          | 11 000,00 | 11 000,00 |
|            | 3 Столярный цех     | Шпон ореховый 1 000 мм   | Списание материалов в производство | ПР:       |           |
|            | Столы обеденные     | Склад материалов         |                                    | ВР:       |           |
|            | Списание материалов |                          |                                    |           |           |
|            | <...>               |                          |                                    |           |           |
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 20,000       | 160,00                             | 160,00    | 160,00    |
|            | 4 Столярный цех     | Лак МЛП                  | Списание материалов в производство | ПР:       |           |
|            | Столы обеденные     | Склад материалов         |                                    | ВР:       |           |
|            | Списание материалов |                          |                                    |           |           |
|            | <...>               |                          |                                    |           |           |
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 5,000        | 59,00                              | 59,00     | 59,00     |
|            | 5 Столярный цех     | Морилка темная спиртовая | Списание материалов в производство | ПР:       |           |
|            | Столы обеденные     | Склад материалов         |                                    | ВР:       |           |
|            | Списание материалов |                          |                                    |           |           |
|            | <...>               |                          |                                    |           |           |
| 16.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 6,000        | 36,00                              | 36,00     | 36,00     |

Рис. 11-7. Бухгалтерские записи документа «Требование-накладная № 3 от 16.02.2025»

АО "ЭПОС"

**Анализ счета 20.01 за 16 февраля 2025 г.**

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

| Счет                | Кор. Счет        | Дебет     | Кредит |
|---------------------|------------------|-----------|--------|
| Период              |                  |           |        |
| 20.01               | Начальное сальдо | 9 532,35  |        |
| Обороты за 16.02.25 | Начальное сальдо | 9 532,35  |        |
|                     | 10               | 14 293,92 |        |
|                     | Оборот           | 14 293,92 |        |
|                     | Конечное сальдо  | 23 826,27 |        |
|                     | Оборот           | 14 293,92 |        |
|                     | Конечное сальдо  | 23 826,27 |        |

**Рис. 11-8.** Анализ счета 20.01 за 16.02.2025

### Отпуск материалов при отсутствии достаточного запаса на складе

Если требуемых материалов на складе нет или они есть, но в недостаточном количестве, то в *Требовании-накладной* в графе *Отпущено* проставляются реальные цифры отпуска материалов.

Если требуемые материалы на складе есть, но они еще не оприходованы, то на них выписывается *Расходная накладная* и материалы передаются в производство. *Требование-накладная* заполняется так же, как и при отпуске оприходованных материалов, но при проведении документа *Требование-накладная* бухгалтерские записи по документу не формируются, о чем выдается на экран соответствующее сообщение.

После оформления поступления материалов на склад документ вновь открывают и еще раз закрывают командой *<Провести и закрыть>*. При этом формируются соответствующие бухгалтерские записи. Выполнять процедуру проведения документа необходимо до закрытия отчетного периода.

### ИНФОРМАЦИЯ № 11-3

17.02.2025 в столярный цех на производство столов письменных со склада материалов по «Требованию-накладной № 4» затребованы материалы:

Таблица № 11-4

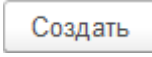
| № | Наименование материала   | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано |
|---|--------------------------|-------------|----------|--------------------|
| 1 | Брус осиновый            | 20          | куб. м   | 0,750              |
| 2 | Плита ДСП 1.2х1.2        | 20          | шт.      | 240,000            |
| 3 | Шпон ореховый 1 000 мм   | 20          | м        | 320,000            |
| 4 | Лак МЛП                  | 20          | л        | 20,000             |
| 5 | Морилка спиртовая темная | 20          | л        | 5,000              |
| 6 | Шурупы 6 мм              | 20          | кг       | 23,000             |
| 7 | Шурупы 13 мм             | 20          | кг       | 11,500             |

При отпуске материалов выяснилось, что не все требуемые материалы имеются в достаточном количестве, поэтому в «Требование-накладную» необходимо будет ввести соответствующие коррективы.

### Задание № 11-5

Отразить в учете операцию отпуска материалов от 17.02.2025, затребованных на производство столов письменных.

#### Решение

- через *Панель разделов* → *Производство* → *Производство* → *Расход материалов (Требование-накладные)* открыть список документов *Расход материалов (Требования-накладные)*;
- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде *Создать* контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры *<Insert>*) открыть форму ввода документа *Требование-накладная*;
- заполнить форму документа в соответствии с *Требованием-накладной № 4*;
- закрыть документ с проведением по кнопке *<Провести и закрыть>*.

Поскольку материалов на складе недостаточно, то операция проведения не выполнится (рис. 11-9). При этом в окне служебных сообщений программа сообщает, что не достаёт:

- 91 шт. материала *Плита ДСП 1.2х1.2* из затребованных 240 шт.;

- и 21 м материала *Шпон ореховый 1 000 мм* из затребованных 320 м.

После того как кладовщик отпустит имеющееся количество материала, в графу *Количество* нужно внести исправления и записать реальные цифры из накладной кладовщика (в нашем случае — 149 шт. и 299 м). Щелчком мыши по кнопке **Провести и закрыть** провести документ.

*Требование-накладная* после коррекции количества отпущенных материалов будет иметь такой вид:

Требование-накладная № 4

| № | Наименование материала   | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано | Кол-во отпущено |
|---|--------------------------|-------------|----------|--------------------|-----------------|
| 1 | Брус осиновый            | 20          | куб. м   | 0,750              | 0,750           |
| 2 | Плита ДСП 1.2х1.2        | 20          | шт.      | 240,000            | 149,000         |
| 3 | Шпон ореховый 1000 мм    | 20          | м        | 320,000            | 299,000         |
| 4 | Лак ЛМП-766              | 20          | л        | 20,000             | 20,000          |
| 5 | Морилка спиртовая темная | 20          | л        | 5,000              | 5,000           |
| 6 | Шурупы 2х6 мм            | 20          | кг       | 23,000             | 23,000          |
| 7 | Шурупы 4х13 мм           | 20          | кг       | 11,500             | 11,500          |

← → ☆ Расход материалов 0000-000004 от 17.02.2025 12:00:00

**Провести и закрыть** Записать Провести

Номер: 0000-000004 от: 17.02.2025 12:00:00 Организация: ЭПОС АО

Вид операции: Использование материалов Склад: Склад материалов

Цель расхода: Счет затрат: 20.01 Столы письменные Списание материалов < > Стол...

Добавить Подбор

| N | Номенклатура             | Количество | Счет учета |
|---|--------------------------|------------|------------|
| 1 | Брус осиновый            | 0,750 м3   | 10.01      |
| 2 | Плита ДСП 1.2х1.2        | 240,000 шт | 10.01      |
| 3 | Шпон ореховый 1 000 мм   |            |            |
| 4 | Лак МЛП                  |            |            |
| 5 | Морилка темная спиртовая |            |            |
| 6 | Шурупы 6 мм              |            |            |
| 7 | Шурупы 13 мм             | 11,500 шт  | 10.01      |

**Ошибка:**  
Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 2 списка "Материалы".  
Указанное количество превышает остаток. Остаток: 149; Не хватает: 91

Не удалось провести "Расход материалов 0000-000004 от 17.02.2025 12:00:00"

ОК

Комментарий:

Сообщения:

- Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 2 списка "Материалы".  
Указанное количество превышает остаток. Остаток: 149; Не хватает: 91
- Некорректно заполнена колонка "Количество" в строке 3 списка "Материалы".  
Указанное количество превышает остаток. Остаток: 299; Не хватает: 21

Рис. 11-9. «Требование-накладная». Попытка провести документ при недостаточном количестве материалов по данным учета

#### ИНФОРМАЦИЯ № 11-4

20.02.2025 для производства столов письменных по «Требованию-накладной № 5» выписаны недостающие материалы на производство столов письменных.

## Требование-накладная № 5 от 20.02.2025

| № | Наименование материала | Счет затрат | Ед. изм. | Кол-во затребовано |
|---|------------------------|-------------|----------|--------------------|
| 1 | Плита ДСП 1.2x1.2      | 20          | шт.      | 91,000             |
| 2 | Шпон ореховый 1000 мм  | 20          | м        | 21,000             |

Кладовщик сообщил, что необходимые производству материалы поступят во второй половине дня.

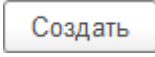
**Задание № 11-6**

1. С помощью документа «Требование-накладная» подготовить «Требование-накладную № 5 от 20.02.2025» на передачу в производство недостающих материалов.

2. Попытаться провести документ.

3. Сохранить документ в информационной базе.

**Решение**

- через *Панель разделов* → *Производство* → *Производство* → *Расход материалов (Требования-накладные)* открыть список документов *Расход материалов (Требования-накладные)*;
- через меню *Еще* → *Создать* (либо щелчком по кнопке  на панели инструментов, либо по команде *Создать* контекстного меню, либо нажатием на клавишу клавиатуры <Insert>) открыть форму ввода документа *Требование-накладная*;
- заполнить форму документа *Требование-накладная № 5 от 20.02.2025*;
- щелкнуть по кнопке <Провести и закрыть> и убедиться, что операция проведения не выполнена ввиду отсутствия материалов на складе.

**Результат**

В списке документов *Требования-накладные* сохранен документ *Требование-накладная № 5 от 20.02.2025*, однако у введенного документа отсутствует признак проведения. Никаких проводок данным документом не сформировано.

**ИНФОРМАЦИЯ № 11-4 (продолжение)**

Вечером 20.02.2025 в бухгалтерию АО ЭПОС переданы:

— «Приходный ордер № 3 от 20.02.2025»;

— «Счет-фактура № 845 от 20.02.2025»;

— «Счет № 40 от 20.02.2025»,

поступившие от поставщика НПО «Боровик» в соответствии с «Договором № ПМ-Б 10/1 от 10.02.2025».

В «Счете № 40 от 20.02.2025» указано:

| Наименование           | Ед. изм. | Кол-во | Цена (руб.) | Сумма (руб.)    |
|------------------------|----------|--------|-------------|-----------------|
| Плита ДСП 1.2x1.2      | шт.      | 100    | 16,00       | 1 600,00        |
| Шпон ореховый 1 000 мм | м        | 100    | 60,00       | 6 000,00        |
| <b>Итого</b>           |          |        |             | <b>7 600,00</b> |

| Наименование | Ед. изм. | Кол-во | Цена (руб.) | Сумма (руб.)    |
|--------------|----------|--------|-------------|-----------------|
| НДС 20 %     |          |        |             | 1 520,00        |
| <b>Всего</b> |          |        |             | <b>9 120,00</b> |

**Задание № 11-7**

1. Ввести в информационную базу счет от поставщика НПО «Боровик» № 40 (Приложение 9) воспользовавшись сервисом 1С:РПД, а затем ввести в справочник «Договоры» сведения об основании расчетов с поставщиком — договоре поставки и счете, выписанном на поставку в соответствии с данным договором.

2. С помощью документа «Поступление (акты, накладные)» отразить в учете факт хозяйственной жизни — оприходование материалов, поступивших на склад материалов 20.02.2025 (воспользоваться механизмом «Создать на основании»).

3. С помощью документа «Формирование записей книги покупок» от 20.02.2025 сформировать проводку на вычет суммы НДС, предъявленной к оплате поставщиком материалов, и запись для «Книги покупок».

**Решение**

Выполнить задание самостоятельно, ориентируясь на методические рекомендации, изложенные в этой и предыдущих главах.

**Результат**

В результате сформированный и проведенный документ *Поступление (Акт, накладная, УПД)* сформирует следующие бухгалтерские записи (должно быть три, рис. 11-10):

- *первой записью* отражается покупная стоимость первого материала без налога;
- *второй записью* отражается покупная стоимость второго материала без налога;
- *третьей записью* отражается сумма налога на добавленную стоимость, предъявленная поставщиком к оплате по всему документу.

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000011 от 20.02.2025 12:00:04

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1) Раздельный учет НДС (2)

| Дата       | Дебет                             | Кредит                          | Сумма                                           | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|-----------------------------------|---------------------------------|-------------------------------------------------|----------|----------|
| 20.02.2025 | 10.01 Кол.: 100,000               | 60.01                           | 1 600,00                                        | 1 600,00 | 1 600,00 |
| 1          | Плита ДСП 1.2x1.2                 | БОРОВИК НПО                     | Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2025 |          |          |
|            | Склад материалов                  | ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025         |                                                 |          |          |
|            |                                   | Поступление (акт, накладная...) |                                                 |          |          |
| 20.02.2025 | 10.01 Кол.: 100,000               | 60.01                           | 6 000,00                                        | 6 000,00 | 6 000,00 |
| 2          | Шпон ореховый 1 000 мм            | БОРОВИК НПО                     | Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2025 |          |          |
|            | Склад материалов                  | ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025         |                                                 |          |          |
|            |                                   | Поступление (акт, накладная...) |                                                 |          |          |
| 20.02.2025 | 19.03                             | 60.01                           | 1 520,00                                        |          | 1 520,00 |
| 3          | БОРОВИК НПО                       | БОРОВИК НПО                     | Поступление материалов по вх.д. 3 от 20.02.2025 |          |          |
|            | Поступление (акт, накладная, ...) | ПМ-Б 17/1 от 02.02.2025         |                                                 |          |          |
|            | Принимается к вычету              | Поступление (акт, накладная...) |                                                 |          |          |

**Рис. 11-10.** Бухгалтерские записи операции поступления материалов 20.02.2025

Для отражения вычета НДС следует ввести документ *Формирование записей книги покупок* и убедиться, что при заполнении документа в табличную часть *НДС по приобретенным ценностям* добавляется запись на сумму вычета по покупке материалов (рис. 11-11).

Формирование записей книги покупок (создание) \*

Провести и закрыть Записать Провести Кт Зп Заполнить документ

Номер: от: 20.02.2025 0:00:00 Организация: ЭПОС АО

☐ Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) Полученные авансы

Добавить Заполнить

| N | Поставщик   | Документ приобретения             | Дата получения СФ | Вид ценности | Код вида операции | Сумма    | % НДС | НДС      | Счет НДС | Запись доп. листа        |
|---|-------------|-----------------------------------|-------------------|--------------|-------------------|----------|-------|----------|----------|--------------------------|
| 1 | БОРОВИК НПО | Поступление (акт, накладная, УПД) | 20.02.2025        | Материалы    | 01                | 7 600,00 | 20%   | 1 520,00 | 19.03    | <input type="checkbox"/> |
|   |             |                                   |                   |              |                   | 7 600,00 |       | 1 520,00 |          |                          |

Всего НДС: 1 520,00

Рис. 11-11. Документ «Формирование записей книги покупок № 4 от 20.02.2025»

### Задание № 11-8

Провести документ «Расход материалов № 5 от 20.02.2025».

#### Решение

- в списке документов *Расход материалов* установить курсор в строку с *Требованием-накладной № 5 от 20.02.2025* и открыть форму документа;
- щелчком по кнопке **Провести и закрыть** попытаться провести документ.

#### Результат

В результате программа вновь выведет сообщение о недостаточном количестве материалов, списываемых по данному документу.

Обусловлено это тем, что документ *Поступление (акт, накладная, УПД) № 11 от 20.02.2025* введен в информационную базу позже документа *Расход материалов № 5 от 20.02.2025*. Следовательно, необходимо изменить время создания второго документа.

### Задание № 11-9

Установить для документа «*Поступление (акт, накладная, УПД) № 11 от 20.02.2025*» время создания на одну секунду раньше времени создания документа «*Расход материалов № 5 от 20.02.2025*».

#### Решение

- открыть *Журнал операций* и посмотреть время создания документов, указанных в задании, за 20 февраля (рис. 11-12). Убедиться, что у документа *Расход материалов № 5 от 20.02.2025* указано время создания 12:00:00 (первый документ за этот день), а у документа *Поступление (акт, накладная, УПД) № 11 от 20.02.2025* — на секунду больше, 12:00:01 (второй документ за этот день);
- установить курсор в строку *Расход материалов № 5 от 20.02.2025*, открыть форму документа;
- изменить время создания документа на 12:00:02;
- щелкнуть по кнопке **Провести и закрыть**.

#### Результат

Документы в *Журнале операций* должны «поменяться местами», а также по документу *Расход материалов № 5 от 20.02.2025* будет выполнена процедура проведения и сформированы бухгалтерские записи (рис. 11-12).

← → ☆ Движения документа: Расход материалов 0000-000005 от 20.02.2025 12:00:02

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Раздельный учет НДС (2) Еще

| Дата       | Дебет               | Кредит                 | Сумма                              |     | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|---------------------|------------------------|------------------------------------|-----|----------|----------|
| 20.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 91,000     | 1 456,00                           | НУ: | 1 456,00 | 1 456,00 |
| 1          | Столярный цех       | Плита ДСП 1.2x1.2      | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Столы письменные    | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
|            | Списание материалов |                        |                                    |     |          |          |
|            | <...>               |                        |                                    |     |          |          |
| 20.02.2025 | 20.01               | 10.01 Кол.: 21,000     | 1 260,00                           | НУ: | 1 260,00 | 1 260,00 |
| 2          | Столярный цех       | Шпон ореховый 1 000 мм | Списание материалов в производство | ПР: |          |          |
|            | Столы письменные    | Склад материалов       |                                    | ВР: |          |          |
|            | Списание материалов |                        |                                    |     |          |          |
|            | <...>               |                        |                                    |     |          |          |

Рис. 11-12. Бухгалтерские записи документа «Расход материалов № 5 от 20.02.2025»

### Анализ информации о движении запасов

Информацию о движении материалов на складе в стоимостном и количественном выражении можно получить с помощью стандартных отчетов *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* и *Анализ счета*.

Первый отчет позволяет получить информацию о сальдо на начало периода, обороте по дебету и кредиту за период и о сальдо на конец периода на счете *10 «Материалы»*. С помощью второго отчета можно получить информацию о корреспонденции счетов в операциях поступления и выбытия материалов.

#### Задание № 11-10

1. Проанализировать информацию об остатках материала «Плита ДСП 1.0x0.6» на складе материалов по состоянию на 20.02.2025.
2. Определить, какого материала на 20.02.2025 осталось **больше** всего на складе в **стоимостном** выражении.
3. Определить, какого материала на 20.02.2025 осталось **меньше** всего на складе в **натуральном** выражении.

#### Решение

- через *Панель разделов* → *Отчеты* → *Стандартные отчеты* → *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* открыть форму отчета *Оборотно-сальдовая ведомость по счету*;
- в форме отчета установить период — с 01.02.2025 по 20.02.2025 и счет — 10.01;
- в панели настроек снять флажок группировки по виду субконто Склады;
- нажать кнопку .

#### Результат

Сформирован стандартный отчет *Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10-01*, в котором можем увидеть остатки и движения материалов за выбранный период.

На основании данных отчета можно ответить на поставленные в задании вопросы:

1. По состоянию на 20.02.2025 на складе имеется 299 шт. материала Плита ДСП 1.0x0.6 на сумму 3 628,85 руб. (по фактической себестоимости).
2. Больше всего осталось материала с наименованием *Шпон дубовый 1 000 мм*, фактическая себестоимость остатков составляет 7 128,00 руб.
3. Меньше всего осталось материала с наименованием *Шурупы 6 мм*, на складе остался 1 кг этих материалов.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 01.02.2025 - 20.02.2025 ...

Период: 01.02.2025 – 20.02.2025 Счет: 10.01 ЭПОС АО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 1,00 Еще

| АО "ЭПОС"                                                              |             |                          |        |                   |                  |                         |        |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------|-------------------|------------------|-------------------------|--------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 10.01 за 01.02.2025 - 20.02.2025 |             |                          |        |                   |                  |                         |        |
| Счет<br>Номенклатура                                                   | Показатели  | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |                  | Сальдо на конец периода |        |
|                                                                        |             | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит           | Дебет                   | Кредит |
| 10.01                                                                  | БУ          |                          |        | 65 051,00         | 47 188,95        | 17 862,05               |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 1 991,500         | 1 323,260        | 668,240                 |        |
| Брус осиновый                                                          | БУ          |                          |        | 3 000,00          | 2 520,00         | 480,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 1,500             | 1,260            | 0,240                   |        |
| Лак МЛП                                                                | БУ          |                          |        | 800,00            | 520,00           | 280,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 100,000           | 65,000           | 35,000                  |        |
| Морилка темная спиртовая                                               | БУ          |                          |        | 1 180,00          | 236,00           | 944,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 100,000           | 20,000           | 80,000                  |        |
| Плита ДСП 1.0x0.6                                                      | БУ          |                          |        | 6 066,67          | 2 437,82         | 3 628,85                |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 500,000           | 201,000          | 299,000                 |        |
| Плита ДСП 1.2x1.2                                                      | БУ          |                          |        | 5 108,33          | 4 964,33         | 144,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 350,000           | 341,000          | 9,000                   |        |
| Шпон дубовый 1 200 мм                                                  | БУ          |                          |        | 14 400,00         | 7 272,00         | 7 128,00                |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 200,000           | 101,000          | 99,000                  |        |
| Шпон ореховый 1 000 мм                                                 | БУ          |                          |        | 33 500,00         | 28 760,00        | 4 740,00                |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 600,000           | 521,000          | 79,000                  |        |
| Шурупы 10 мм                                                           | БУ          |                          |        | 132,00            |                  | 132,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 20,000            |                  | 20,000                  |        |
| Шурупы 13 мм                                                           | БУ          |                          |        | 360,00            | 244,80           | 115,20                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 50,000            | 34,000           | 16,000                  |        |
| Шурупы 2 мм                                                            | БУ          |                          |        | 96,00             |                  | 96,00                   |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 10,000            |                  | 10,000                  |        |
| Шурупы 4 мм                                                            | БУ          |                          |        | 168,00            |                  | 168,00                  |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 20,000            |                  | 20,000                  |        |
| Шурупы 6 мм                                                            | БУ          |                          |        | 240,00            | 234,00           | 6,00                    |        |
|                                                                        | Коп.        |                          |        | 40,000            | 39,000           | 1,000                   |        |
| <b>Итого</b>                                                           | <b>БУ</b>   |                          |        | <b>65 051,00</b>  | <b>47 188,95</b> | <b>17 862,05</b>        |        |
|                                                                        | <b>Коп.</b> |                          |        | <b>1 991,500</b>  | <b>1 323,260</b> | <b>668,240</b>          |        |

Рис. 11-13. Данные об остатках материалов на 20.02.2025