

Учет материальных запасов

1. Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету:

- приобретенные за плату – в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, включая налог на добавленную стоимость;
- полученные безвозмездно – по рыночной цене имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету и фактические затраты на их доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования;
- полученные в результате выбытия имущества (детали, узлы, материалы), пригодные для дальнейшего использования, – по цене возможного использования;
- полученные по договорам отступного, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, - по цене приобретения, включая налог на добавленную стоимость.

2. Учет материальных запасов ведется на балансовом счете № 610 «Материальные запасы».

На счете № 61002 «Запасные части» учитываются запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей оргтехники, вычислительной техники, другого банковского оборудования, транспортных средств и т.п.

Автомобильные шины (покрышка, камера и ободная лента), находящиеся на колесах и в запасе на транспортном средстве при его приобретении, включаются в первоначальную стоимость инвентарного объекта основных средств. Запасные шины, приобретенные позже, а также автомобильные шины для использования в зимний период, учитываются на счете № 61002 и при передаче в эксплуатацию списываются на расходы Банка. Дальнейший учет шин до полного их износа ведется в автомобильном хозяйстве в карточках учета пробега автомобильных шин.

На счете № 61008 «Материалы» учитываются однократно используемые (потребляемые) для оказания услуг, хозяйственных нужд, в процессе управления, технических целей материальные запасы. На этом же счете учитываются запасы топлива и горюче-смазочных материалов (в том числе и в виде талонов на них), тара, упаковочные материалы, бумага, бланки, кассеты, дискеты, а также другие носители, предназначенные для хранения информации, и т.п.

На счете № 61009 «Инвентарь и принадлежности» учитываются инструменты, канцелярские (независимо от срока полезного использования и стоимости) и хозяйственные принадлежности, основные средства ниже установленного лимита стоимости (10 000 рублей) и другие.

На счете № 61010 «Издания» учитываются книги, брошюры, пособия, справочные материалы и т.п. издания, включая записанные на магнитных и других носителях информации.

На счете № 61011 «Внеоборотные запасы» учитывается имущество, приобретенное в результате осуществления сделок по договорам отступного, залога до принятия решения о его реализации или использовании в собственной деятельности.

Имущество на счете № 61011 подлежит отражению в бухгалтерском учете по состоянию на дату перехода права собственности на имущество или прав требования от заемщика к кредитору, определенную договором (соглашением) или решением суда. При определении выше указанной даты бухгалтерским подразделениям Банка следует руководствоваться письменными заключениями юридических подразделений и/или распоряжениями директора филиала об отражении в учете, завизированными юридическим подразделением. Со счета по учету внеоборотных запасов имущество списывается только при его выбытии аналогично порядку, изложенному в пунктах 6 - 9 Приложения 3 к Учетной политике, либо при принятии решения о направлении имущества, приобретенного по договорам отступного, залога, для использования в собственной деятельности.

При направлении внеоборотных запасов для использования в собственной деятельности их стоимость определяется по рыночной цене имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету и в сумме фактических затрат на его доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для

использования. Разница между балансовой стоимостью внеоборотных запасов, отраженной на счете № 61011 «Внеоборотные запасы», и их рыночной ценой относится на счет по учету доходов (расходов).

3. Учет приобретения материальных запасов

3.1. Перечисление аванса в счет оплаты материальных запасов на основании договора:

Дт 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями»

Кт 30102 «Корреспондентский счет»

- на общую стоимость с учетом НДС.

3.2. Получение материальных запасов от поставщика на основании накладной:

Дт 610 «Материальные запасы»

Кт 60312 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями»

- на общую стоимость с учетом НДС.

4. Передача материальных запасов в эксплуатацию

4.1. Отпуск материальных запасов со склада производится на основании требования – накладной.

4.2. После отпуска со склада материальных запасов, подлежащих внесистемному учету и которым должны быть присвоены инвентарные номера, лицом, ответственным за сохранность материальных ценностей, находящихся в эксплуатации, составляется акт ввода в эксплуатацию (Приложение 12.1) и присваиваются инвентарные номера.

4.3. Ввод в эксплуатацию материальных запасов, по которым инвентарные номера не присваиваются, оформляется актом на списание израсходованных материальных ценностей (Приложение 12.6).

4.4. При передаче материальных запасов в эксплуатацию совершаются проводки:

Дт 70606 «Расходы» по соответствующему л/счету символа 26305 «Расходы по списанию стоимости материальных запасов»

Кт 610 «Материальные запасы»

- на стоимость материальных запасов без учета НДС.

Дт 60310 «НДС, уплаченный»

Кт 610 «Материальные запасы»

- на сумму НДС,

и одновременно:

Дт 70606 «Расходы», символ 26411 «Налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с законодательством РФ»

Кт 60310 «НДС, уплаченный»

- на сумму НДС.

5. При передаче в эксплуатацию материальные запасы, учитываемые на балансовом счете № 610 «Материальные запасы» в разрезе соответствующих счетов второго порядка, списываются в корреспонденции с балансовым счетом № 70606 «Расходы», по символу 26305 «Расходы по списанию стоимости материальных запасов» на отдельные лицевые счета:

Счет второго порядка балансового счета № 610 «Материальные запасы»	Лицевой счет Перечня лицевых счетов для аналитического учета доходов и расходов ОАО «Россельхозбанк»
№ 61002 «Запасные части» - Запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей оргтехники, вычислительной техники и другого банковского оборудования и техники;	70606 810 x XXXX 6305 001; 70606 810 x XXXX 6305 002.
- запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей транспортных средств;	70606 810 x XXXX 6305 003; 70606 810 x XXXX 6305 004.

- комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей мебели ;	70606 810 x XXXX 6305 046; 70606 810 x XXXX 6305 047.
- комплектующие изделия, предназначенные для проведения ремонтов, замены изношенных частей другого имущества.	70606 810 x XXXX 6305 048; 70606 810 x XXXX 6305 049.
№ 61008 «Материалы»	
- ГСМ: бензин, дизельное топливо, мазут, автол, тосол и т.п. (в т. ч. в виде талонов на них), все виды специального топлива и специальных жидкостей (амортизационные, гидравлические, охлаждающие, противообледенительные, тормозные и др.); - <i>твердое топливо (уголь, дрова, торф), предназначенное для отопления собственных и арендуемых помещений;</i>	70606 810 x XXXX 6305 005; 70606 810 x XXXX 6305 006; 70606 810 x XXXX 6305 007; 70606 810 x XXXX 6305 008. <i>70606 810 x XXXX 6305 058; 70606 810 x XXXX 6305 059.</i>
- упаковочные материалы для кассы (в т.ч. футляры для монет);	70606 810 x XXXX 6305 009; 70606 810 x XXXX 6305 010.
- санитарно-гигиенические и хозяйственные материалы, предназначенные для поддержания помещений в чистоте и связанные с содержанием здания;	70606 810 x XXXX 6305 011; 70606 810 x XXXX 6305 012; 70606 810 x XXXX 6305 038; 70606 810 x XXXX 6305 039.
- бумага, предназначенная для организационно-управленческих нужд;	70606 810 x XXXX 6305 013; 70606 810 x XXXX 6305 014.
- бланки;	70606 810 x XXXX 6305 015; 70606 810 x XXXX 6305 016.
- кассеты, дискеты и другие носители, предназначенные для хранения информации;	70606 810 x XXXX 6305 018; 70606 810 x XXXX 6305 019.
- материалы, предназначенные для содержания оргтехники, вычислительной техники и другого банковского оборудования и техники;	70606 810 x XXXX 6305 040; 70606 810 x XXXX 6305 041.
- материалы, предназначенные для содержания автотранспорта.	70606 810 x XXXX 6305 042; 70606 810 x XXXX 6305 043; 70606 810 x XXXX 6305 044; 70606 810 x XXXX 6305 045.
№ 61009 «Инвентарь и принадлежности»	
- Оргтехника, вычислительная техника и другое банковское оборудование и техника (стоимостью до 10000 рублей);	70606 810 x XXXX 6305 020; 70606 810 x XXXX 6305 021; 70606 810 x XXXX 6305 022; 70606 810 x XXXX 6305 023; 70606 810 x XXXX 6305 054; 70606 810 x XXXX 6305 055; 70606 810 x XXXX 6305 056; 70606 810 x XXXX 6305 057.
- инвентарь, инструменты, хозяйственные принадлежности и другое имущество (стоимостью до 10000 рублей);	70606 810 x XXXX 6305 024; 70606 810 x XXXX 6305 025; 70606 810 x XXXX 6305 026; 70606 810 x XXXX 6305 027; 70606 810 x XXXX 6305 028; 70606 810 x XXXX 6305 029; 70606 810 x XXXX 6305 030; 70606 810 x XXXX 6305 031; 70606 810 x XXXX 6305 050;

	70606 810 x XXXX 6305 051; 70606 810 x XXXX 6305 052; 70606 810 x XXXX 6305 053.
- Канцелярские принадлежности, предназначенные для организационно-управленческих нужд.	70606 810 x XXXX 6305 032; 70606 810 x XXXX 6305 033.
№ 61010 «Издания» - Книги, брошюры, пособия, справочные материалы и тому подобные издания, включая записанные на магнитных и других носителях информации.	70606 810 x XXXX 6305 034; 70606 810 x XXXX 6305 035; 70606 810 x XXXX 6305 036; 70606 810 x XXXX 6305 037.

Исключение составляют следующие материальные запасы, стоимость которых относится на расходы Банка по лицевым счетам балансового счета № 70606 «Расходы», соответствующим характеру проведенных операций:

- заготовки платежных карт,
- визитки,
- поздравительные открытки, плакетки, грамоты,
- рекламная продукция,
- значки фирменные,
- товары, предназначенные для проведения представительских мероприятий,
- материалы, предназначенные для проведения ремонта собственными силами принадлежащих Банку зданий, в т.ч. арендованных.

6. Учет безвозмездно полученных материальных запасов

Оприходование материальных запасов, полученных безвозмездно:

Дт 610 «Материальные запасы»

Кт 70601 «Доходы», символ 17301 «Доходы от безвозмездно полученного имущества»

- в сумме рыночной стоимости идентичного имущества.

7. Оприходование выявленных при инвентаризации излишков материальных запасов

(если причинами возникновения излишков не являются ошибки в учете):

Дт 610 «Материальные запасы»

Кт 70601 «Доходы», символ 17303 «Доходы от оприходования излишков материальных ценностей»

- в сумме рыночной стоимости идентичного имущества.

8. Передача материальных запасов региональным филиалам осуществляется аналогично передаче основных средств.

9. Выбытие материальных запасов

Выбытие материальных запасов, учитываемых на балансовом счете № 610 «Материальные запасы», или переданных в эксплуатацию может происходить в результате перехода права собственности на них (в том числе при реализации) или списания вследствие непригодности их к дальнейшему использованию (в результате морального или физического износа, ликвидации при авариях, стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях). Выбытие (реализация) материальных запасов оформляется актами на списание материальных ценностей в результате их реализации и актами на списание материальных ценностей в результате их непригодности к дальнейшему

использованию.

9.1. Выбытие материальных ценностей, находящихся в запасе.

Выбытие (реализация) излишних материальных запасов или списание пришедших в негодность материальных запасов, учитываемых на балансовом счете № 610, производится в порядке, применяемом при выбытии основных средств с использованием балансового счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества». Аналитический учет на этом счете ведется в разрезе каждого выбывающего предмета или вида материальных ценностей. Положительный результат от выбытия (реализации) материальных запасов относится на счет № 70601 «Доходы», символ 16302 (л/счет «Доходы от выбытия (реализации) имущества, облагаемые НДС»), отрицательный результат, соответственно – на счет № 70606 «Расходы», символ 26307 (л/счет «Расходы по выбытию материальных запасов»).

9.2. Выбытие материальных запасов, находящихся в эксплуатации.

Выбытие (реализация) материальных запасов, находящихся в эксплуатации, оформляется вышеуказанными актами на списание материальных ценностей, которые служат основанием для списания ценностей с внесистемного учета.

Узлы, детали, материалы, пригодные для дальнейшего использования, отражаются по дебету счетов № 610 «Материальные запасы» в корреспонденции со счетом № 70601 «Доходы», символ 16302 (л/счет «Доходы от оприходования на склад материальных запасов при выбытии имущества») по цене возможного использования.

Доход от реализации материальных запасов отражается по дебету счета № 61209 «Выбытие (реализация) имущества» в корреспонденции со счетом № 70601 «Доходы», символ 16302 (л/счет «Доходы от выбытия (реализации) имущества, облагаемые НДС»).

При реализации материальных ценностей возникает обязанность исчислить и уплатить в бюджет НДС, вместе с тем налоговая база по НДС определяется согласно ст. 154 НК РФ. НДС исчисляется и уплачивается в соответствии с Положением о порядке исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость № 66-П.

10. Организация внесистемного учета материальных ценностей, переданных в эксплуатацию.

10.1. Внесистемный учет ведется по находящемуся в эксплуатации имуществу *стоимостью более 5000 до 10000 рублей*, списанному со счетов № 61009 «Инвентарь и принадлежности» и № 61010 «Издания». Предметы мебели, средства оргтехники (кроме калькуляторов), телефонные аппараты (кроме учитываемых в составе мини - АТС) подлежат обязательному внесистемному учету независимо от их стоимости.

10.2. В момент передачи имущества в эксплуатацию на каждый предмет открывается карточка внесистемного учета материальных запасов, которая ведется бухгалтерским работником в *специализированном модуле «Хозяйственная деятельность» в ИБС «БИСквит*. Карточка должна содержать следующие сведения:

- наименование предмета,
- дата открытия,
- инвентарный номер,
- код ценностей,
- единица измерения,
- цена.

10.3. При необходимости данные внесистемного учета группируются в зависимости от цели: по видам ценностей, местам хранения, материально ответственным лицам. По местам хранения переданных в эксплуатацию материальных запасов лицом, ответственным за их хранение, составляются описи в 2-х экземплярах. Один экземпляр описи вывешивается по месту хранения, а второй остается у лица, ответственного за их хранение.

11. Поступление материальных запасов по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

11.1. Получение Банком материальных запасов в качестве отступного:

Дт 61011 «Внеоборотные запасы» - *на общую стоимость с учетом НДС, определенную договором отступного,*

Кт 452 - 458 - *на сумму основного долга,*

Кт 47427, 459 - *на сумму процентов,*

Кт 47423, 60323 - *на сумму возмещения комиссии, госпошлины, штрафа, пени, неустойки,*

Кт счет заемщика – *на сумму средств, подлежащих выплате заемщику.*

11.2. Оприходование материальных запасов для использования в собственной деятельности:

Дт 61008 «Материалы», 61009 «Инвентарь и принадлежности»

Кт 61011 «Внеоборотные запасы»

- *на общую стоимость с учетом НДС.*

11.3. Передача материальных запасов в эксплуатацию:

Дт 70606 «Расходы» по соответствующему л/счету символа 26305 «Расходы по списанию стоимости материальных запасов»

Кт 61008 «Материалы», 61009 «Инвентарь и принадлежности»

- *на стоимость материальных запасов без учета НДС.*

Дт 60310 «НДС уплаченный»

Кт 61008 «Материалы», 61009 «Инвентарь и принадлежности»

- *на сумму НДС,*

и, одновременно:

Дт 70606 «Расходы», символ 26411 «Налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с законодательством РФ»

Кт 60310 «НДС, уплаченный»

- *на сумму НДС.*

12. Выбытие внеоборотных запасов, полученных по договору отступного в результате их реализации за плату

Реализация имущества, полученного в результате совершения сделки отступного:

12.1. Поступление денежных средств (в порядке предоплаты):

Дт 30102 «Корреспондентский счет»

Кт 60311 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями»

- *на стоимость реализованного имущества по договору купли-продажи с учетом НДС.*

12.2. Выбытие имущества отражается проводками:

Исчисление суммы НДС:

Дт 60310 «НДС, уплаченный»

Кт 61011 «Внеоборотные запасы»

- *на сумму НДС;*

и, одновременно, отнесение НДС уплаченного на расходы:

Дт 70606 «Расходы», символ 26411 «Налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с законодательством РФ»

Кт 60310 «НДС, уплаченный»

- *на сумму НДС.*

Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кт 61011 «Внеоборотные запасы»

- *на балансовую стоимость имущества без учета НДС,*

и

Дт 60311 «Расчеты с поставщиками, подрядчиками и покупателями», счет покупателя, корсчет

Кт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

- *на стоимость имущества по договору купли-продажи с учетом НДС.*

12.3. Выделение НДС, полученного по договору купли-продажи на основании счета-фактуры, выписанного Банком покупателю:

Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кт 60309 «НДС, полученный»

- *на сумму НДС.*

Дальнейшее отражение НДС полученного осуществляется в соответствии с Положением № 66-П.

12.4. Положительный результат от выбытия (реализации) имущества отражается:

Дт 61209 «Выбытие (реализация) имущества»

Кт 70601 «Доходы», символ 16302 (л/счет «Доходы от выбытия (реализации) имущества, облагаемые НДС»).

12.5. Отрицательный результат от выбытия (реализации) имущества отражается:

Дт 70606 «Расходы», символ 26307 (отдельные л/счета по соответствующим видам объектов выбывающих основных средств)

Кт 61209 «Выбытие (реализация) имущества».