



**Из отзыва и.о. главного бухгалтера ОАО «Омскшина» Н.Г. Никитиной**

До данной разработки аналитический учет по счету велся ручным способом каждым бухгалтером в отдельности. Все зависело от квалификации бухгалтера. Не было возможности проверить в оперативном режиме правильность формирования данных. НДС восстанавливался без привязки к конкретным счетам-фактурам. В результате постоянно имелись исправления, корректировки данных. Только переход на систему «1С: Предприятие 7.7» и разработка данных документов привели к возможности вести учет задолженности подрядчиков по переданным материалам, прозрачности формирования стоимости материалов, полученных из переработки, анализу эффективности создания объектов подобным способом, по сравнению с покупкой аналогичных готовых объектов.

- Поступление (доп. Расходы по ТМЦ, ОС, НМА);
- Регистрация счет-фактуры полученной;
- Счет-фактура полученный.

В соответствии с приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и инструкции по его применению» «затраты по переработке материалов, оплаченные сторонним организациям и лицам, относятся непосредственно в дебет счетов, на которых учитываются изделия, полученные из переработки».

Документом «Поступление услуг, работ (доп.расходы)» выполняется увеличение стоимости нового объекта основных средств, оборудования или материала на сумму затрат по переработке.

**Дебет 19.1 Кредит 60.1**

– выделен НДС из стоимости услуг по переработки;

**Дебет 08.3.0 Кредит 60.1**

– увеличивается стоимость изделия на стоимость услуг по переработки.

Если из переработки приходятся по одному документу несколько материалов, то стоимость услуг по переработке распределится пропорционально стоимости материалов.

Когда стоимость услуги по переработке попадает на счет 10, у исполнителя возникал вопрос, почему по счету, имеющему количественно-суммовое выражение формируется проводка, имеющая только суммовое выражение? На счете 10 себестоимость партии материала, поступившего из переработки, сформируется из двух источников: стоимость материалов, израсходованных на переработку, и стоимость услуги по переработке. В отчете по партии материалов отчетливо видно, что себестоимость единицы материала формируется из двух источников.

Имеется третья проблема, связанная с данным счетом. Когда материалы из переработки приходятся на счет 08.3 «Капитальные вложения» необходимо восстановить НДС по материалам, переданным в переработку. Согласно пункту 5 статьи 172 НК РФ суммы налога по материалам,

израсходованным на строительство основного средства, принимаются к вычету в случае, если построенный объект введен в эксплуатацию и произошло начисление амортизации. Если по материалам, переданным на переработку до передачи в переработку, был принят НДС к вычету, то этот НДС необходимо восстановить с 68 счета и сделать сторнировочную запись в книге покупок. Если по материалам, переданным на переработку НДС не был принят к вычету, тогда НДС с 19.3 «НДС по приобретенным МПЗ» необходимо трансформировать в 19.1 «НДС по приобретенным ОС».

**Дебет 68.2 Кредит 19.3 (сторно)**

– восстановлен НДС, ранее принятый к вычету;

**Дебет 19.1 Кредит 19.3**

– трансформация НДС.

В комплексной конфигурации информация о поставщике и документе поступления хранится в справочнике партий, который заполняется только в случае использования метода FIFO или LIFO, если используется метод «по среднему» такой информации нет. В нашем случае учет ведется с использованием метода ФИФО, что помогает отследить, по какой счет-фактуре поступил тот или иной материал, с какой ставкой НДС, возмещен ли данный НДС, и в каком объеме. Поэтому НДС восстанавливается и переносится на счет 19 «НДС по основным средствам» в соответствии с первичными данными по счетам-фактурам. Проводки формируются документом «Переработка ТМЦ сторонней организацией».

Работы выполнены компанией

ООО «Инсист-Софт»

Омск-69, а/я 2589

тел. (+7)902-974-84-85

факс (3812)351-164

InsystSoft@mail.ru, http://www.omsksoft.ru

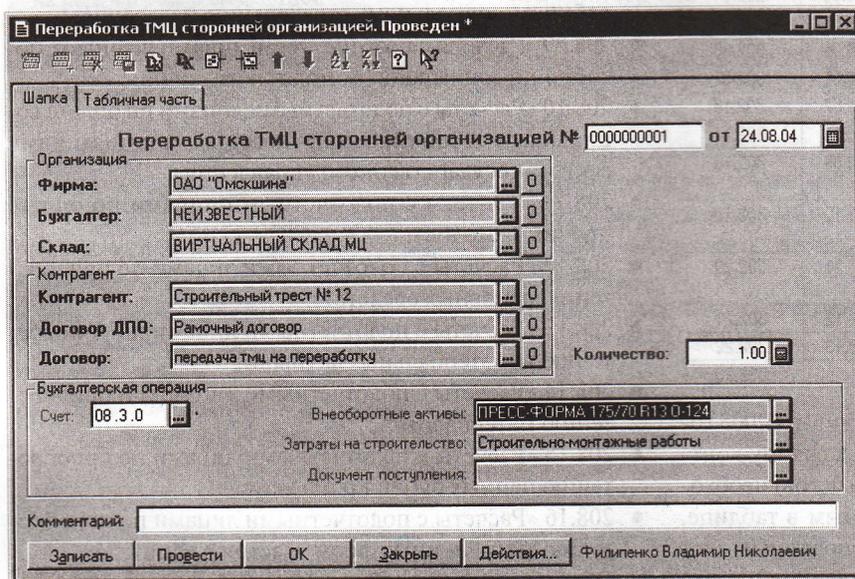


Рис. 1