



Приложение 1
к Методическим указаниям
по бухгалтерскому учету
материально-производственных
запасов, утвержденным Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 28.12.2001 N 119н

РАСЧЕТЫ
СПИСАНИЯ МАТЕРИАЛОВ ПО СПОСОБАМ СРЕДНЕЙ
СЕБЕСТОИМОСТИ, ФИФО

(в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н)

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ - ПУТЕМ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СРЕДНЕЙ
СЕБЕСТОИМОСТИ (ВЗВЕШЕННАЯ ОЦЕНКА)

№ п/п	Содержание операций	Кол-во (кг)	Покупная цена	Сумма (руб.)
1	2	3	4	5
	А. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ			
1	Остаток на 1 января	1000	5-00	5000
2	Поступило в январе:			
	Первая партия	6000	10-00	60000
	Вторая партия	4000	12-00	48000
	Третья партия	20000	20-00	400000
	Итого поступило за январь	30000		508000
	Всего с остатком на начало месяца	31000		513000
3	Отпущено в январе:			
	- на производство	16000		
	- на продажу	1000		
	- обслуживающим производствам и хозяйствам	5000		
	Итого отпущено	22000		
4	Остаток на 1 февраля	9000		
	Б. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛА ПО СПОСОБУ СРЕДНЕЙ СЕБЕСТОИМОСТИ			
5	Средняя цена в январе: $513000 / 31000 = 16,55$			

6	Итого списывается в январе (см. п. 3)			
7	В том числе:			
	- на производство	16000	16,55	264800
	- на продажу	1000	16,55	16550
	- обслуживающим производствам и хозяйствам	5000	16,55	82750
	Итого	22000		364100
8	Остаток на 1 февраля	9000	16,54	148900
	В. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛА ПО СПОСОБУ ФИФО			
9	Израсходовано в январе			
	в том числе:			
	- по цене остатка на начало месяца	1000	5-00	5000
	- по цене первой партии	6000	10-00	60000
	- по цене второй партии	4000	12-00	48000
	- по цене третьей партии	11000	20-00	220000
	Итого списывается	22000	15-14	333000
	В том числе:			
	- на производство (с учетом округлений)	16000	15-14	242160
	- на продажу	1000	15-14	15140
	- обслуживающим производствам и хозяйствам	5000	15-14	75700
	Итого (с учетом округлений)	22000	15-145	333000
10	Остаток на 1 февраля	9000	20-00	180000
	Г. СПИСАНИЕ МАТЕРИАЛА ПО СПОСОБУ ЛИФО Исключен с 1 января 2008 года. - Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н			

Примечания. 1. В пункте 9 расчета показана последовательность списания материала по способу ФИФО: сначала списывается остаток на начало месяца, затем поступления в отчетном месяце: сначала первая партия, затем вторая и т.д., пока не наберется общее количество, подлежащее списанию в данном месяце (в примере 22000 кг). Из поступлений третьей партии 20000 кг взято только 11000 кг - столько, сколько нужно для того, чтобы в итоге получилось 22000 кг.

Абзац исключен с 1 января 2008 года. - Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н.

2. Отпущенные в данном месяце материалы (на производство, продажу, обслуживающим производствам и хозяйствам и на другие цели) списываются в суммах, определенных исходя из средней цены, которая определяется путем деления общей списываемой в данном месяце суммы на списываемое количество материала.

В нашем примере средняя цена за январь составила:

по способу средней себестоимости -

$513000 / 31000 = 16,55$ (п. 5);

по способу ФИФО - $333000 : 22000 \text{ кг} = 15 - 14$ (п. 9, итог);

абзац исключен с 1 января 2008 года. - Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н.

Фактически списанные суммы имеют небольшие расхождения по сравнению с расчетными суммами за счет округления среднемесячной цены.

3. Остаток материала на начало следующего месяца по способу ФИФО определен (п. 10):

гр. 3 - из исходных данных (п. 4);

гр. 5 = п. 1 + п. 2 (итог) - п. 9 (итог);

гр. 4 = гр. 5 / гр. 3 (по тому же пункту).

Абзац исключен с 1 января 2008 года. - Приказ Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н.

4. Стоимость отпущенных (списываемых) материалов по способу ФИФО может определяться упрощенно, расчетным способом, когда вначале устанавливается стоимость материала, переходящая на следующий месяц, а остальная сумма списывается в отчетном месяце. В нашем примере это выглядит так:

(в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н)

N п/п	Содержание операций	ФИФО		
		Кол-во	Цена	Сумма
1	Остаток материала на 1 февраля	9000	20-00	180000
	Итого	9000	20-00	180000
2	Материалы, поступившие в январе, с добавлением остатка на 1 января	31000		513000
	Материалы, подлежащие списанию в январе (п. 2 - п. 1)	22000		333000

(в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н)

ВТОРОЙ ВАРИАНТ - ПУТЕМ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕНЫ В МОМЕНТ ОТПУСКА МАТЕРИАЛА (СКОЛЬЗЯЩАЯ ЦЕНА)

Предусмотренный в первом варианте метод списания материалов по среднемесячным ценам может вызвать неудобства при практическом применении этого варианта в связи с тем, что цена, как правило, может определяться только в конце месяца, после подсчета месячных оборотов.

Организация может применять второй вариант оценки материала путем определения цены исходя из состояния данного материала к моменту отпуска, не ожидая окончания месяца.

В этом случае пересчет средней цены материала может осуществляться исходя из выбранного в организации варианта (средней себестоимости, ФИФО) на момент (по мере) каждого отпуска материала. При этом алгоритм расчета аналогичен порядку, изложенному в первом варианте.

(в ред. Приказа Минфина РФ от 26.03.2007 N 26н)

**ПРИМЕРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА
ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ РАСХОДОВ (ТЗР)**

N и наименование статьи расхода	Содержание расходов
1. Расходы по транспортировке	Расходы по транспортировке материалов и погрузке их в транспортные средства, подлежащие оплате покупателем сверх продажной цены этих материалов согласно договору купли - продажи поставки и другим подобным договорам, в том числе связанные с оплатой:
	а) железнодорожных, водных, авиационных и других видов перевозок, включая дополнительные сборы (оплату дополнительных услуг), кроме штрафов;
	б) доставки материалов от станции, порта, пристани назначения до складов организации и разгрузки их силами и средствами специализированных автотранспортных предприятий и других организаций;
	в) автомобильных перевозок до склада организации, осуществляемых поставщиком или специализированными автотранспортными предприятиями либо другими организациями, включая плату за провоз тяжеловесных грузов при проезде по автомобильным дорогам общего пользования
2. Наценки снабженческих организаций	Наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным организациям
3. Таможенные платежи	Таможенные пошлины и иные платежи, связанные с импортом материальных ценностей. Оплата за хранение материалов в местах приобретения на железнодорожных станциях, портах, пристанях
4. Оплата за хранение	Расходы по содержанию специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных предприятием в местах заготовления (закупки) материалов: аренда, ремонт, отопление и освещение зданий (помещений)
5. Командировки по заготовлению материалов	Оплата работникам организации командировочных расходов, связанных непосредственно с заготовкой (закупкой) материалов и доставкой (сопровождением их в организацию)

<p>6. Расходы по таре</p>	<p>1. Стоимость тары, поступившей от поставщиков вместе с поставленной продукцией и оплаченной отдельно сверх стоимости поставленной продукции (кроме сумм предъявленных поставщикам претензий и исков).</p> <p>2. Суммы, удержанные (взысканные) с отправителя тары тарополучателем при оплате стоимости возвращенной тары в возмещение расходов тарополучателя по очистке, промывке и ремонту тары.</p> <p>3. Расходы по ремонту возвратной тары, поступившей с поставленными материалами (стоимость израсходованных материалов), за вычетом сумм претензий и исков, предъявленных за повреждение тары поставщику и (или) транспортной организации.</p> <p>4. Стоимость доставки тары, возвращаемой поставщику или тароремонтной (тарособирающей) организации, если договором (условиями поставки) предусмотрено, что доставка возвратной тары производится за счет таросдатчика, а также в случаях, когда соглашением сторон расходы по доставке возвратной тары распределяются между таросдатчиком и тарополучателем</p>
<p>7. Недостача и порча материалов в пути</p>	<p>Недостачи и потери от порчи материалов в пути, исчисленные в договорных ценах, в пределах норм естественной убыли, при доставке материальных ценностей транспортом (силами) организации</p>
<p>8. Содержание заготовительно – складского аппарата</p>	<p>Расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - работников заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов; - работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и доставкой (сопровождением) их в организацию; - работников складов организации, непосредственно занятых приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов. <p>Суммы отчислений в единый социальный налог (взносы)</p>
<p>9. Прочие расходы</p>	<p>Другие расходы, включаемые в фактическую себестоимость материалов (кроме поименованных выше в статьях 1 – 8)</p>

Примечание к статье [расхода 8](#). Если работники организации, указанные в статье расхода 8, занимаются не только заготовкой, приемкой и отпуском материалов, но и имущества, относящегося к внеоборотным активам, а также полуфабрикатов, комплектующих изделий собственного изготовления, готовой продукции и товаров, то допустимо отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата непосредственно на затраты на производство (расходы на продажу) по соответствующим калькуляционным статьям расходов.

Приложение 3
к Методическим указаниям
по бухгалтерскому учету
материально-производственных
запасов, утвержденным Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 28.12.2001 N 119н

**УСЛОВНЫЙ РАСЧЕТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ
ОТКЛОНЕНИЙ И ТРАНСПОРТНО-ЗАГОТОВИТЕЛЬНЫХ
РАСХОДОВ ЗА _____ МЕСЯЦ 200_ ГОДА**

(в рублях)

N п/п	Содержание	Вид мате- риала (группа материал- лов)	Учетная стоимость материала (группы материал- лов)	Сумма от- клонений или ТЗР
1	2	3	4	5
1.	Остаток на начало месяца на складах, в кладовых подразделениях организации и других местах хранения	Сталь	19000	1500
2.	Поступило за отчетный месяц (без внутреннего оборота)		11000	900
3.	Итого (п. 1 + п. 2)		30000	2400
4.	Процент отклонений или ТЗР (2400 / 30000) x 100			8,0
5.	Списано за отчетный месяц (период) на: - основное производство - вспомогательное производство - общепроизводственные расходы - общехозяйственные расходы - подсобным производствам - расходы будущих периодов - расходы на продажу - потери от брака - реализовано на сторону Итого по п. 5		6500 2000 1500 1000 500 400 100 200 800 13000	520 160 120 80 40 32 8 16 64 1040
6.	Остаток на конец месяца (отчетного периода) (п. 3 - п. 5)		17000	1360

УПРОЩЕННЫЙ ВАРИАНТ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ, КОГДА ВСЯ СУММА ОТКЛОНЕНИЙ ИЛИ ТЗР ОТНОСИТСЯ НА СЧЕТ ОСНОВНОГО, ВСПОМОГАТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА И НА УДОРОЖАНИЕ МАТЕРИАЛОВ, ОТПУЩЕННЫХ (ПРОДАННЫХ) НА СТОРОНУ

1	2	3	4	5
	Списано за отчетный месяц (период) на:			
	- основное производство		6500	727
	- вспомогательное производство		2000	224
	- общепроизводственные расходы		1500	-
	- общехозяйственные расходы		1000	-
	- подсобным производствам		500	-
	- расходы будущих периодов		400	-
	- расходы на продажу		100	-
	- потери от брака		200	-
	- продано		800	89
	Итого по п. 5		13000	1040

Распределению подлежит вся сумма отклонений или ТЗР, приходящихся на отпущенные в течение месяца (отчетного периода) материалы. При этом указанная сумма относится только на увеличение учетной стоимости материалов, списанных на нужды основного, вспомогательного производства и проданных, то есть:

$(13000 \times 8) / 100 = 1040$ - расчет величины отклонений или ТЗР, приходящейся на отчетный месяц;

$1040 / (6500 + 2000 + 800) = 11,18\%$ - расчет процента отклонений или ТЗР.

Сумма отклонений или ТЗР, относящаяся на увеличение стоимости материалов, отпущенных:

$(6500 \times 11,2) / 100 = 7270$ - в основное производство;

$(2000 \times 11,2) / 100 = 224$ - во вспомогательное производство;

$(800 \times 11,2) / 100 = 89$ - на стоимость продаж.

**ПРИМЕРНАЯ НОМЕНКЛАТУРА
ПРИЧИН ОТКЛОНЕНИЙ ОТ НОРМ РАСХОДА МАТЕРИАЛОВ**

Шифры причины откло- нений	Причины отклонений от норм	Сумма
	Несоответствие материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий техническим условиям	
	Несоответствие полуфабрикатов и комплектующих изделий собственного изготовления техническим условиям или их низкое качество	
	Расход материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий на исправление брака и замену неисправимого брака	
	Потери, вызванные доработками по требованию заказчика	
	Потери, вызванные доработками по требованию разработчика	
	Замена материалов, полуфабрикатов и комплектующих изделий, предусмотренных технологией, другими материалами, полуфабрикатами и комплектующими изделиями	
	Нарушение технологического процесса	
	Использование отходов взамен полноценных материалов	
	Использование полноценных материалов взамен отходов	
	Раскрой материала	
	Прочие причины	

Примечания. 1. Шифры причины отклонений от норм, состав лиц, определяющих причины отклонений и виновных лиц, а также принимающих решение об отпуске материалов сверх норм, устанавливаются организацией.

2. Причины отклонений от норм, приведенные в настоящей примерной номенклатуре, организации могут изменять и дополнять.

Приложение 5
к Методическим указаниям
по бухгалтерскому учету
материально-производственных
запасов, утвержденным Приказом
Министерства финансов
Российской Федерации
от 28.12.2001 N 119н

Неторговая организация

Секция _____

Материально ответственное лицо

_____ (фамилия и инициалы)

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ N _____

за период с "___" _____ по "___" _____ 200_ года

А. Движение готовой продукции и товаров

N п/п	Наименование	Документ		Сумма в продажных ценах		По фактической себестоимости (в покупных ценах)		Примечания
		Дата	Номер	Готовая продукция	Товары	Готовая продукция	Товары	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Остаток на " _____ "							
	ПРИХОД							
	Итого приход							
	РАСХОД							
	Продано за наличный расчет							
	Продано по безналичному расчету							
	Продано с рассрочкой (отсрочкой) платежа							
	Итого расход							
	Остаток на " _____ "							

Б. Движение наличных денежных средств

№ п/п	Наименование, номера и даты документов, краткое содержание операций	Сумма	Примечания
	Остаток на начало отчетного периода		
	Выручка от продажи товаров и готовой продукции		
	Сдано в кредитную организацию (кассу) организации		
	Остаток на конец отчетного периода		

Приложения:

1. Ведомость движения готовой продукции и товаров на ___ листах.
2. Документы ___ шт.

Материально ответственное лицо _____
(подпись, фамилия и инициалы)

Товарный отчет проверил и вместе с документами принял

Бухгалтер _____
(подпись, фамилия и инициалы)

"__" _____ 200__ года

С исправлениями согласен и остаток готовой продукции и товаров на
"__" _____ 200__ г. в сумме _____ руб. __ коп.
подтверждаю.

Материально ответственное лицо _____
(подпись, фамилия и инициалы)

"__" _____ 200__ года

Неторговая организация

Секция _____

Материально ответственное лицо

(подпись, фамилия и инициалы)

**Ведомость движения готовой продукции и товаров
за период с "__" _____ по "__" _____ 200__ года**

Номенклатурный номер	Наименование	Ед. изм.	Кол-во	По продажным ценам		По фактической себестоимости	
				цена	сумма	цена	сумма
	ПРИХОД			x	x		
				x	x		
				x	x		
				x	x		
	Итого приход			x	x		
	РАСХОД						
	Итого расход						

Пояснения по составлению товарного отчета

1. Товарный отчет по приведенной форме применяется в магазинах и иных торговых точках неторговых организаций. Он состоит из двух разделов. В **разделе "А"** отражается движение готовой продукции и товаров, в **разделе "Б"** - движение наличных денег.

2. Товарный отчет составляется заведующим магазином, продавцом или иным материально ответственным лицом в двух экземплярах.

Товарные отчеты могут составляться по секциям (отделам) магазина, если готовая продукция и товары и выручка от их продажи учитываются по каждой секции (отделу) отдельно.

3. Товарные отчеты составляются за периоды, установленные в данной организации. Такие периоды, как правило, не должны превышать один календарный месяц.

Составление товарных отчетов обязательно к концу квартала, года, при проведении переоценки готовой продукции и товаров, инвентаризации, смене материально ответственного лица и ликвидации неторговой организации.

4. В **строке** "Неторговая организация" указывается номер или наименование магазина либо иного торгового подразделения.

5. Материально ответственное лицо в **разделе "А"** товарного отчета отражает остатки и движение (приход, расход) готовой продукции и товаров в количественном выражении, с указанием наименований, номеров и дат приходных и расходных документов, а также показатели "**Расход**" и "Остаток на конец месяца" в продажных ценах (включая налог на добавленную стоимость и другие налоги к цене товаров).

В свободных строках **раздела "А"** отражаются (при наличии операций):

а) в подразделе "**Приход**" - поступления со склада своей организации, от других организаций готовой продукции и товаров;

б) в подразделе "**Расход**" - продажа готовой продукции, товаров за наличный расчет, в кредит (т.е. с рассрочкой платежа), по расчетным чекам кредитной организации и т.д.

В **разделе "Б"** отражаются источники поступления и выбытия наличных денег: выручка от продажи готовой продукции и товаров, сдача денег в кассу своей организации, инкассатору кредитной организации, недостачи и излишки наличных денег и т.д.

6. Товарный отчет с приходными и расходными товарными и денежными документами представляется бухгалтерской службе организации в установленные сроки. Бухгалтер проверяет и принимает отчет и делает об этом отметки на обоих экземплярах отчета. Первый экземпляр отчета с документами остается в бухгалтерской службе, второй экземпляр возвращается материально ответственному лицу.

При обнаружении ошибок в отчете бухгалтер вносит соответствующие исправления в оба экземпляра отчета. Материально ответственное лицо знакомится с исправлениями и при согласии с ними подтверждает его своей подписью с указанием исправленной суммы остатка готовой продукции, товаров и наличных денег на конец отчетного периода.

7. Бухгалтерская служба организации или отдел торговли в **разделе "А"** товарного отчета заполняет графы "По фактической себестоимости" - по готовой продукции и товарам, после чего данные товарного отчета проводятся по бухгалтерскому учету.

8. К товарному отчету прилагается "**Ведомость** движения готовой продукции и товаров".

В ведомости отражаются поступления (приход) и расход готовой продукции и товаров, с указанием их наименований, отличительных признаков и номенклатурных номеров (если они имеются), единицы измерения, количества, цены и суммы по продажным ценам (включая НДС). Если приход или расход готовой продукции и товаров оформлен документами с отражением вышеуказанных показателей, они в ведомости могут отражаться с указанием только общих (итоговых) сумм.

В ведомости указываются итоговые суммы отдельно по приходу и расходу.

Данные по фактической себестоимости и (или) покупным ценам заполняются отделом торговли или бухгалтерской службой.