

УДК 657.1

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ С ДАВАЛЬЧЕСКИМ СЫРЬЕМ

Катина И.Э.

к.э.н., доцент,

Петрозаводский государственный университет,

Петрозаводск, Россия

Аннотация

Осуществление операций с давальческим сырьем представляют собой отдельный вид договорных отношений между давальцем (заказчиком) и переработчиком (изготовителем). Статья посвящена вопросам оценки, бухгалтерского учета, налогообложения операций с давальческим сырьем.

Изучение темы основано на анализе материалов по вопросам оценки и учета давальческого сырья с использованием элементов метода бухгалтерского учета, продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

Основное содержание исследования составляет обзор подходов к бухгалтерскому учету и оценке операций с давальческим сырьем.

Ключевые слова: давальец, переработчик, давальческое сырье, оценка, учет, налогообложение.

PECULIARITIES OF ACCOUNTING OF OPERATIONS WITH SUBCONTRACTED RAW MATERIAL

Katina I.E.

Ph.D., Associate Professor,

Petrozavodsk State University,

Petrozavodsk, Russia

Annotation

Subcontracting is a separate type of contractual relationship between the subcontractor (customer) and the processor (manufacturer). The article is devoted to the issues of valuation, accounting, taxation of transactions with subcontracting raw materials.

The study of the topic is based on the analysis of materials on the assessment and accounting of subcontracting raw materials using elements of the accounting method, the product "1С: Accounting 8.3."

The main content of the study is an overview of approaches to accounting and valuation of transactions with subcontracting raw materials.

Keywords: davalts, processor, raw materials provided, valuation, accounting, taxation.

Давальческим сырьем считаются материалы или сырье, полученные изготовителем от заказчика с целью переработки. Рассмотрим особенности учета у давальца (заказчика) и переработчика (изготовителя) и порядок отражения фактов хозяйственной жизни по учету операции с давальческим сырьем в информационной базе. Информационная база создавалась с использованием Сервиса 1С:Предприятие 8 для учебных заведений через интернет (Продукт «1С:Бухгалтерия 8.3»). Правообладателем Сервиса 1С:Предприятие 8 для учебных заведений через интернет и Продукта «1С:Бухгалтерия 8.3» является ФИРМА «1С».

Особенности бухгалтерского учета

Давальческое сырье не списывается с баланса организации-изготовителя. Давалец по завершению работ получает от переработчика акт выполненных работ, отчет об израсходованном сырье (материалах), переработанные материалы (готовую продукцию), неизрасходованное сырье (материалы) и возвратные отходы, счет-фактуру на стоимость работ по переработке.

Изготовленная переработчиком продукция принимается заказчиком (давальцем) к учету по фактической себестоимости [9, п. 9].

Организация-изготовитель ведет учет затрат на переработку давальческого сырья в обычном порядке с применением счетов бухгалтерского учета затрат на производство без учета стоимости переданных материальных ценностей.

Организация-изготовитель учитывает неоплачиваемые материалы и сырье заказчика, принятые в переработку, по цене, указанной в договоре. Аналитический учет давальческого сырья организуется в разрезах, необходимых для оперативного и управленческого учета.

Выручка от выполнения работ по переработке сырья (материалов) заказчика признается доходом от обычных видов деятельности на дату подписания сторонами акта выполненных работ [4, п. 5, 12]. Расходы, связанные с выполнением работ по переработке сырья (материалов) заказчика, относятся к расходам по обычным видам деятельности [3, п. 5, 9].

Давальческое сырье, готовая продукция, выпущенная из давальческого сырья, учитывается переработчиком за балансом и передается заказчику в условной оценке. Законодательно порядок ее оценки не определен. Одним из вариантов условной оценки является оценка по стоимости использованного для производства продукции сырья.

Для документального оформления передачи сырья (материалов) в переработку могут быть разработаны собственные формы документов [2, ст. 9] или применяться ранее действовавшие унифицированные формы.

Проводки по учету операций с давальческим сырьем приведены в таблицах 1, 2.

Таблица 1 – Учет фактов хозяйственной жизни у давальца

Дебет	Кредит	Содержание факта хозяйственной жизни
10/07	10/01	Переданы сырье (материалы) в переработку
20	10/07	Списана фактическая себестоимость переданных сырья (материалов)
20	60	Принята к учету стоимость работ по переработке

19	60	Принят НДС учета
68/ндс	19	Принят к вычету НДС
43	20	Принята готовая продукция из переработки
10/соотв. субсчета	10/7	Приняты переработанные материалы
10/1	10/7	Приняты неиспользованные сырье (материалы) и возвратные отходы

Таблица 2 – Учет фактов хозяйственной жизни у переработчика

Учет у переработчика		
003		Приняты сырье (материалы) в переработку
20	Соотв. счета	Отражены затраты по переработке
62	90/1	Выставлен счет-фактура давальцу
90/3	68/ндс	Начислен НДС
90/2	20	Списаны затраты по переработке
	003	Списана стоимость переданного сырья (материалов)
	003	Переданы неиспользованные сырье (материалы) и возвратные отходы
002		Принято переработанное сырье (материалы) на склад
	002	Передано давальцу переработанное сырье (материалы) на склад

Особенности налогового учета

Затраты на приобретение давальческого сырья (материалов) принимаются в качестве материальных расходов [1, ст. 254]. Затраты на переработку сырья (материалов) по договорам подряда включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией в качестве материальных расходов на приобретение работ и услуг производственного характера [1, ст. 254]. Расходы на давальческие материалы и переработку формируют себестоимость готовой продукции, полученной от переработчика, или иных изделий.

Передача сырья (материалов) в переработку не сопровождается переходом права собственности и, соответственно, не относится к операциям, облагаемым НДС [1, ст. 146]. НДС по счетам-фактурам переработчика принимаются к вычету в общеустановленном порядке [1, ст. 171-172].

Услуги по переработке сырья (материалов) облагаются НДС. Налоговая база определяется на момент получения предоплаты в счет предстоящего оказания услуг и передачи готовой продукции заказчику [1, ст. 154, 167].

Реализация работ по переработке давальческого сырья (материалов) признается объектом обложения по НДС в общеустановленном порядке [1, ст. 146, 154, 248, 271].

В случае переработки давальческого сырья и собственного сырья, необходимо организовать отдельный учет во избежание доначисления НДС.

В качестве налоговой базы для определения налога на прибыль принимается разница между полученными доходами и суммой произведенных расходов [1, ст. 318].

Отходы, возникающие при переработке давальческого сырья, принадлежат давальцу, но на практике такие отходы чаще всего остаются у переработчика и признаются безвозмездно переданным имуществом. При передаче отходов давальцу, налоговая база не возникает ни у давальца, ни у переработчика [1, ст. 38, 146], [5, 6].

Рассмотрим порядок учета давальческого сырья у предприятия-заказчика и предприятия-изготовителя с применением продукта «1С: Бухгалтерия 8.3».

Пример 1. Факты хозяйственной деятельности за месяц: ООО «От шефа» занимается переработкой и консервированием мяса, ОКВЭД 10.11, класс риска 7, страховой тариф по классу риска – 0,8%. ООО «Ваш досуг» 01.12.2022 приобрело у ООО «Гермес» по счету-фактуре 222 от 01.12.2022 и передало ООО «От шефа» мясо в количестве 75 кг по цене 420 руб./кг по накладной №1 от 01.12.2022 для изготовления 100 упаковок по 1 кг полуфабриката «Шашлык экстра» по ГОСТ Р 52675-2006. ООО «От шефа» 03.12.2022 выставило счет-фактуру №1 от 03.12.2022 на сумму 8 700 руб., НДС – 1 450 руб., передало готовую продукцию по накладной №1 от 03.12.2022. ООО «От шефа» ведет учет затрат по данным, представленным в таблицах 3, 4.

Таблица 3 – Технологическая карта (рецептура) выработки полуфабриката «Шашлык экстра»

ГОСТ Р 52675—2006

Таблица А.3

Наименование ингредиента	Масса по рецептуре, кг на 100 кг	Сырьевая принадлежность ингредиента	Содержание мышечной ткани в ингредиенте, доли
Мясо от шейно-подлопаточной части свинины с содержанием жировой ткани не более 25 %	75,0	Мясной	0,78
Лук репчатый свежий	12,0	Немясной	0,00
Уксус 9 %-ный	6,5	Немясной	0,00
Перец черный молотый	0,1	Немясной	0,00
Соль поваренная	1,4	Немясной	0,00
Вода питьевая	5,0	Немясной	0,00

Таблица 4 – Калькуляция затрат по выработке полуфабриката «Шашлык экстра» (условный расчет)

№	Статья затрат	Количество на 100 кг	Цена, руб./ед.	Стоимость, руб.
1	Лук репчатый свежий	12	40	480
2	Уксус 9 %-ный	6,5	52	338
3	Перец черный молотый	0,1	465	46,5
4	Соль поваренная	1.4	30	42
5	Вода питьевая	5,0	20	100
6	Вакуумный пакет «ШАШЛЫК»	50	20	1000
7	Заработная плата (договор подряда)			3000
8	Страховые взносы			837
Итого				5843,5

В «1С: Бухгалтерия 8.3» полностью реализованы возможности учета давальческого сырья.

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни в учете ООО «Ваш досуг» показан на рисунках 1-5.

Покупки → Поступление

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.12.2022	10.01 Кол.: 75,000	60.01	31 500,00
	1 Мясо от шейно-подлопаточной части свинины с содержанием жировой ткани не более 25%	ООО «Гермес» 1 от 01.12.2022 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Поступление материалов по вх. д. от
01.12.2022	19.03	60.01	6 300,00
	2 ООО «Гермес» Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 01.12.2022 12:30:30	ООО «Гермес» 1 от 01.12.2022 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-00...	Поступление материалов по вх. д. от

Рис.1 – Покупка сырья

Производство → Передача сырья в переработку

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.12.2022	10.07 Кол.: 75,000	10.01 Кол.: 75,000	31 500,0
	1 ООО "От шефа" Мясо от шейно-подлопаточной части свин...	Мясо от шейно-подлопаточной части свинины с содержанием жировой ткани не более 25%	Передача материалов для переработки на сторону

Рис.2 – Передача сырья

Производство → Поступление из переработки (В первой проводке нет суммы, так как не используется нормативная стоимость)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2022	43 Кол.: 100,000	20.01	
	1 Шашлык экстра	Шашлык экстра <.> <.>	Выпуск продукции
03.12.2022	20.01	60.01	7 250,00
	2 Шашлык экстра Списание материалов <.>	ООО "От шефа" 1 от 01.12.2022 Поступление из переработки 0000-000001 ...	Услуги по переработке мяса
03.12.2022	20.01	10.07 Кол.: 75,000	31 500,00
	3 Шашлык экстра Списание материалов <.>	ООО "От шефа" Мясо от шейно-подлопаточной части свинины с содержанием жировой ткани не более 25%	Списание запасов на затраты производства

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

03.12.2022	19.04	60.01	1 450,00
4	ООО "От шефа"	ООО "От шефа"	Услуги по переработке мяса
	Поступление из переработки 0000-000001 от 03.12.2022 16:00:00	1 от 01.12.2022 Поступление из переработки 0000-000001 ...	

Рис.3 – Поступление готовой продукции

Операции → Закрытие месяца → Закрытие счетов 20, 23, 25, 26

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2022	43 Кол.:	20.01	38 750,00
	1 Шашлык экстра	Шашлык экстра	Корректировка выпуска продукции (услуг)

Рис.4 – Формирование себестоимости готовой продукции

Операции → Закрытие месяца → Справки-расчеты → Калькуляция себестоимости

ООО «Ваш досуг»
Калькуляция себестоимости за Декабрь 2022 г. (бухгалтерский учет)
Продукция
Шашлык экстра

Количество выпуска 100,000
Себестоимость единицы 387,50

Затраты	Количество	Цена	Сумма
Списание материалов			31 500,00
Мясо от шейно-подлопаточной части свинины с содержанием жировой ткани не более 25%	75,000	420,00	31 500,00
Услуги по переработке мяса			7 250,00
Итого			38 750,00

Рис.5 – Калькуляция готовой продукции

Порядок отражения фактов хозяйственной жизни в учете ООО «От шефа» показан на рисунках 6-16.

Покупки → Поступление → Материалы в переработку

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.12.2022	003.01 Кол.:	75,000	31 500,00
1	ООО "Ваш досуг"		Поступление материалов в переработку по...
	Мясо от шейно-подлопаточной части свинин...		

Рис.6 – Поступление давальческого сырья

Производство → Расход материалов (Требования-накладные) → Материалы заказчика

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.12.2022	003.02 Кол.: 75,000	003.01 Кол.: 75,000	31 500,00
	1 ООО "Ваш досуг" Мясо от шейно-подлопаточной части свинин...	ООО "Ваш досуг" Мясо от шейно-подлопаточной части свинин...	Списание давальческих материалов в...

Рис.7 – Передача давальческого сырья на переработку
Производство → Расход материалов (Требования-накладные)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
01.12.2022	20.01 Кол.: 50,000	10.01 Кол.: 50,000	1 000,00
	1 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Вакуумный пакет «ШАШЛЫК»	Списание материалов в производство
01.12.2022	20.01 Кол.: 5,000	10.01 Кол.: 5,000	100,00
	2 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Вода питьевая	Списание материалов в производство
01.12.2022	20.01 Кол.: 12,000	10.01 Кол.: 12,000	480,00
	3 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Лук репчатый свежий	Списание материалов в производство
01.12.2022	20.01 Кол.: 0,100	10.01 Кол.: 0,100	46,50
	4 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Перец черный молотый	Списание материалов в производство
01.12.2022	20.01 Кол.: 1,400	10.01 Кол.: 1,400	42,00
	5 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Соль поваренная	Списание материалов в производство
01.12.2022	20.01 Кол.: 6,500	10.01 Кол.: 6,500	338,00
	6 Шашлык экстра Списание материалов Шашлык экстра	Уксус 9 %-ный	Списание материалов в производство

Рис.8 – Отпуск сырья для переработки
Производство → Выпуск продукции (Отчеты производства) (В проводке нет суммы, так как не используется нормативная стоимость)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
02.12.2022	20.02 Кол.: 1 Шашлык экстра	100,000 20.01 Шашлык экстра	Выпуск продукции для давальца

Рис.9 – Выпуск продукции для давальца

Зарплата и кадры → Начисления

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2022	20.01 1 Шашлык экстра Оплата труда Шашлык экстра	76.10 Силин Иван Семенович	3 000,00 Начислен доход по договору гражданско-правового характера
31.12.2022	76.10 2 Силин Иван Семенович	68.01.1 Налог (взносы): начислено / уплачено	390,00 Удержан НДФЛ
31.12.2022	20.01 3 Шашлык экстра Страховые взносы Шашлык экстра	69.03.1 Налог (взносы): начислено / уплачено	153,00 Федеральный фонд ОМС
31.12.2022	20.01 4 Шашлык экстра Взносы в ФСС от НС и ПЗ Шашлык экстра	69.11 Налог (взносы): начислено / уплачено	24,00 Расчеты по обязательному социальному страхованию от НС и ПЗ
31.12.2022	20.01 5 Шашлык экстра Страховые взносы Шашлык экстра	69.02.7 Налог (взносы): начислено / уплачено	660,00 Обязательное пенсионное страхование

Рис.10 – Начисление заработной платы

Операции → Операции, введенные вручную

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2022	002 Кол.: 1 Шашлык экстра ООО "Ваш досуг"	100,000	31 500,00

Рис.11 – Передача продукции для давальца на материально-ответственное хранение

Производство → Передача продукции заказчику

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать

Номер: 0000-000002 от: 03.12.2022 12:00:01 С

Контрагент: ООО "Ваш досуг" С

Договор: 1 от 01.12.2022

Товары (1) Возвратная тара Дополнительно

Добавить Подбор Заполнить ↑ ↓ [Иконки]

N	Номенклатура	Количество
1	Шашлык экстра	100,000 кг

Рис.12 – Передача продукции давальцу

Операции → Операции, введенные вручную

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2022		002 Кол.: 100,000	31 500,00
	1	Шашлык экстра ООО "Ваш досуг"	

Рис.13 – Списание продукции для давальца с материально-ответственного хранения

Производство → Расход материалов (Требования-накладные / по передаче давальческого сырья) → Создать на основании → Реализация услуг по переработке (В первой проводке нет суммы, так как не используется нормативная стоимость)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
03.12.2022	62.01	90.01.1 Кол.: 100,000	8 700,00
	1 ООО "Ваш досуг"	Основная номенклатурная группа	Реализация услуг
	1 от 01.12.2022	20%	
	Реализация услуг по переработке 0000-000...	Шашлык экстра	
03.12.2022	90.02.1	20.02 Кол.: 100,000	
	2 Основная номенклатурная группа	Шашлык экстра	Шашлык экстра
03.12.2022		003.02 Кол.: 75,000	31 500,00
	3	ООО "Ваш досуг"	Отчет дavalьцу о списанных в производство...
		Мясо от шейно-подлопаточной части свини...	
03.12.2022	90.03	68.02	1 450,00
	4 Основная номенклатурная группа	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг по переработке
	20%		

Рис.14 – Учет реализации услуг. Выставление счета-фактуры

При закрытии месяца производится корректировка себестоимости оказания услуги (Операции → Закрытие месяца) и определяется финансовый результат.

Операции → Закрытие месяца → Закрытие счетов 90, 91

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.2022	90.09	99.01.1	1 406,50
	1 <.>	Прибыль (убыток) от продаж	Определение фина...

Рис.15 – Определение финансового результата

Операции → Закрытие месяца → Справки-расчеты → Калькуляция себестоимости

ООО «От шефа»			
Калькуляция себестоимости за Декабрь 2022 г. (бухгалтерский учет)			
Продукция			
Шашлык экстра			
Количество выпуска	100,000		
Себестоимость единицы	58,44		
Затраты	Количество	Цена	Сумма
Оплата труда			3 000,00
Списание материалов			2 006,50
Вакуумный пакет «ШАШЛЫК»	50,000	20,00	1 000,00
Лук репчатый свежий	12,000	40,00	480,00
Уксус 9 %-ный	6,500	52,00	338,00
Вода питьевая	5,000	20,00	100,00
Перец черный молотый	0,100	465,00	46,50
Соль поваренная	1,400	30,00	42,00
Страховые взносы			813,00
Взносы в ФСС от НС и ПЗ			24,00
Итого			5 843,50

Рис.16 – Калькуляция готовой продукции

Таким образом, в статье рассмотрена методика, позволяющая организовать обоснованный учет фактов хозяйственной жизни по учету операции с давальческим сырьем.

Библиографический список:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2): фед. закон от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – (Дата обращения: 19.12.2022).

2. О бухгалтерском учете: фед. закон от 06.12.2011 №402-ФЗ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – (Дата обращения: 19.12.2022).

3. ПБУ 10/99 «Расходы организации»: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – (Дата обращения: 19.12.2022).

4. ПБУ 9/99 «Доходы организации»: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – (Дата обращения: 19.12.2022).

5. Переработка давальческого сырья (позиция давальца): материалы Информационной системы 1С:ИТС – URL: <https://its.1c.ru> – (Дата обращения: 01.12.2022).

6. Переработка давальческого сырья (позиция переработчика): материалы Информационной системы 1С:ИТС – URL: <https://its.1c.ru> – (Дата обращения: 01.12.2022).

7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: приказ Минфина РФ от 31 октября 2000г. № 94н – URL: <https://www.garant.ru> – (Дата обращения: 01.12.2022).

8. Сервис 1С:Предприятие 8 для учебных заведений через интернет. Продукт «1С:Бухгалтерия 8.3». Правообладатель: Фирма «1С». URL: <https://edu.1cfresh.com/my> – (Дата обращения: 03.12.2022).

9. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru> – (Дата обращения: 19.12.2022).

Оригинальность 89%