

Приложение № 17
к Положению «Об учетной политике
для целей бухгалтерского и налогового учета
ФГБУ «Издательство «Наука»

Порядок по оформлению давальческого сырья

Порядок по оформлению давальческого сырья в ФГБУ «Издательство «Наука» разработан в соответствии с главой 37 Гражданского кодекса Российской Федерации. В порядке разработаны два варианта при передаче и получении учреждением давальческого сырья в бюджетном учете.

Учреждение-заказчик передает материалы подрядчику

Материалы передаются подрядчику по акту приема-передачи или накладной на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205). В этом случае в строке «Основание» формы прописываются реквизиты договора, с указанием, что материалы передаются на давальческой основе, в соответствии со статьями 702, 713 ГК, пункте 116 Инструкции к Единому плану счетов № 157н, Методических указаниях, утвержденных приказом Минфина № 52н.

Материалы, которые передали, с баланса не списываются, так как права на них к подрядчику не переходят. В момент передачи оформляется внутреннее перемещение по счету 105.00 и дополнительно для контроля учитываются материалы за балансом. Для этого используется забалансовый счет, 43 ДС «Давальческое сырье у подрядчика». (пункт 1 статьи 220 ГК, пункты 116, 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н).

После того как подрядчик представит отчет об израсходованных или переработанных материалах, материалы списываются с баланса и забаланса. Порядок учета зависит от условий договора:

- передали для выполнения работ – списание в текущие расходы на счет 401.20/109.00;
- в переработку – создание НФА –вложения на счете 106.00.

Остатки материалов, которые подрядчик не использовал, принимаются обратно. Документы оформляются аналогично передаче. В отдельных случаях оформляется взаимозачет по расчетам с подрядчиком.

Проводки по операциям с давальческим сырьем в учете учреждения-заказчика отражены в пунктах 35, 37, 60, 93, 94, 128 Инструкции № 174н, пункте 332 Инструкции к Единому плану счетов № 157н и ведутся в учреждении:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Учет передачи материалов подрядчику		
Переданы подрядчику материалы и сырье Основание – акт приема-передачи, Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)	0.105.XX.34X	0.105.XX.34X
	Субсчет «Материалы у подрядчика»	Субсчет «Склад»
		Увеличение забалансового счета 43ДС
Списаны материалы. Основание – отчет об израсходованных материалах, акт выполненных работ	Уменьшение забалансового счета 43ДС	
Стоимость переданных материалов включена:		
<ul style="list-style-type: none"> в стоимость изготовленной готовой продукции, других матзапасов, ОС 	0.106.XX.3XX	0.105.XX.44X
		Субсчет «Материалы у подрядчика»
<ul style="list-style-type: none"> в текущие расходы 	0.109.X0.272 ^{<3>}	0.105.XX.44X
		Субсчет «Материалы у подрядчика»
Начислено вознаграждение подрядчику:		
<ul style="list-style-type: none"> по договору на переработку, изготовление НФА 	0.106.XX.3XX	0.302.2X.73X
<ul style="list-style-type: none"> по договору на выполненные работы с использованием материалов заказчика 	0.109.X0.22X ^{<3>}	0.302.2X.73X
Учет остатков давальческого сырья		

Отражен возврат остатков материалов от подрядчика. Основание – акт приема-передачи, Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)	0.105.XX.34X Субсчет «Склад»	0.105.XX.34X Субсчет «Материалы у подрядчика»
	Уменьшение забалансового счета 43ДС	
Списаны материалы, которые подрядчик не вернул	0.401.10.172	0.105.XX.34X Субсчет «Материалы у подрядчика»
Начислена выручка от реализации остатков материалов, которые подрядчик не вернул ^{<4>}	0.205.74.56X	0.401.10.172
Зачтена стоимость остатков материалов в счет оплаты работ подрядчика	0.302.2X.83X	0.205.74.66X
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код группы синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>XX – с учетом того, где стоит обозначение: код группы и вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p><3> Если по учетной политике расходы не формируют себестоимость готовой продукции, работ, услуг, которые реализуют за плату, спишите их на счет 401.20.</p> <p><4> Как оформить и учесть реализацию материальных запасов и выручку, читайте в рекомендации.</p>		

Учреждение-подрядчик принимает давальческие материалы от заказчика

Материалы, которые заказчик передал по акту или Накладной (ф. 0504205), учитываются за балансом по стоимости, указанной в первичке. Для этого используется счет 02 «Материальные ценности на хранении». Собственником таких материалов остается заказчик, а значит, оснований ставить их на учет нет. В стоимости работ по договору такие материалы также не учитываются. Аналитический учет поступившего давальческого сырья ведется в Карточке учета материальных ценностей (ф. 0504043) в разрезе владельцев-заказчиков.

По итогам работ оформляется отчет об использовании материалов по разработанной форме в приложении 2 к Учетной политике. Форма, прикладывается к договору с заказчиком. (пункт 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункт «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

На основе данных отчета с забалансового счета 02 материалы списываются, а неизрасходованные остатки возвращаются заказчику. Основание – акт или Накладная (ф. 0504205). Если принимается решение выкупить материалы у заказчика, бухгалтер оприходует их на баланс на счет 105.00.

Проводки по операциям с давальческим сырьем в учете учреждения-подрядчика – в пунктах 34, 93, 94 Инструкции № 174н, пунктах 335, 336 Инструкции к Единому плану счетов № 157н:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Учет при поступлении материалов и работе с ними		
Получены материалы от заказчика в работу или переработку. Основание – акт приема-передачи, Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)	Увеличение забалансового счета 02	
Списаны переработанные или использованные в работе материалы. Основание – отчет об израсходованных материалах, акт выполненных работ	Уменьшение забалансового счета 02	
Начислены расходы на изготовление продукции или переработку	0.109.60.200	0.302.XX.73X 0.303.XX.73X
Начислено вознаграждение за работы по переработке материалов или изготовлению НФА для заказчика	0.205.31.56X	0.401.10.131
Списаны расходы на изготовление продукции или переработку	0.401.10.131	0.109.60.200
Учет остатков давальческого сырья		
Возвращен остаток неиспользованных материалов заказчику.	Уменьшение забалансового счета 02	

Основание – акт приема-передачи, Накладная на отпуск материалов на сторону (ф. 0504205)		
Оприходован остаток неиспользованных материалов заказчика	0.105.XX.34X	0.302.34.73X
Зачтена стоимость остатков материалов в счет оплаты работ подрядчика	0.302.34.83X	0.205.31.66X
X – соответствующая подстатья КОСГУ. XX – код группы и вида синтетического счета объекта учета.		

Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья с примером

Налоговая база при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материальных запасов) определяется как стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее НДС. Стоимость же самого сырья налоговую базу не увеличивает. Реализации сырья (материальных запасов), а затем и готовой продукции не происходит – все это принадлежит давальцу. (пункт 5 статьи 154 НК РФ).

Давальческие услуги (изготовление учреждением) облагаются НДС по ставке 20 процентов.

При передаче готовой продукции давальцу счет-фактура оформляется только на стоимость услуг по изготовлению (п. 5 ст. 154 НК).

Пример

Учреждение в рамках деятельности, приносящей доход, занимается переработкой давальческого сырья и получило от организации-заказчика давальческое сырье на сумму 200 000 руб. и использовала его для изготовления продукции. Согласованная сторонами стоимость работ составляет 120 000 руб. (в том числе НДС – 20 000 руб.).

Собственные затраты учреждения по переработке данной партии сырья (амортизация производственного оборудования, зарплата рабочих,

начисленные на зарплату взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование и т. п.) составили 40 000 руб. Согласно договору, оплата работ производится после их выполнения.

Операции по переработке давальческого сырья бухгалтер отражает так:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
Отражена стоимость давальческого сырья, полученного для переработки	Увеличение забалансового счета 02		200 000
Отражены затраты, связанные с переработкой давальческого сырья	2.109.60.200	2.104.00.411 2.302.11.737 2.303.00.731	40 000
Отражена выручка от выполнения работ по переработке давальческого сырья	2.205.31.564	2.401.10.131	120 000
Начислен НДС к уплате в бюджет	2.401.10.131	2.303.04.731	20 000
Списаны затраты, связанные с переработкой давальческого сырья	2.401.10.131	2.109.60.200	40 000
Поступили деньги от заказчика в счет выполненных работ	2.201.11.510	2.205.31.664	120 000
	Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 130, КОСГУ 131)		
Отражено списание давальческого сырья, полученного для переработки	Уменьшение забалансового счета 02		200 000