

1. В рассмотренном примере 2017 г. списание МПЗ в учетной политике - По средней.

← →      Учетная политика

Записать и закрыть    Записать    Печать ▾

Применяется с:  ...

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

По стоимости приобретения

По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат:  ▾  Основное производство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются:  ▾ ?

Общехозяйственные расходы включаются:

В себестоимость продаж (директ-костинг)

В себестоимость продукции, работ, услуг

[Методы распределения косвенных расходов](#)

2. В 2017 г. было 3 поступления товара Краска Белая 0,5 л

01.02.2017 количество - 20 , по цене - 25 руб (без НДС)

01.03.2017 количество - 20 , по цене - 50 руб (без НДС)

04.05.2017 количество - 100 , по цене - 40 руб (без НДС)

Предположим, что товар не продавался.

Тогда на конец 2017 г. на складе числится Краски Белой 0,5 л 140 шт. на сумму 5500 руб.

Стоимость единицы  $5500/140 = 39,29$  руб., т.е. товар числится по средней цене

3. ОСВ по счету 41 на 31.12.2017 г.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 1 полугодие 2017 г. ×

Период: 01.01.2017 - 30.06.2017 Счет: 41

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 140,00 Еще

ООО "Уютный дом"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 1 полугодие 2017 г.								
Счет	Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	Партии	БУ			5 500,00		5 500,00	
		Кол.			140,000		140,000	
	Краска Белая 0,5	БУ			5 500,00		5 500,00	
		Кол.			140,000		140,000	
	<->	БУ			5 500,00		5 500,00	
		Кол.			140,000		140,000	
	<b>Итого</b>	БУ			<b>5 500,00</b>		<b>5 500,00</b>	
		Кол.			<b>140,000</b>		<b>140,000</b>	

#### 4. С 2018 г. в учетной политике списание пор методу ФИФО

← → Учетная политика

Записать и закрыть Записать Печать

Применяется с: Январь 2018 г.

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

Способ оценки товаров в рознице:

По стоимости приобретения

По продажной стоимости ?

Основной счет учета затрат: 20.01 Основное производство

Виды деятельности, затраты по которым учитываются на счете 20 "Основное производство":

Выпуск продукции

Выполнение работ, оказание услуг заказчикам

Затраты списываются: С учётом всей выручки ?

Общехозяйственные расходы включаются:

В себестоимость продаж (директ-костинг)

В себестоимость продукции, работ, услуг

[Методы распределения косвенных расходов](#)

Расчет себестоимости выпуска:

Используется плановая себестоимость выпуска ?

5. Если вы не будете делать перерасчет списания за весь период применения метода средней или его нельзя сделать с достаточной степенью точности, применяйте метод ФИФО перспективно. Тогда никаких дополнительных проводок делать не нужно.

При реализации сначала будут списываться материалы по себестоимости на 01.01.2018 г. (в примере по 39,29 руб за единицу), а потом уже поступивший в 2018 г.

6. В 2018 г. было одно поступление 01.05.2018 количество - 120, по цене - 65 руб (без НДС)

← → ☆ Поступление товаров: Накладная 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:00 ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Накладная №: 125 от: 01.05.2018  Оригинал получен

Номер: 0000-000001 от: 01.05.2018 12:00:00  Расчеты: [Срок 01.05.2018, 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Контрагент: ООО "Ромашка"  ? [Грузотправитель и грузополучатель](#)

Договор: Договор № 34 от 01.02.2017  [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Изменить | ↑ ↓ | Добавить по штрихкоду | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Краска Белая 0,5	120,000	65,00	7 800,00	18%	1 404,00	9 204,00

Счет-фактура: [125 от 01.05.2018](#) ?

Всего: 9 204,00 НДС (в т.ч.): 1 404,00

7. ОСВ по счету 41 на 31.05.2018 г.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за Январь 2017 г. - Май 2018 г.

Период: 01.01.2017 - 31.05.2018 ... Счет: 41

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Уютный дом"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за Январь 2017 г. - Май 2018 г.							
Счет Номенклатура Партии	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ			13 300,00		13 300,00	
	Кол.			260,000		260,000	
Краска Белая 0,5	БУ			13 300,00		13 300,00	
	Кол.			260,000		260,000	
<...>	БУ			5 500,00		5 500,00	
	Кол.			140,000		140,000	
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:00	БУ			7 800,00		7 800,00	
	Кол.			120,000		120,000	
<b>Итого</b>	<b>БУ</b>			<b>13 300,00</b>		<b>13 300,00</b>	
	<b>Кол.</b>			<b>260,000</b>		<b>260,000</b>	

8. Оформим реализацию 19.07.2018 количество - 145 шт.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная 0000-000002 от 19.07.2018 19:05:34

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще ?

Укажите основной банковский счет в реквизитах организации

Номер: 0000-000002 от: 19.07.2018 19:05:34 Расчеты: Срок 19.07.2018, 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Контрагент: ООО "Ромашка" НДС в сумме

Договор: Без договора

Счет на оплату:

Добавить | Заполнить | Подбор | Изменить | Еще -

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Краска Белая 0,5	145,000	120,00	17 400,00	18%	2 654,24	17 400,00	41.01, 90.01.1, 90.02.1, 90.03

Подписи | Доставка |  Документ подписан

Всего: 17 400,00 в т.ч. НДС: 2 654,24

## Проводки документа

← → ☆ Движения документа: Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 19.07.2018 19:05:34

Записать и закрыть | Обновить | Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (4) | НДС Продажи (1) | Раздельный учет НДС (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
19.07.2018	90.02.1 1 Основная номенклатурная группа	41.01 Кол.: 140,00 Краска Белая 0,5 <...> Основной склад	140,00	5 500,00	5 500,00
19.07.2018	90.02.1 2 Основная номенклатурная группа	41.01 Кол.: 5,00 Краска Белая 0,5 Поступление (акт, накладная) 0000-000001... Основной склад	5,00	325,00	325,00
19.07.2018	62.01 3 ООО "Ромашка" Без договора Реализация (акт, накладная) ...	90.01.1 Кол.: 145,00 Основная номенклатурная группа 18% Краска Белая 0,5	145,00	17 400,00	17 400,00
19.07.2018	90.03	68.02	2 654,24		

Как видно по проводкам сначала списываются 140 шт. по цене 39,29 руб ( из остаток на 01.01.2018 г. до перехода на ФИФО) и 5 шт по цене 65 руб ( из поступления 01.05.2018 г.)

## 9. ОСВ по счету 41 после реализации

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 01.01.2017 - 20.07.2018

Период: 01.01.2017 - 20.07.2018 Счет: 41

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Уютный дом"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 за 01.01.2017 - 20.07.2018							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41	БУ			13 300,00	5 825,00	7 475,00	
Краска Белая 0,5	Кол.			260,000	145,000	115,000	
	БУ			13 300,00	5 825,00	7 475,00	
<...>	Кол.			260,000	145,000	115,000	
	БУ			5 500,00	5 500,00		
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:00	Кол.			140,000	140,000		
	БУ			7 800,00	325,00	7 475,00	
Итого	БУ			13 300,00	5 825,00	7 475,00	
	Кол.			260,000	145,000	115,000	

## 10. Сформируем Универсальный отчет по Регистру накопления Раздельный учет НДС с группировкой по Партия и Способ учета

← → ☆ Универсальный отчет: Регистр накопления "Раздельный учет НДС" - таблица "Остатки и обороты" за Июн...

Период: 01.07.2018 - 31.07.2018 ... Регистр накопления Раздельный учет НДС Остатки и обороты

Сформировать Показать настройки Печать 0,00 Еще

ООО "Уютный дом"  
Универсальный отчет: Регистр накопления "Раздельный учет НДС" - таблица "Остатки и обороты" за Июль 2018 г.

Партия Способ учета НДС	Нач. остаток			Приход			Расход			Кон. остаток		
	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС	Количество	Сумма без НДС	Сумма НДС
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 01.02.2017 12:00:00	20,000	500,00	90,00				20,000	500,00	90,00			
Принимается к вычету	20,000	500,00	90,00				20,000	500,00	90,00			
Поступление (акт, накладная) 0000-000002 от 01.03.2017 12:00:00	20,000	1 000,00	180,00				20,000	1 000,00	180,00			
Принимается к вычету	20,000	1 000,00	180,00				20,000	1 000,00	180,00			
Поступление (акт, накладная) 0000-000003 от 04.05.2017 12:00:00	100,000	4 000,00	720,00				100,000	4 000,00	720,00			
Принимается к вычету	100,000	4 000,00	720,00				100,000	4 000,00	720,00			
Поступление (акт, накладная) 0000-000001 от 01.05.2018 12:00:00	120,000	7 800,00	1 404,00				5,000	325,00	58,50	115,000	7 475,00	1 345,50
Принимается к вычету	120,000	7 800,00	1 404,00				5,000	325,00	58,50	115,000	7 475,00	1 345,50

По отчету видно, что по поступлению в 2017 г. остатков не осталось

11. Если вы будете делать перерасчет за период применения метода средней, то нужно в на 01.01.2018 г. записи на разницу между фактическими данными и результатами перерасчета:

- если разница положительная, то делаете проводку Дебет 84 Кредит 41;

При переходе с метода средней на ФИФО никаких доходов или расходов у вас не возникает.