УЧЕТ БРАКА МАТЕРИАЛОВ (СЧЕТЧИКОВ) НА 28 СЧЕТЕ

Вопрос

Какими документами и особенностями их заполнения можно воспользоваться для учета 28 счета, согласно позиции Аудиторов, где изложена схема учета затрат на замену бракованных счетчиков (материалов). позиция аудиторов во вложении.

Ответ

В соответствии с ответом аудиторов схема учета брака с применением счета 28 «Брак в производстве» используется для операций выполнения работ по установке счетчиков, когда счетчик, перешедший в собственность заказчика, оказывается бракованным.

[ПРИМЕР]

09.01.2019 Организация приобрела у поставщика счетчики БЕТАР в количестве 100 шт. на сумму 252 000 руб. (в т.ч. НДС 20%).

14.01.2019 Организация установила счетчик физлицу на сумму 9 600руб. (в т.ч. НДС 20%).

31.01.2019 установлено, что счетчик бракованный, произведена замена на исправный прибор той же марки, а неисправный возвращен в Организацию.

02.02.2019 неисправный счетчик возвращен поставщику.

[/ПРИМЕР]

Пошаговая инструкция

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Дебет** | **Кредит** | **Сумма БУ** | **Сумма НУ** | | **Наименование операции** | **Документы (отчеты) в 1С** |
| **Дт** | **Кт** |
| **Приобретение счетчиков** | | | | | | | |
| *09 января* | ***10.01*** | ***60.01*** | 210 000 | 210 000 | 210 000 | Принятие к учету материалов | Поступление (акт, накладная) -  Товары (накладная) |
| ***19.03*** | ***60.01*** | 42 000 |  | 42 000 | Принятие к учету НДС |
| ***60.01*** | ***60.02*** | 252 000 | 252 000 | 252 000 | Зачет аванса |
| **Регистрация СФ поставщика** | | | | | | | |
| *09 января* | ***---*** | ***---*** | 252 000 |  |  | Регистрация СФ поставщика | Счет-фактура полученный на поступление |
| ***68.02*** | ***19.03*** | 42 000 |  |  | Принятие НДС к вычету |
| ***---*** | ***---*** | 42 000 |  |  | Отражение вычета НДС в Книге покупок | Отчет Книга покупок |
| **Реализация работ** | | | | | | | |
| *14 января* | ***62.01*** | ***90.01.1*** | 9 600 | 9 600 | 9 600 | Выручка от реализации работ | Реализация (акт, накладная) -  Услуги (акт) |
| ***90.03*** | ***68.02*** | 1 600 |  |  | Начисление НДС с выручки |
| **Выставление СФ на выполненные работы** | | | | | | | |
| *14 января* | ***---*** | ***---*** | 9 600 |  |  | Выставление СФ на отгрузку | Счет-фактура выданный на реализацию |
| ***---*** | ***---*** | 1 600 |  |  | Отражение НДС в Книге продаж | Отчет Книга продаж |
| **Списание материалов в производство (установка счетчика)** | | | | | | | |
| *14 января* | ***20.01*** | ***10.01*** | 2 100 | 2 100 | 2 100 | Списание материалов в производство | Требование-накладная |
| **Начисление заработной платы и страховых взносов (по проведенным работам)** | | | | | | | |
| *31 января* | ***20.01*** | ***70*** | 400 | 400 | 400 | Начисление зарплаты | Начисление зарплаты |
| ***70*** | ***68.01*** | 52 | 52 |  | Удержание НДФЛ |
| ***20.01*** | ***69.01*** | 11,60 | 11,60 |  | Начисление взносов в ФСС |
| ***20.01*** | ***69.03.1*** | 20,40 | 20,40 |  | Начисление взносов в ФФОМС |
| ***20.01*** | ***69.02.7*** | 88 | 88 |  | Начисление взносов в ПФР |
| ***20.01*** | ***69.11*** | 0,80 | 0,80 |  | Начисление взносов на НС и ПЗ |
| **Оприходование неисправного счетчика** | | | | | | | |
| *31 января* | ***10.01*** | ***20.01*** | -2 100 | -2 100 | -2 100 | Сторно списания материалов в производство | Операция, введенная вручную -Сторно документа - Требование накладная |
| **Списание материалов в производство (установка исправного счетчика)** | | | | | | | |
| *31 января* | ***28*** | ***10.01*** | 2 100 | 2 100 | 2 100 | Списание материалов в производство | Требование-накладная |
| **Начисление заработной платы и страховых взносов (по переустановке счетчика)** | | | | | | | |
| *31 января* | ***28*** | ***70*** | 400 | 400 | 400 | Начисление зарплаты | Начисление зарплаты |
| ***70*** | ***68.01*** | 52 | 52 |  | Удержание НДФЛ |
| ***28*** | ***69.01*** | 11,60 | 11,60 |  | Начисление взносов в ФСС |
| ***28*** | ***69.03.1*** | 20,40 | 20,40 |  | Начисление взносов в ФФОМС |
| ***28*** | ***69.02.7*** | 88 | 88 |  | Начисление взносов в ПФР |
| ***28*** | ***69.11*** | 0,80 | 0,80 |  | Начисление взносов на НС и ПЗ |
| **Списание потерь от брака в себестоимость** | | | | | | | |
| *31 января* | ***20.01*** | ***28*** | 2 620,8 | 2 620,8 | 2 620,8 | Списание потерь от брака в себестоимость | Операция, введенная вручную - Операция |
| **Списание в расходы фактической себестоимости оказанных услуг** | | | | | | | |
| *31 января* | ***90.02.1*** | ***20.01*** | 3 141,6 | 3 141,6 | 3 141,6 | Списание в расходы фактической себестоимости выполненных работ | Закрытие месяца -  Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 |
| **Возврат неисправного счетчика поставщику** | | | | | | | |
| *02 февраля* | ***10.01*** | ***60.01*** | -2 100 | -2 100 | -2 100 | Сторно стоимости материалов | Корректировка поступления -  Корректировка по согласованию сторон |
| ***19.03*** | ***60.01*** | -420 |  | -420 | Сторно НДС |
| **Регистрация корректировочного СФ поставщика** | | | | | | | |
| *02 февраля* | ***---*** | ***---*** | -2 520 |  |  | Регистрация КСФ поставщика | Корректировочный счет-фактура полученный |