

УДК 657.2

ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ

Куджева А.А., магистрант 1 курса учетно-финансового факультета

*Научный руководитель – Сытник О.Е., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО «Ставропольский государственный аграрный университет»*

Ключевые слова: *давальческое сырье; толлинг; заказчик; переработчик.*

В данной работе представлен обзор проблем бухгалтерского учета давальческого сырья. Часто из-за отсутствия необходимого уровня производственных мощностей предприятия передают свои материалы и сырье на переработку сторонним организациям. Подобные виды операций в международной практике имеют название «толлинг», которые имеют большую популярность у современных торговых и промышленных организациях.

Толлинг представляет собой переработку (обработку, доработку) материально-производственных ценностей, принятых от контрагента на давальческих условиях, без осуществления оплаты стоимости поступивших материалов и с обязательством возвращения материалов, прошедших переработку. В соответствии со схемой проведения давальческих операций, заказчик получает необходимую продукцию, при этом не имея должного уровня производственных мощностей для переработки. Для обобщения информации о наличии и движении давальческого сырья и материалов заказчика предназначен забалансовый счет 003 «Материалы, принятые в переработку».

На современном этапе проведения давальческих операций организации сталкиваются с рядом проблем, таких как:

К какому виду деятельности следует отнести давальческие операции;

Как совместить в учете производство собственной продукции и давальческой.

Согласно правилам ведения бухгалтерского учета и отчетности, в бухгалтерском балансе организация отражает только то имущество,

которое принадлежит ей на праве собственности или оперативного управления. Значит, выпуск материалов, прошедших переработку отражает предприятие-заказчик, которому принадлежат на праве собственности эти материальные ценности. Касаемо организации-исполнителя, с точки зрения учета она ведет не производственную деятельность, предоставляя услуги за плату для своего контрагента. [1]

Не составляет сложности организовать бухгалтерский и налоговый учет в ситуации, когда предприятие-переработчик не выпускает схожую продукцию из того же вида материалов, которое перерабатывается на давальческих условиях. В иной ситуации сложности, связанные с учетом неотвратимы. Современные бухгалтеры-специалисты говорят о том, что организация, перерабатывающая материалы обязана вести раздельный учет давальческого и недавальческого сырья. Так в чем заключается проблема? Для того чтобы ответить на этот вопрос и разберем его на примере.

Организация-переработчик ПАО «СиГ» выпускает электрические счетчики как из собственного, так и из давальческого сырья. Договор с заказчиком заключен на довольно длительный период, при этом работа станков скоординирована таким образом, чтобы обеспечить рациональную загрузку производственных мощностей и своевременное освобождение площадей цехов от готовой продукции. Но тем не менее случается так, что предприятие отпускает давальцу продукцию, изготовленную из собственного сырья. В тоже время своим покупателям отгружают счетчики, изготовленные их давальческих материалов. Такие ситуации случаются довольно часто. При этом некоторые давальцы могут даже не подозревать о подобной подмене, другие – предупреждены и не против такого порядка работы. При решении вопроса о возможности наступления ответственности следует исходить из условий каждого конкретного договора (например, обе стороны не возражают и не предъявляют другой претензии).

Раздельное ведение учета производства готовой продукции из давальческого и собственного сырья сложно выполнить, так как в Плане счетов отсутствуют счета для учета незавершенного производства из давальческого сырья. Также, собственное и давальческое сырье, зачастую перерабатываются совместно, то выпущенную готовую продукцию невозможно отделить. Поэтому распределение произведенной продукции на свою продукцию и давальческую производится исходя из норм расхода сырья. Следует отметить, что при недостаточной организации

учета на конец отчетного периода у переработчика может возникнуть отрицательное сальдо по счету 43 «Готовая продукция», что обуславливается продажей готовой продукции из давальческого сырья своим контрагентам. [2]

Таким образом, отечественный опыт применения операций с давальческим сырьем свидетельствует о том, что толлинг является перспективным направлением развития экономических отношений.

Библиографический список

1. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый учет): учебное пособие / В.П. Астахов. – М.: МарТ, 2011. –955с.
2. Гетьман, В.Г. Финансовый учет: учебное пособие / В.Г. Гетьман. - М. : Инфа-М, 2013. - 784 с.

PROBLEMS OF ACCOUNTING OF RAW MATERIAL

Kudzheva A.A.

Keywords: *tolling; tolling; customer; processor.*

This paper presents an overview of the problems of accounting of raw material. Often, due to lack of the required level of production capacities of the company pass on their materials and raw materials for processing to third parties. These kinds of transactions in international practice are called "tolling", which are very popular in modern trade and industrial organizations.