

Использование давальческих материалов заказчика

Этот способ обеспечения материальными ресурсами является распространенным в строительстве. При его использовании в соответствии со ст. 713 ГК РФ ч.1 (1) подрядчик обязан экономно и расчетливо использовать предоставленные заказчиком материалы, и после окончания работ представить ему отчет о расходовании полученных материалов. Оставшиеся после выполнения работ материалы подрядчик обязан вернуть заказчику либо с его согласия уменьшить цену работ с учетом стоимости остатка неиспользованных материалов. При этом сметная (договорная) стоимость строительства объекта для подрядчика формируется из стоимости строительно-монтажных работ без стоимости материалов, что должно быть соответствующим образом учтено в проектно-сметной документации.

Действующие правила ведения бухгалтерского учета квалифицируют хозяйственную операцию по использованию подрядчиком материалов заказчика как строительство с применением давальческого сырья и материалов. Статья 220 ГК РФ ч.1. (1) сохраняет за заказчиком право собственности на передаваемые в переработку материалы.

В учете заказчика операции по приобретению материалов и продаже их подрядчику отражаются следующим образом:

№	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.	Приняты к учету стройматериалы	10 с/с «Строй материалы»	60
2.	Отражен НДС по принятым к учету строительным материалам	19 с/с «НДС по приобретенным материальным ресурсам»	60
3.	Оплачен счет поставщика за строительные материалы, включая НДС	60	51
4.	Отражена стоимость материалов, переданных подрядчику для использования при производстве строительных работ, согласно документам на передачу (акт, накладная)	10 с/с «Материалы, переданные в переработку»	10 с/с «Строй материалы»
5.	Приняты выполненные подрядчиком работы согласно справке формы № КС-3 по сметной (договорной) стоимости работ, включая НДС (без стоимости давальческих материалов)	08 с/с «Строительство объектов основных средств»	60

6.	Списаны использованные при строительстве материалы согласно представленным подрядчиком актам на списание в сопоставлении с расходом, определенным по производственным нормам	08 с/сч «Строительство объектов основных средств»	10 с/сч «Материалы, переданные в переработку»
----	--	---	---

В учете подрядчика операции отражаются таким образом:

Приход по забалансовому счету 003 «Материалы, принятые в переработку» - давальческое сырье и материалы, принятые от застройщика (заказчика) по ценам, предусмотренным в договоре;

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90-1 «Прочие доходы и расходы» - сданы заказчику выполненные объемы работ согласно справке формы № КС-3 по сметной (договорной) стоимости работ без учета стоимости давальческих материалов;

Расход по забалансовому счету 003 «Материалы, принятые в переработку» - списаны давальческие материалы при их использовании на производстве работ.

Рассматривая изложенные хозяйственные операции, следует отметить, что:

- суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам по товарам, приобретенным и переданным подрядным организациям на давальческих условиях для выполнения строительно-монтажных работ подлежат вычету у налогоплательщика после принятия на учет завершенного капитальным строительством объекта производственного назначения в соответствии с п. 5 ст. 172 НК РФ ч.2. (2);

- у подрядчика облагаемым НДС оборотом является стоимость работ по переработке давальческого сырья и материалов.

Документы для оформления по давальческой схеме.

Накладная на передачу сырья Переработчику (М-15) - с этим сопроводительным документом, составляемым Давальцем, материал (сырье) передается Переработчику для переработки. Документ обязателен для составления.

Акт приема-передачи материалов Переработчику для переработки. - этот документ вместе с формой М-15 должен передаваться давальцем при передаче материалов в переработку. Документ обязателен для составления.

Приходный ордер для материалов, товаров и пр. (М-4) - этим документом оформляется поступление материалов на склад Переработчика на основании полученной от Давальца накладной М-15 и акта приема-передачи материалов.

Накладная на передачу готовой продукции на склад (МХ-18) - этим документом Переработчик оформляет поступление на свой склад готовой продукции, полученной из переработки из СВОЕГО производства.

Отчет Переработчика - этот документ составляется ежемесячно при работе по давальческой схеме. Документ обязателен для составления.

Акт о перерасходе материалов и отходах. - этот документ составляется в случае, если в ходе переработки для производства определенного количества готовой продукции

обнаружилось, что израсходовано материалов больше, чем это было установлено в калькуляции (приложение к договору), где, среди прочего, указываются нормы расхода на изготовление единицы продукции, а также нормы брака и объем допустимых отходов. . Документ обязателен для составления при превышении указанных норм.

Акт приема-передачи готовой продукции Давальцу. - этот акт составляется каждый раз при передаче готовой продукции от Переработчика Давальцу. Готовая продукция передается Давальцу вместе с накладной по форме М-15, составляемой Переработчиком (аналогично тому, как это делается при получении Переработчиком материалов - накладная имеет ту же форму, а акт имеет свою форму - для передачи готовой продукции). Документ обязателен для составления.