

**Секция «5. Бухгалтерский учет, анализ, аудит и статистика:  
состояние, проблемы, перспективы»**

**Учет и налогообложение давальческого сырья**

***Бредихина Анастасия Геннадьевна***

*Студент*

*Финансовый университет при Правительстве РФ, Факультет финансов и кредита,  
Москва, Россия*

*E-mail: bredihina-a-g2013@yandex.ru*

*Научный руководитель*

*к. э. н., доцент Парасоцкая Наталья Николаевна*

Учет и налогообложение давальческого сырья.

Бредихина А.Г.

Финансовый университет при Правительстве РФ

г.Москва

Научный руководитель: к.э.н., доц. Парасоцкая Н.Н

Ситуации, когда организация передает материалы или товары на сторону для переработки, обработки и доработки, характерны не только для малых производственных предприятий, но и для строительных, торговых предприятий, а также организаций, работающих в сфере оказания услуг. В таких случаях необходимо заключить договор на переработку давальческого сырья.

Суть давальческой переработки сводится к тому, что владелец сырья – давалец имеет цель произвести продукцию из своего сырья. Для этого он заключает договор с другой организацией-переработчиком, имеющей подходящую производственную базу. Согласно такому договору переработчик производит из предоставленного сырья продукцию и передает ее давальцу, который обязуется оплатить услуги по переработке. При этом право собственности на давальческое сырье к переработчику не переходит.

Договор на переработку давальческого сырья как самостоятельный вид договора законодательством не предусмотрен, поэтому при его заключении следует руководствоваться положениями гл. 37 “Подряд” Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ).

По договору подряда одна сторона – подрядчик обязуется выполнить по заданию другой стороны – заказчика определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

В договоре подряда необходимо указать следующее:

- точное наименование и описание передаваемого материала, включая данные о его количестве, качестве и стоимости;
- порядок, в котором сырье передается подрядчику и уже переработанные материалы (готовые изделия) принимаются заказчиком;
- порядок оплаты услуг по переработке материалов (изготовлению изделий);
- наличие технологических потерь, порядок учета возвратных отходов в случае их наличия (они могут либо передаваться заказчику, либо оставаться у подрядчика);
- иные существенные условия.

Для заказчиков производство продукции из давальческого сырья имеет очевидное преимущество: при большом количестве заказов и нехватке собственных производствен-

ных мощностей организация может выполнить часть заказов силами стороннего предприятия, предоставив ему свое сырье в качестве давальческого. Малые предприятия торговли, например, часто передают товар сторонним предприятиям для расфасовки в тару с фирменными логотипами.

В свою очередь, организация, оказывающая услуги по изготовлению продукции из материалов заказчика (переработчик), не несет расходов, связанных с ее реализацией, т. к. эту задачу решает заказчик, поэтому риск не реализовать произведенный товар из-за отсутствия спроса на него у предприятия-подрядчика сведен к нулю.

Поскольку переработка сырья (изготовление изделий) выполняется полностью или частично из материала заказчика, подрядчик отвечает перед заказчиком за сохранность материала и правильное его использование. Подрядчик обязан:

- предупредить заказчика о непригодности либо недоброкачественности переданного заказчиком материала,
- представить отчет об израсходовании материала и возвратить неиспользованный остаток.

Технологический процесс производства продукции предусматривает образование материальных отходов, т. е. ведет к технологическим потерям.

Технологические потери – это отходы, возникающие на безвозвратной основе в связи с условиями использования материальных ресурсов в технологическом процессе производства или преобразования их в другие виды материальных ресурсов.

Учет операции:

Согласно подп. 3 п. 7 ст. 254 НК РФ для целей налогообложения технологические потери при производстве (безвозвратные отходы) приравниваются к материальным расходам.

В отношении давальческого сырья должны выполняться требования, которые установлены ст. 252 НК РФ, т. е. его расход должен быть обоснован и документально подтвержден.

Обоснованность расхода давальческого сырья обеспечивается наличием норм его расхода. Поэтому при заключении договора сторонам целесообразно составить смету на предстоящие работы, где были бы установлены нормы расхода сырья, включая размер технологических потерь.

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, для учета наличия и движения сырья и материалов заказчика, принятых в переработку, не оплачиваемых организацией-изготовителем, предназначен забалансовый счет 003 “Материалы, принятые в переработку”. Аналитический учет по счету 003 ведется по

- заказчикам;
- видам, сортам сырья и материалов;
- местонахождению сырья.

Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются по ценам, предусмотренным в договорах.

## Литература

1. Список используемой литературы:

*Форум «III ММФФ»*

2. 1.НК РФ
3. 2. Гражданский кодекс РФ
4. 3. [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
5. 4. [www.buh.ru](http://www.buh.ru)
6. 5. [www.klerk.ru](http://www.klerk.ru)