

ПРИКАЗ
МИНИСТРА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

79 Об утверждении Положения о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем

Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан 15 марта 2010 г., регистрационный № 2086

(Вступает в силу с 25 марта 2010 года)

На основании статьи 5 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142) **приказываю:**

1. Утвердить Положение о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем согласно приложению.
2. Настоящий приказ вступает в силу по истечении десяти дней со дня его государственной регистрации в Министерстве юстиции Республики Узбекистан.

Министр

Р. АЗИМОВ

г. Ташкент,
17 февраля 2010 г.,
№ 12

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу министра финансов
Республики Узбекистан от 17 февраля
2010 года № 12

ПОЛОЖЕНИЕ
о порядке отражения в бухгалтерском учете операций,
связанных с давальческим сырьем

Настоящее Положение в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., № 9, ст. 142) устанавливает порядок отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем.

Действие настоящего Положения распространяется на все хозяйствующие субъекты — юридические лица (далее — организации), за исключением бюджетных и страховых организаций, банков и иных кредитных организаций.

§ 1. Общие положения

1. В настоящем Положении применяются следующие основные понятия:

заказчик — организация, которая передает на промышленную переработку давальческое сырье;

переработчик — организация, принимающая давальческое сырье на промышленную переработку с условием последующего возврата продукции его переработки давальцу;

давальческое сырье — сырье и материалы, принадлежащие заказчику и переданные на промышленную переработку другому лицу — переработчику с условием последующего возврата продукции их переработки заказчику в соответствии с заключенным договором переработки давальческого сырья.

2. Настоящее Положение не применяется при учете операций, связанных с отдельными видами договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд, подряд на проектные или изыскательские работы, подряд на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы) и с совместной деятельностью по договору простого товарищества.

3. Первичный учет (документальное оформление) по услугам, оказываемым сельскохозяйственным и другим организациям, а также физическим лицам по переработке зерна, осуществляется в соответствии с Положением о порядке первичного учета и документального оформления приемки, хранения, внутреннего перемещения, переработки и реализации зерна и хлебопродуктов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 25 мая 2006 года № 95 (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 22, ст. 191).

4. Обязательные реквизиты первичных документов, составляемых у заказчика и переработчика, порядок их создания, принятия, хранения, а также порядок осуществления документооборота регулируются в соответствии со статьей 9 Закона Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» и Положением о документах и документообороте в бухгалтерском учете (рег. № 1297 от 14 января 2004 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., № 1-2, ст. 24).

§ 2. Бухгалтерский учет операций, связанных с давальческим сырьем, у заказчика

5. Стоимость приобретения сырья и материалов определяется в порядке, предусмотренном Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 4) «Товарно-материальные запасы» (рег. № 1595 от 17 июля 2006 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 28-29, ст. 282) и отражается на счетах бухгалтерского учета согласно Национальному стандарту бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ № 21) «План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и Инструкция по его

применению» (рег. № 1181 от 23 октября 2002 года) (Бюллетень нормативных актов министерств, государственных комитетов и ведомств Республики Узбекистан, 2002 г., № 20).

6. При передаче давальческого сырья переработчику его стоимость не списывается с баланса, а учитывается на счете 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону» по стоимости, учитываемой на других соответствующих счетах учета материалов (1000).

7. Стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья относится непосредственно в дебет счетов, на которых учитывается продукция, полученная в результате переработки, если полученная после переработки продукция непосредственно передается:

а) для производства готовой продукции (выполнения работ, оказания услуг), которое является основным видом деятельности — на счетах учета основного производства (2000);

б) вспомогательному производству, обслуживающему основное производство или основную деятельность организации, — на счетах учета вспомогательных производств (2300);

в) для использования в общепроизводственных целях — на счетах учета общепроизводственных расходов (2500);

г) для устранения брака в производстве — на счетах учета брака в производстве (2600);

д) для использования на нужды обслуживающих хозяйств — на счетах учета обслуживающих хозяйств (2700);

е) на склад заказчика для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности в будущем — на соответствующих счетах учета материалов (1000).

8. Передача давальческого сырья переработчику оформляется «Актом приема-передачи давальческого сырья» или «Накладной на передачу давальческого сырья» по формам согласно приложениям 1 и 2 к настоящему Положению.

«Акт приема-передачи давальческого сырья» и «Накладная на передачу давальческого сырья» составляются в двух экземплярах, подписываются уполномоченными лицами заказчика и переработчика, скрепляются печатями обеих сторон. Первый экземпляр передается переработчику, второй остается у заказчика.

9. В случае, если по условиям заключенного договора переработки давальческого сырья возвратные отходы передаются заказчику, то они оприходуются по стоимости возможного дальнейшего использования и/или реализации по дебету счета 1090 «Прочие материалы» в корреспонденции с соответствующими счетами, на которых учитывается продукция переработки давальческого сырья.

10. Операции, связанные с давальческим сырьем, в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

а) при передаче давальческого сырья на переработку:

дебет счета 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»

— на сумму передаваемого давальческого сырья по стоимости, учитываемой у заказчика;

кредит счетов учета материалов (1000);

б) при осуществлении авансовых платежей в размере, предусмотренном в договоре переработки давальческого сырья:

дебет счетов учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300)

— на сумму авансовых платежей;

кредит счетов учета денежных средств;

в) при списании на производственные затраты стоимости давальческого сырья:

дебет счетов учета основного производства (2000), счетов учета вспомогательных производств (2300), счетов учета общепроизводственных расходов (2500), счетов учета брака в производстве (2600), счетов учета обслуживающих хозяйств (2700);

кредит счета 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

г) при отнесении на производственные затраты стоимости выполненных работ по переработке давальческого сырья, если полученная продукция переработки давальческого сырья непосредственно передается заказчиком для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг):

дебет счетов учета основного производства (2000), счетов учета вспомогательных производств (2300), счетов учета общепроизводственных расходов (2500), счетов учета брака в производстве (2600), счетов учета обслуживающих хозяйств (2700);

кредит счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

д) при поступлении продукции переработки давальческого сырья на склад заказчика для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности:

дебет счетов учета материалов (1000);

кредит счета 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону»;

е) при отнесении на стоимость продукции переработки давальческого сырья стоимости выполненных работ по переработке давальческого сырья, если полученная после переработки давальческого сырья продукция непосредственно поступает на склад заказчика для дальнейшего использования в хозяйственной деятельности:

дебет счетов учета материалов (1000);

кредит счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

ж) на сумму НДС по принятым выполненным работам по переработке давальческого сырья, относимого в зачет для организаций, являющихся плательщиками НДС:

дебет счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)»;

кредит счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

з) на сумму НДС по принятым выполненным работам по переработке давальческого сырья для организаций, не являющихся плательщиками НДС:

дебет счетов учета основного производства (2000), счетов учета вспомогательных производств (2300), счетов учета общепроизводственных расходов (2500), счетов учета брака в производстве (2600), счетов учета обслуживающих хозяйств (2700), счетов учета материалов (1000) — в зависимости от счета, на котором учитывается полученная продукция переработки давальческого сырья;

кредит счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

и) при осуществлении дополнительных затрат, связанных с доставкой продукции переработки давальческого сырья до места назначения или хранения:

дебет счетов учета основного производства (2000), счетов учета вспомогательных производств (2300), счетов учета общепроизводственных расходов (2500), счетов учета брака в производстве (2600), счетов учета обслуживающих хозяйств (2700), счетов учета материалов (1000) — в зависимости от счета, на котором учитывается полученная продукция переработки давальческого сырья;

кредит счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500), счетов учета задолженности разным кредиторам (6900) и других соответствующих счетов;

к) при зачете ранее выданных авансов переработчику:

дебет счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

кредит счетов учета авансов, выданных поставщикам и подрядчикам (4300);

л) при погашении задолженности перед переработчиком за выполненную работу по переработке давальческого сырья:

дебет счетов 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», 6110 «Счета к оплате обособленным подразделениям», 6120 «Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам», 6990 «Прочие обязательства» и счетов учета других обязательств;

кредит счетов учета денежных средств;

м) отнесение в зачет ранее уплаченного НДС за выполненные работы переработчика при окончательном расчете по платежам в бюджет:

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»;

кредит счета 4410 «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет (по видам)»;

н) при оприходовании возвращенного переработанного давальческого сырья:

дебет счетов учета материалов (1000);

кредит счета 1070 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

11. Дальнейший учет материалов и определение себестоимости готовой продукции, включая их выбытие на сторону (реализация, передача в уставный капитал в качестве вклада, безвозмездная передача и т. д.) осуществляется в порядке, установленном законодательством.

§ 3. Бухгалтерский учет операций, связанных с давальческим сырьем, у переработчика

12. В случае производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) как из собственного, так и из давальческого сырья, необходимо вести раздельный учет операций, связанных с давальческим сырьем. Переработчик ведет аналитический учет давальческого сырья по каждому заказчику в отдельности.

13. Полученное давальческое сырье учитывается на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку» по ценам, предусмотренными договором переработки давальческого сырья.

14. В целях обеспечения контроля за движением давальческого сырья необходимо вести «Ведомость учета давальческого сырья» по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению. Ведомость учета давальческого сырья подписывается лицами, уполномоченными руководителем переработчика в установленном законодательством порядке. Информация об уменьшении количественных и суммовых показателей давальческого сырья в данной ведомости, в разрезе его видов, должна показываться по соответствующей строке со знаком «минус».

15. Стоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья признается по их производственной себестоимости, в которую включаются затраты, непосредственно связанные с переработкой давальческого сырья, обусловленные технологией и организацией производства.

16. Состав затрат, включаемых в производственную себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья, определяется в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг) и порядке формирования финансовых результатов, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 5 февраля 1999 года № 54 (Собрание постановлений Правительства Республики Узбекистан, 1999 г., № 2, ст. 9).

17. Затраты, связанные с доставкой продукции переработки давальчес-

кого сырья до заказчика, осуществляемые переработчиком, не включаются в производственную себестоимость выполненных работ по переработке давальческого сырья, а относятся на расходы периода.

18. Бухгалтерский учет затрат по выполнению работ по переработке давальческого сырья ведется:

а) в организациях, у которых выполнение работ по переработке давальческого сырья является основным видом деятельности — на счетах учета основного производства (2000);

б) в организациях, у которых выполнение работ по переработке давальческого сырья является вспомогательным видом деятельности — на счетах учета вспомогательного производства (2300);

в) в организациях, у которых выполнение работ по переработке давальческого сырья осуществляется обслуживающими хозяйствами — на счетах учета обслуживающих хозяйств (2700).

19. Если по условиям заключенного договора переработки давальческого сырья у переработчика остаются возвратные отходы, то они приходятся по стоимости возможного их дальнейшего использования и/или реализации в дебет счета 1090 «Прочие материалы» в корреспонденции со счетами учета прочих доходов от основной деятельности (9300).

20. При возврате продукции переработки давальческого сырья заказчику выписывается счет-фактура, подтверждающий фактическое выполнение работ по переработке давальческого сырья, а также «Акт приема-передачи продукции переработки давальческого сырья» и «Отчет об использовании давальческого сырья» по формам согласно приложениям 4 и 5 к настоящему Положению.

21. «Акт приема-передачи продукции переработки давальческого сырья» составляется в двух экземплярах, подписывается уполномоченными лицами давальца и переработчика, а их подписи скрепляются печатями обеих сторон. Первый экземпляр передается заказчику, а второй остается у переработчика.

22. «Отчет об использовании давальческого сырья» также составляется в двух экземплярах, подписывается уполномоченным лицом переработчика. Первый экземпляр передается заказчику, а второй остается у переработчика.

23. Форма счет-фактуры и порядок его заполнения утверждены постановлением Министерства финансов Республики Узбекистан и Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 29 декабря 2007 года №№ 111, 2007-66 «Об утверждении форм налоговой отчетности» (рег. № 1760 от 21 января 2008 года) (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2008 г., № 3-4, ст. 15).

24. В бухгалтерском учете переработчика операции, связанные с давальческим сырьем, отражаются следующим образом:

а) при получении давальческого сырья согласно заключенному договору: дебет счета 003 «Материалы, принятые в переработку» — на сумму материалов по стоимости, полученной от заказчика;

б) при поступлении авансовых платежей в размере, предусмотренном в договоре переработки давальческого сырья:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

в) отражение затрат по переработке давальческого сырья:

дебет счетов учета основного производства (2000), или учета вспомогательных производств (2300), или обслуживающих хозяйств (2700);

кредит счетов учета износа основных средств (0200), счетов учета амортизации нематериальных активов (0500), счетов учета материалов (1000), счета 2510 «Общепроизводственные расходы», счета 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда», счета 6520 «Платежи в государственные целевые фонды» и других соответствующих счетов;

г) списание стоимости полученного давальческого сырья после его переработки и возврата заказчику продукции переработки согласно заключенному договору:

кредит счета 003 «Материалы, принятые в переработку»;

д) начисление дохода от выполненных работ по переработке давальческого сырья:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 9030 «Доходы от выполнения работ и оказания услуг»;

е) при списании себестоимости выполненных работ по переработке давальческого сырья:

дебет счета 9130 «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг»;

кредит счетов учета основного производства (2000) или счетов учета вспомогательных производств (2300) или счетов учета обслуживающих хозяйств (2700);

ж) на сумму начисленного НДС по выполненным работам по переработке давальческого сырья:

дебет счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»;

з) на стоимость возвратных отходов, полученных при переработке давальческого сырья и остающихся у переработчика:

дебет счета 1090 «Прочие материалы»;

кредит счета 9390 «Прочие операционные доходы»;

и) на сумму расходов, связанных с доставкой заказчику продукции переработки давальческого сырья, осуществляемых переработчиком согласно договору:

дебет счета 9410 «Расходы по реализации»;

кредит счетов учета материалов (1000), расчетов с персоналом по оплате труда (6700), задолженности по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

к) зачет ранее полученных авансов от заказчика:

дебет счета 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

л) при поступлении денежных средств от заказчика за выполненную работу по переработке давальческого сырья, включая сумму начисленного НДС:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»;

м) погашение суммы задолженности перед бюджетом по НДС:

дебет счета 6410 «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»;

кредит счетов учета денежных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Положению о порядке отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с давальческим сырьем

АКТ № _____ приема-передачи давальческого сырья

Дата составления «__» _____ 20__ г.

Давалец _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

Переработчик _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

По настоящему акту Давалец передает, а Переработчик принимает сырье для переработки.

Стороны определили, что местом хранения и переработки сырья является

(адрес)

№	Сырье и материалы		Количество (в _____) (единица измерения)	Цена за единицу	Сумма
	наименование	код			

От Давальца сдал:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

От Переработчика принял:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Положению о порядке отражения в
бухгалтерском учете операций, связанных
с давальческим сырьем

НАКЛАДНАЯ № _____
на передачу давальческого сырья

Дата составления « ____ » _____ 20__ г.

Давалец _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

Переработчик _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

№	Сырье и материалы		Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
	наименование	код				
Итого					x	

От Давальца сдал:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

От Переработчика принял:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Положению о порядке отражения в
бухгалтерском учете операций, связанных
с давальческим сырьем

Ст. 79

ВЕДОМОСТЬ
учета давальческого сырья

Содержание хозяйственной операции	Виды сырья и материалов							
	металлопрокат		лес		кожа		и т. д.	
	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма	количество	сумма
Остаток на 20 г.								
1.								
2.								
...								
Итого:								
Остаток на 20 г.								

М.П.

(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)_____
(должность)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

— 94 —

№ 10-11 (406-407)

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Положению о порядке отражения в
бухгалтерском учете операций, связанных
с давальческим сырьем

АКТ № _____
приема-передачи продукции переработки
давальческого сырья

Дата составления «__» _____ 20__ г.

Переработчик _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

Давалец _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИИН _____

№	Продукция переработки давальческого сырья		Количество (в _____) (единица измерения)	Цена за единицу	Сумма
	наименование	код			

От Переработчика принял:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

От Давальца сдал:

М.П. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Положению о порядке отражения в
бухгалтерском учете операций, связанных
с давальческим сырьем

Ст. 79

ОТЧЕТ
об использовании давальческого сырья

Дата составления «___» _____ 20__ г.

Переработчик _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИНН _____

Давалец _____
(полное наименование юридического лица)

Местонахождение: _____ ИНН _____

№	Наименование сырья и материалов	Количество полученного давальческого сырья (в _____) (единица измерения)	Наименование продукции переработки давальческого сырья	Количество продукции переработки давальческого сырья (в _____) (единица измерения)	Количество неиспользованного давальческого сырья (в _____) (единица измерения)	Наименование отходов	Количество отходов (в _____) (единица измерения)	
							всего	в том числе возвратных

(наименование должности лица, подписавшего отчет)_____
(подпись)_____
(расшифровка подписи)

М.П.

— 96 —

№ 10-11 (406-407)