

Отражение расходов на резку металлоизделий

Рассмотрим следующую ситуацию.

Организация оптовой торговли реализует металлоизделия, при этом осуществляется резка на части металлоизделий, приобретенных у производителя.

Нарезанные металлоизделия реализуются покупателям. Резку металлоизделий выполняет сторонняя организация.

Нужно ли передачу товаров на резку отражать в бухгалтерском учете? На какой счет относятся расходы по резке? Какими первичными учетными документами оформляется передача товаров на резку?

Передачу товаров нужно отражать в бухгалтерском учете. Расходы по нарезке относятся на счет 44 «Расходы на реализацию» или на счет 41 «Товары» согласно учетной политике.

Пунктом 5 Положения об отнесении продукции (работ, услуг) к продукции (работам, услугам) собственного производства, утв. постановлением Совмина РБ от 17.12.2001 № 1817, предусмотрено, что юридические лица не признаются производителями продукции, если ими выполняется одна или несколько операций, не обеспечивающих придание исходным материалам свойств готовой продукции, в том числе, затачивание, помол или резка, которые не приводят к существенному отличию полученных изделий от исходных материалов.

Законом РБ от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон) предусмотрено, что хозяйственная операция – действие или событие, подлежащее отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящее к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

Согласно п. 32 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 50), счет 41 предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров (в том числе при транзите), тары, кроме используемой для осуществления технологического процесса производства (технологическая тара) и для хозяйственных нужд, в организациях, осуществляющих

торговую, торгово-производственную деятельность, а также предметов проката.

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-5 «Товары, переданные для подготовки на сторону».

На субсчете 41-1 учитываются наличие и движение товаров, находящихся на складах, в кладовых, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-5 учитывается движение товаров, переданных другим лицам для упаковки и иной подготовки.

Таким образом, передача товаров на резку должна отражаться записью (если организация руководствуется структурой субсчетов, предусмотренной типовым планом счетов):

Д-т 41-5 «Товары, переданные для подготовки на сторону»

К-т 41-1 «Товары на складах».

Возврат товаров после резки будет отражаться:

Д-т 41-1 «Товары на складах»

К- 41-5 «Товары, переданные для подготовки на сторону».

По мнению автора, в отношении отражения в бухгалтерском учете расходов на резку может быть 2 варианта отражения хозяйственных операций.

Пунктом 35 Инструкции № 50 предусмотрено, что счет 44 предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг.

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, на счете 44 отражаются расходы на транспортировку товаров, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, **подработку** и упаковку **товаров**, на рекламу, **другие аналогичные по назначению расходы**.

Таким образом, исходя из норм Инструкции № 50, расходы на резку товаров сторонней организацией будут отражаться в бухгалтерском учете организации: