

# Транзитная поставка товаров

Комментарий к постановлению Минфина РБ от 5.01.2011 г. № 1

Счет 41 "Товары" по Инструкции № 89	Счет 41 "Товары" по Инструкции № 89 по учету постановления от 05.01.2011 № 1
На счете 41 «Товары» отражается движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для реализации.	На счете 41 «Товары» отражается движение товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для реализации, в том числе при такой форме товарооборота, как транзит товара, когда продажа торговой организацией товаров осуществляется непосредственно со склада поставщика, продающего товар торговой организации, на склад покупателя, которому торговая организация продает товар.

Нередко товар от производителя к покупателю поставляется через посредников, при этом товар не поступает на склад посредника. В целях бухгалтерского учета под термином «склад» следует понимать место, предназначенное для приемки, хранения и отпуска товара.

Такая поставка называется транзитной. Как правило, посредник бывает только один, его поставщик является грузоотправителем, а покупатель – грузополучателем.

Транзитная торговля – один из способов реализации товаров, при котором организация-продавец отгружает товар покупателю не со своего склада, а со склада своего поставщика либо производителя товара, т.е. товары на склад торговой организации фактически не попадают.

В основе транзитной торговли лежат договоры поставки. При этом торговая организация заключает два договора: один – с поставщиком, у которого она приобретает товар, а другой – с покупателем, которому она товар поставляет.

По первому договору торговая организация перечисляет денежные средства своему поставщику за това-

ры. Грузополучателем по договору является конечный покупатель. Такой способ торговли разрешен ст. 479 Гражданского кодекса РБ. В ней установлено, что поставка товаров осуществляется поставщиком путем отгрузки товаров покупателю, являющемуся стороной договора поставки, или лицу, указанному в договоре в качестве получателя. В случае, когда договором поставки предусмотрено право покупателя давать поставщику указания об отгрузке товаров получателем, отгрузка осуществляется поставщиком в адрес получателя, указанный в отгрузочной разрядке.

Таким образом, покупатель товара в случае, предусмотренном договором, вправе предложить продавцу осуществить отгрузку в адрес третьего лица. Товар фактически не поступает на склад торговой организации, однако она по первому договору все равно приобретает право собственности на него.

По второму договору торговая организация получает денежные средства от покупателя на или за поставленные товары. Грузоотправителем является не торговая органи-

зация, а поставщик товара по первому договору.

## ОТРАЖЕНИЕ ТРАНЗИТНОЙ ПОСТАВКИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

На первый взгляд кажется, что первому покупателю (торговой организации) отражать на счетах учета материальных ценностей следующий транзитом товар не нужно, поскольку он не поступает на его склад. Однако этот подход не верный, так как собственником товара, отгружаемого поставщиком, сначала становится торговая организация и только потом – конечный покупатель.

Согласно ст. 8 Закона Республики Беларусь от 18 октября 1994 г. «О бухгалтерском учете и отчетности» все хозяйственные операции подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета. Хозяйственные операции фиксируются в бухучете на дату их совершения и отражаются в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями.

При реализации договоров купли-продажи (поставки) товаров основными хозяйственными операциями, подлежащими отражению в бухучете, являются: проведение (получение) оплаты за товар (предварительной или последующей); принятие товара к бухгалтерскому учету либо его отгрузка. Данные хозяйственные операции типичны для любых договоров купли-