

Включение транспортных расходов в стоимость товара

В Законе от 18.10.1994 г. № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности», утратившим силу с 01.01.2014 г., содержалась норма о том, что стоимость активов, приобретенных за плату, определялась путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров.

В связи с отсутствием аналогичной нормы в Законе от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности», вступившем в силу с 01.01.2014 г., вправе ли предприятие торговли включить транспортные расходы, связанные с приобретением товара, в его стоимость (отнести на сч. 41). Будет ли правомерным отнесение таких расходов на сч. 44?

В соответствии с п. 3 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утв. постановлением Минфина от 12.11.2010 г. № 133 (с изменениями и дополнениями, далее – Инструкция № 133), к запасам относятся:

- сырье, основные и вспомогательные материалы, полуфабрикаты и комплектующие изделия, горюче-смазочные материалы, запасные части, тара;

- инвентарь, хозяйственные принадлежности, инструменты, оснастка и приспособления, сменное оборудование, специальная (защитная), фирменная и фирменная одежда и обувь, временные (нетитульные) сооружения и приспособления;

- животные на выращивании и откорме;

- незавершенное производство;

- готовая продукция;

- товары.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости (п. 6 Инструкции № 133).

Таким образом, исходя из приведенных норм Инструкции № 133, товары относятся к запасам.

Пунктом 7 Инструкции № 133 определено, что фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на приобретение.

К фактическим затратам на приобретение запасов относятся:

- стоимость запасов по ценам приобретения;
- таможенные сборы и пошлины;

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены запасы;

- затраты по заготовке и доставке запасов до места их использования, включая расходы по страхованию;

- затраты по доведению запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в предусмотренных в организации целях;

- транспортно-заготовительные и иные затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов.

Торговые и другие аналогичные скидки не включаются в фактическую себестоимость приобретенных запасов.

Таким образом, на основании изложенного транспортные расходы, связанные с приобретением товаров, предприятие вправе включить в стоимость товаров (отнести на сч. 41).

В соответствии с п. 35 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (с изменениями и дополнениями), для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, предназначен счет 44 «Расходы на реализацию».

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.

Согласно п. 12 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утв. постановлением