

УЧЕТ ТАРЫ И ТАРНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Курсант 394 взвода рядовой полиции Строкань Е.А

- Для упаковки, транспортирования и хранения продукции и других материальных ценностей используется тара - из древесины, картона и бумаги, металла, пластмассы, стекла, тканей и нетканых материалов. Кроме того, в состав тары входят также материалы и детали, предназначенные специально для ее изготовления и ремонта, - тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязальные, фольга и др.). Не относятся к таре предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автомобилей и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности товаров.



- Учет наличия и движения тары и тарных материалов ведется организациями (в том числе промышленными предприятиями) на счете 10 "Материалы", субсчет 4 "Тара и тарные материалы". Тара учитывается по видам, например, тара из древесины, тара из картона и бумаги и т.д.



Тара однократного использования

- К ней относятся бумажная, картонная, полиэтиленовая тара, а также бумажные мешки и мешки из полимерных материалов, использованные для упаковки продукции (товаров). Как правило, данная тара включается в себестоимость затаренной продукции и покупателем отдельно не оплачивается.



- У предприятий, занимающихся производством продукции, бухгалтерский учет расходов на упаковку зависит от того, где организован процесс упаковки. Например, упаковка может производиться на складе готовой продукции или она составляет часть производственного процесса и осуществляется в цехе основного производства.



- Пример 1.** ОАО "Вымпел", занимающееся производством крепежных изделий, приобрело картонные коробки для упаковки своей продукции. Упаковка осуществляется в производственном цехе, в который и была передана тара. Стоимость тары составила 23 600 руб. (в том числе НДС - 3600 руб.).

В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходована тара	10-4	60	20 000
Отражен НДС	19	60	3 600
НДС принят к вычету	68	19	3 600
Стоимость упаковки отнесена на увеличение стоимости товара	20	10-4	20 000

Многооборотная тара

- В соответствии со ст. 517 ГК РФ покупатель (получатель) обязан вернуть поставщику многооборотную тару и средства пакетирования, в которых поступил товар, в порядке и сроки, установленные законом, иными правовыми актами, принятыми в соответствии с ними обязательными правилами или договором поставки, если не установлено иное. **Например**, многооборотные средства упаковки подлежат возврату в 30-дневный срок, если иной срок не установлен специальными нормами.



- К возвратной, как правило, относятся деревянная (ящики, бочки, кадки), картонная (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона), металлическая и пластмассовая (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины), стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли), тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна), а также специальная тара - специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров).



- **Пример 2.** ОАО "Энский машиностроительный завод" закупило у завода-изготовителя 10 деревянных барабанов для транспортировки стального троса по цене 2360 руб. (в том числе НДС - 360 руб.). Учетная цена одного барабана составляет 2100 руб.

Приобретение тары будет отражено следующим образом:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходована тара, приобретенная у завода-изготовителя (10 шт. x 2000 руб.)	10-4	60	20 000
Отражен НДС	19	60	3 600
Принят к вычету НДС	68	19	3 600
Отражена разница между учетной ценой и фактической стоимостью тары ((2100 - 2000) руб. x 10 шт.)	10-4	91-1	1 000

Учет тары у продавца



- Когда по условиям договора покупатель не обязан возвращать тару, в учете продавца она будет учитываться следующим образом:
- если стоимость тары входит в продажную цену товара и покупателем отдельно (сверх стоимости товара) не оплачивается, то она относится в дебет счета 20 или 44;
- если стоимость тары покупателем оплачивается отдельно (сверх стоимости затаренной в нее продукции), то она списывается у поставщика (по фактической себестоимости или учетным ценам) проводкой Дебет 62 Кредит 10-4 по мере отгрузки (отпуска).

- **Пример 3.** ОАО "Энский машиностроительный завод" реализовало ООО "Октябрь" стальной трос, для которого в качестве тары использовались деревянные барабаны. Всего было отпущено 10 барабанов по цене 2100 руб.
- Согласно договору поставки право собственности на тару к покупателю не переходит, и она подлежит возврату поставщику. ООО "Октябрь" возвратило тару в полном объеме в срок, установленный договором. Для расчетов с покупателем используется счет 76-5, субсчет "Расчеты по возвратной таре".

- Получив барабаны, ОАО "Энский машиностроительный завод" обнаружило, что они нуждаются в ремонте, и воспользовалось услугами сторонней организации. Стоимость услуг составила 4720 руб. (в том числе НДС - 720 руб.). По условиям договора ООО "Октябрь" обязалось возместить указанные расходы.
- **В бухгалтерском учете ОАО "Энский машиностроительный завод" будут сделаны следующие проводки:**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Передана покупателю многооборотная тара (10 шт. x 2100 руб.)	76-5	10-4	21 000
Отражен возврат тары	10-4	76-5	21 000
Перечислены денежные средства сторонней организации за ремонт тары	60	51	4 720
Отражена стоимость услуг сторонней организации по ремонту тары	76-2	60	4 720
Поступили денежные средства в возмещение расходов по ремонту тары	51	76-2	4 720

Учет тары у покупателя

- Тара, поступившая вместе с товаром, учитывается одновременно с его оприходованием. Если тара подлежит оплате поставщику отдельно (сверх стоимости затаренной в нее продукции) по цене, указанной в договоре, то ее приход отражается такой проводкой: Дебет 10-4 Кредит 60.
- Если тара поставщику отдельно не оплачена, но может использоваться покупателем или ее можно продать, то она приходится на основании акта по рыночной цене с учетом физического состояния с одновременным отнесением указанной стоимости на счета учета финансовых результатов: Дебет 10-4 Кредит 91-1.

УЧЕТ ТАРЫ И ТАРНЫХ МАТЕРИАЛОВ

Курсант 394 взвода рядовой полиции Строкань Е.А