

## МДК 01.01 Практические основы бухгалтерского учета активов организации

16.01.2024

группа Э-220922

*Вопрос 5. Учет транспортно-заготовительных расходов .*

**Транспортно-заготовительные расходы** - это затраты организации, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки материалов в организацию.

В состав транспортно-заготовительных расходов входят:

- расходы по погрузке материалов в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате покупателем сверх цены этих материалов согласно договору;
- расходы по содержанию заготовительно-складского аппарата организации, включая расходы на оплату труда работников организации, непосредственно занятых заготовкой, приемкой, хранением и отпуском приобретаемых материалов, работников специальных заготовительных контор, складов и агентств, организованных в местах заготовления (закупки) материалов, работников, непосредственно занятых заготовкой (закупкой) материалов и их доставкой (сопровождением) в организацию, отчисления на социальные нужды указанных работников;

*\*Примечание. Если работники организации, перечисленные в предыдущем абзаце, занимаются не только заготовкой, приемкой, хранением и отпуском материалов, но и ценностей, относящихся к внеоборотным активам, готовой продукции, полуфабрикатам собственной выработки и т.п., то допускается отнесение затрат по содержанию заготовительно-складского аппарата непосредственно на затраты на производство по соответствующим калькуляционным статьям накладных расходов.*

- расходы по содержанию специальных заготовительных пунктов, складов и агентств, организованных в местах заготовок (кроме расходов на оплату труда с отчислениями на социальные нужды);
- наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям;
- плата за хранение материалов в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах, пристанях;
- плата по процентам за предоставленные кредиты и займы, связанные с приобретением материалов до принятия их к бухгалтерскому учету;
- расходы на командировки по непосредственному заготовлению материалов;
- стоимость потерь по поставленным материалам в пути (недостача, порча), в пределах норм естественной убыли;
- другие расходы.

Обычно Транспортно-заготовительные расходы составляют довольно ощутимую долю фактической себестоимости материалов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) организации принимаются к учету путем:

Предусматривается три способа отражения в бухгалтерском учете транспортно-заготовительных расходов.

### *Первый*

При отражении материалов по учетным (плановым) ценам сумму подобных расходов учитывают на **счете 15** "Заготовление и приобретение материальных ценностей". Отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной цены отражают на **счете 16** "Отклонения в стоимости материальных ценностей".

### *Второй*

ТЗР учитывают на отдельном субсчете, открытом к счету 10 "Материалы" (например, **субсчет 10-12** "ТЗР по сырью и материалам").

### *Третий*

Сумму ТЗР включают в стоимость приобретенных материалов. Конкретный способ отражения транспортно-заготовительных расходов отражают в бухгалтерской учетной политике компании.

При использовании первого или второго способа ТЗР учитывают по отдельным видам или группам материалов (то есть их отражают на разных субсчетах, открытых к счетам 10 или 15). Если организовать такой учет невозможно (например, когда нельзя достоверно определить, к какой именно группе материалов относят те или иные ТЗР), их отражают суммарно, без разбивки по видам или группам материалов.

По мере списания материалов (при их отпуске в производство, продаже и т.д.) ТЗР по ним также списывают. Как правило, это делают в конце каждого месяца. Указанные расходы в данном порядке учитывают те компании, которые используют второй способ отражения транспортно-заготовительных расходов. При использовании первого способа списанию подлежит не сумма ТЗР, а сумма отклонений их плановой стоимости от фактической себестоимости, отраженная на счете 16. Оба показателя (сумма ТЗР или отклонений) рассчитывают в аналогичном порядке.

Чтобы определить сумму ТЗР, которая подлежит списанию, нужно рассчитать процент списываемых расходов в их общей сумме.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) входят в фактическую себестоимость материалов. К ним относят расходы на приобретение материалов, кроме их покупной стоимости.

Ежемесячно бухгалтерия определяет сумму транспортно-заготовительных расходов, представляющую собой разницу между фактической себестоимостью материалов и стоимостью их по учетной цене.

Суммы транспортно-заготовительных расходов распределяются между израсходованными и оставшимися на складе материалами пропорционально стоимости материалов по учетным ценам. С этой целью определяют процент транспортно-заготовительных расходов, а затем умножают его на стоимость израсходованных материалов и оставшихся на складе.

Процент транспортно-заготовительных расходов определяют по формуле

$$\text{ТЗР} = \frac{\text{Сумма ТЗР на начало месяца} + \text{Сумма ТЗР по поступившим материалам за месяц}}{\text{УЦн} + \text{УЦп}} \times 100,$$

где УЦн — стоимость материалов на начало месяца по учетной цене;  
УЦп — стоимость поступивших в течение месяца материалов по учетной цене.

Сумму ТЗР, которая должна быть списана, определяют так:

**Стоимость материалов, списанных в производство x Процент ТЗР, подлежащих списанию по итогам месяца**

Непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала целесообразно в организациях с небольшой номенклатурой материалов, а также в случаях существенной значимости отдельных видов и групп материалов.

Конкретный вариант учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

Транспортно-заготовительные расходы учитывают на том же счете, что и материалы, на отдельном субсчете (10/ТЗР).

Суммы транспортно-заготовительных расходов на выбывшие, израсходованные ценности списываются на те же счета, что и израсходованные ценности по учетным ценам в корреспонденции:

Д-т 20, 25, 26, 28 К-т 10/ТЗР.

Если организация использует для учета операций по заготовлению материалов счет 15, то сумма транспортно-заготовительных расходов учитывается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»: Д-т 16 К-т 15.

Суммы транспортно-заготовительных расходов (отклонений), накопленные в дебете счета 16, списываются в установленном порядке в дебет производственных счетов:

Д-т 20, 25, 26, 28 К-т 16.

Расчет и учет доли отклонений фактической себестоимости от плановой цены материалов производится в том же порядке, что и процент и сумма ТЗР.

**Пример расчета сумм и процента транспортно-заготовительных расходов материалов**  
Счет 10, субсчет 1

Содержание операций	Оценка материалов		ТЗР (отклонение)
	по учетным ценам	по фактической себестоимости	фактическая себестоимость — учетная цена
Остаток на начало месяца	30000	31000	1000
Поступило за отчетный месяц	26750	28120	1370
Итого поступило с остатком	56750	59120	2370
Процент транспортно-заготовительных расходов (отклонения)			2370: 56 750 x x 100 = 4%
Израсходовано в отчетном месяце:			
на изготовление продукции	19600	19 600 + 784 = 20 384	19 600x4% = 784
на ремонт здания цеха	8270	8270 + 331 = 8601	8270x4% = 331
на общехозяйственные нужды	4640	4640 + 186 = 4826	4640x4% = 186
Итого расход	32 510	33811	1301
Остаток на конец месяца	24240	25 309	1069