

§ 9. Особенности учета тары

66. По своему назначению тара подразделяется на:

а) тару, предназначенную для хранения товарно-материальных ценностей на складах или осуществления технологического процесса производства продукции, выполнения работ и оказания услуг (тара для хранения);

б) тару, предназначенную для упаковки товарно-материальных запасов в производственном процессе, на складах или торговых местах (тара для упаковки);

в) тару, предназначенную для перевозки и хранения в процессе движения товарно-материальных запасов от производителя до потребителя (тара для транспортировки).

67. По условиям поставки и количеству (кратности) использования различают: тару многократного и разового использования.

Тара многократного использования совершает многократный оборот от поставщика (производителя) к потребителю и после освобождения от товарно-материальных запасов подлежит возврату организации-поставщику в порядке, установленном законодательством или договором.

Тара разового использования списывается организацией на затраты при отпуске ее в производство или при выбытии товарно-материальных запасов и не подлежит возврату.

68. Стоимость тары разового использования, предназначенной для упаковки продукции в производственном процессе, включается в состав

себестоимости, а использованной для упаковки товаров в торговых местах и на складах — на расходы по реализации.

69. За некоторые виды многооборотной тары, поставляемой с товарно-материальными запасами, поставщиком может взиматься с покупателя залоговая сумма, которая возвращается покупателю после получения от него тары в исправном состоянии.

Взимание залоговых сумм за тару допускается в случаях, предусмотренных прејскурантами, особыми условиями поставки или иными обязательными для сторон правилами.

При возврате покупателем тары поставщикам в исправном состоянии для повторного использования, ему (таросдатчику) возвращаются суммы, уплаченные им за нее. При этом возврат тары покупателем и получение тары поставщиком, от которого были приобретены товарно-материальные запасы, находящиеся в данной таре, не рассматриваются как операции, приносящие доход. В случае, если возвратная тара продается другому поставщику или тароизготавливающим организациям, то данная операция в бухгалтерском учете признается как сделка, приносящая доход.

70. В составе тары учитываются также материалы и детали, предназначенные специально для изготовления и ремонта тары — тарные материалы (детали для сборки ящиков, бочковая клепка, железо обручное, пробка корковая и полиэтиленовая, колпачки вязкозные, фольга и др.).

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности погружаемой продукции (товаров), к таре не относятся.

71. Расходы по ремонту и обслуживанию многооборотной тары (например, очистка, замена отдельных деталей, частей и т. п.) включаются в расходы периода.

72. Тара, пришедшая в негодность вследствие естественного ее износа, поломки (боя) или порчи и не используемая организацией, подлежит списанию на соответствующие статьи расходов с оформлением соответствующего акта.