

§ 3. Себестоимость приобретенных товарно-материальных запасов

13. Товарно-материальные запасы подлежат включению в бухгалтерский баланс организации по себестоимости, которая включает в себя стоимость приобретения (суммы уплачиваемые поставщику) и все затраты, связанные с их приобретением.

К затратам, связанным с приобретением товарно-материальных запасов и включаемым в их себестоимость, относятся:

- а) таможенные пошлины и сборы;
- б) суммы налогов и сборов, связанных с приобретением товарно-материальных запасов (если они не возмещаются);
- в) комиссионные вознаграждения, уплачиваемые снабженческим и посредническим организациям, через которые приобретены товарно-материальные запасы;
- г) расходы по сертификации товарно-материальных запасов и их испытанию в соответствии с техническими условиями, связанными с приобретением товарно-материальных запасов;
- д) транспортно-заготовительные расходы по заготовке и доставке товарно-материальных запасов до места их текущего расположения или использования. Они состоят из затрат по заготовке, оплате тарифов (фрахт) за погрузочно-разгрузочные работы и транспортировке товарно-материальных запасов всеми видами транспорта до места их текущего расположения или использования, включая

расходы по страхованию рисков при транспортировке товарно-материальных запасов;

е) иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товарно-материальных запасов.

Торговые скидки, скидки и другие подобные вычеты производятся при определении затрат на приобретение товарно-материальных запасов.

Расходы, связанные с оплатой приобретенных товарно-материальных запасов (расходы по открытию аккредитива, комиссия банка за переводы, комиссия по конвертации валюты при приобретении товарно-материальных запасов за иностранную валюту и другие банковские услуги), с подготовкой, регистрацией и закрытием контрактов по приобретению товарно-материальных запасов и другие расходы, не связанные непосредственно с приобретением активов, не включаются в себестоимость товарно-материальных запасов, а признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Денежные скидки, полученные в результате досрочной оплаты, либо в результате большого объема закупок, либо других подобных причин, предусмотренных соглашением сторон, не уменьшают стоимость приобретенных товарно-материальных запасов, а относятся на результаты финансово-хозяйственной деятельности в том отчетном периоде, в котором они возникли.

При приобретении или изготовлении товарно-материальных запасов за счет заемного капитала, расходы в виде процентов за пользование кредитом

(займом) не включаются в себестоимость товарно-материальных запасов, приобретенных полностью или частично за счет него.

Затраты по приобретению товарно-материальных запасов определяются на основании первичных документов, подтверждающих их возникновение.

Если условиями договора предусмотрена отсрочка или рассрочка платежа за приобретаемые товарно-материальные запасы, то данные товарно-материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости реализуемых без предоставления отсрочки или рассрочки платежа. При этом возникающая разница между стоимостью товарно-материальных запасов, реализуемых без предоставления отсрочки или рассрочки, и общей суммой платежей по приобретаемым товарно-материальным запасам признается как финансовые расходы (затраты по процентам) на протяжении периода отсрочки или рассрочки платежа, в зависимости от удельного веса текущего платежа в общей сумме платежей по отсрочке или рассрочке.

14. Расходы, связанные с работами по дополнительной обработке и доведению товарно-материальных запасов до состояния, пригодного к использованию (работы по доведению), включают в себя затраты организации по сортировке, фасовке (упаковке) и по приведению их в товарный вид, не связанные с производством продукции, выполнением работ и оказанием услуг. Расходы, связанные с работами по доведению, независимо от выполнения их как собственными силами организации-покупателя,

так и сторонними организациями, включаются в себестоимость товарно-материальных запасов.

15. Транспортно-заготовительные расходы организации принимаются к учету или относятся на стоимость приобретенных товарно-материальных запасов по одному из следующих методов:

а) непосредственного (прямого) включения транспортно-заготовительных расходов в себестоимость товарно-материальных запасов (присоединение к договорной цене, присоединение к денежной оценке вклада, внесенного в уставный капитал, присоединение к текущей стоимости безвозмездно полученных и т. п.).

Непосредственное (прямое) включение транспортно-заготовительных расходов в себестоимость товарно-материальных запасов целесообразно применять в организациях с небольшой номенклатурой товарно-материальных запасов, а также в случаях существенной значимости стоимости отдельных видов и групп товарно-материальных запасов;

б) отнесения транспортно-заготовительных расходов на отдельный синтетический счет «Заготовление и приобретение материалов», согласно расчетным документам поставщика с последующим отнесением их в себестоимость товарно-материальных запасов или по мере использования на производственные затраты и (или) на расходы периода по элементу «Материалы».

Сумма транспортно-заготовительных расходов обобщается отдельно и распределяется между

соответствующими наименованиями товарно-материальных запасов (партиями, группами, на которые эти транспортно-заготовительных расходы относятся).

Сумма транспортно-заготовительных расходов, которая обобщается отдельно, в зависимости от периода, установленного в учетной политике организации, распределяется между суммой остатка товарно-материальных запасов на конец периода и суммой товарно-материальных запасов, которые выбыли (использованы, реализованы, безвозмездно переданы и т. п.) за период. Сумма транспортно-заготовительных расходов, которая относится к выбывающим товарно-материальным запасам, определяется как произведение среднего процента транспортно-заготовительных расходов и стоимости выбывших товарно-материальных запасов, с отражением ее на тех же счетах учета, в корреспонденции с которыми отражено выбытие этих товарно-материальных запасов. Средний процент транспортно-заготовительных расходов определяется делением суммы остатка транспортно-заготовительных расходов на начало периода и транспортно-заготовительных расходов, понесенных за период, на сумму остатка товарно-материальных запасов на начало периода и товарно-материальных запасов, поступивших за период.

Применяемый метод учета транспортно-заготовительных расходов должен быть отражен в учетной политике организации.

16. Себестоимость товарно-материальных запасов, приобретенных за плату, определяется суммой, уплачиваемой поставщику (продавцу) в соответствии с договором или документами, подтверждающими их приобретение, выполнение работ, оказание услуг, за вычетом возмещаемых (принимаемых к зачету) налогов и включением затрат, связанных с приобретением товарно-материальных запасов, предусмотренных в [пункте 13](#) настоящего НСБУ.

17. Себестоимость товарно-материальных запасов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в сумах путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Республики Узбекистан на дату оформления грузовой таможенной декларации или документов, подтверждающих выполнение работ, оказание услуг, и включением соответствующих затрат, связанных с приобретением товарно-материальных запасов, предусмотренных [пунктом 13](#) настоящего НСБУ.

18. Себестоимость товарно-материальных запасов, полученных в качестве вклада в уставный капитал организации, определяется на основании их денежной стоимости, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Республики Узбекистан.

19. Себестоимость товарно-материальных запасов, полученных организацией безвозмездно (по договору дарения), а также полученных в результате выбытия основных средств и другого имущества,

определяется исходя из их текущей стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

20. Себестоимость товарно-материальных запасов, полученных в обмен на аналогичные товарно-материальные запасы в установленном законодательством порядке, равна балансовой стоимости переданных товарно-материальных запасов.

Себестоимость товарно-материальных запасов, полученных в обмен на не аналогичные товарно-материальные запасы в установленном законодательством порядке, равна текущей стоимости переданных товарно-материальных запасов.

В случае обмена товарно-материальных запасов с доплатой себестоимость товарно-материальных запасов, полученных в обмен, равна текущей стоимости переданных товарно-материальных запасов, увеличенной (уменьшенной) на сумму денежных средств или их эквивалентов, которые были переданы (получены) при обмене.

21. Себестоимостью товарно-материальных запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в установленном законодательством порядке, признается текущая стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией или текущая стоимость выполненных работ и оказанных услуг.

При невозможности установления стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией, себестоимость товарно-материальных

запасов, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из текущей стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные товарно-материальные запасы.

22. Товары, приобретенные организацией со стороны для перепродажи, могут учитываться по стоимости их приобретения. При этом, затраты, связанные с приобретением товаров, предусмотренные [пунктом 13](#) настоящего НСБУ, относятся на расходы периода (по реализации) организации в том отчетном периоде, в котором они возникли.

Организациям, осуществляющим торговлю и общественное питание, в целях надлежащего контроля за деятельностью материально-ответственных лиц, разрешается учитывать приобретенные товарно-материальные запасы по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) на счетах бухгалтерского учета.

Применяемый порядок учета товарно-материальных запасов должен быть отражен в учетной политике организации.

23. Себестоимость активов, переведенных из состава долгосрочных активов в состав товарно-материальных запасов, определяется балансовой (остаточной) стоимостью этих долгосрочных активов.

24. В случае осуществления затрат, предусмотренных [пунктом 13](#) настоящего НСБУ, организацией при получении товарно-материальных

запасов в счет вклада в уставный капитал, безвозмездно и в обмен, себестоимость товарно-материальных запасов увеличивается на сумму этих затрат.

25. Себестоимость активов, выявленных в результате инвентаризации излишних (неучтенных) товарно-материальных запасов, определяется исходя из текущей стоимости на дату их обнаружения.

26. Себестоимость каждого из совокупности товарно-материальных запасов, приобретенных на одну общую сумму, определяется распределением этой суммы пропорционально текущей стоимости отдельного товарно-материального запаса.