

Розроблено Комітетом ФПБАУ з практики
бухгалтерського обліку та звітування

РОЗ'ЯСНЕННЯ

від 30 квітня 2024 р. №9-ПСБО

Щодо бухгалтерського обліку витрат на зберігання запасів, понесених у процесі їх доставки на підприємство (до місця використання)

Умова

Компанія, яка є оптовим продавцем побутової хімії, придбала у постачальника запаси (товари, призначені для подальшого продажу).

Оскільки склади Компанії були завантажені та не могли прийняти придбаний обсяг запасів, куплені товари - до відвантаження Компанії - певний час *зберігалися* на складі постачальника.

Окрім того, в процесі доставки товарів на склад Компанії, здійснювалася її перевалка з розміщенням на складі для тимчасового *зберігання* і з наступним завантаженням на інший вид транспорту.

Запитання

Чи необхідно у такій ситуації включати *витрати на зберігання* товарів на складі постачальника та на складі тимчасового зберігання до первісної вартості придбаних запасів (товарів), чи такі витрати включаються до витрат періоду, в якому вони були понесені згідно з п. 14 НП(С)БО 9 «Запаси»?

Відповідь

На нашу думку, витрати на зберігання товарів на складі постачальника та на складі тимчасового зберігання, які понесені в процесі їх купівлі та доставки від постачальника на склад Компанії (до місця використання запасів), включаються до первісної вартості придбаних запасів (товарів), як витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Відповідно до п. 6 НП(С)БО 9 «Запаси»¹ для цілей бухгалтерського обліку запаси включають, зокрема, товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю (п. 8 НП(С)БО 9 «Запаси»).

Згідно з п. 9 НП(С)БО 9 «Запаси» первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, до якої, серед іншого, віднесені:

- транспортно-заготівельні витрати (затрати на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту *до місця їх використання*, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів);
- *інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.*

Разом з тим, згідно з п. 14 НП(С)БО 9 «Запаси» не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені, *витрати на зберігання, крім тих витрат, які необхідні у виробничому процесі перед наступним етапом виробництва.*

¹ Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 "Запаси", затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.99 р. № 246.

Оскільки, в розглядуваній ситуації, витрати на *зберігання* товарів на складі постачальника та на складі тимчасового зберігання понесено в процесі їх купівлі і доставки від постачальника на склад Компанії (до місця використання запасів), на нашу думку, такі витрати на зберігання включаються до первісної вартості придбаних запасів (товарів) на підставі п. 9 НП(С)БО 9 «Запаси», як інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів.

Всі подальші витрати на зберігання придбаних товарів, доставлених на склад Компанії та готових до використання у запланованих цілях, належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені, згідно з п. 14 НП(С)БО 9 «Запаси».

Разом з тим, слід звернути увагу на те, що керівництво Компанії в кожному конкретному випадку має проаналізувати економічну сутність відповідних витрат, та проявити судження чи безпосередньо пов'язані такі витрати з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Залежно від висновків, відповідні витрати включаються до первісної вартості (собівартості) запасів, або до витрат періоду, в якому вони понесені.

Голова комітету

Іван ЧАЛИЙ

Секретар комітету

Анна ХОМЮК

Увага!

ФПБАУ не бере та не несе жодної відповідальності за будь-які втрати чи збитки, що можуть виникнути внаслідок дій або бездіяльності будь-якої особи через використання матеріалів цієї публікації.