Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

"Предприятия общественного питания: бухгалтерский учет и налогообложение", 2013, N 10

**Вопрос:** Может ли предприятие списывать стоимость канцелярских товаров сразу в расходы, без отражения их на счете 10 "Материалы"?

**Ответ:** Согласно Инструкции по применению Плана счетов канцтовары учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или учетным ценам на счете 10 "Материалы", [субсчет 10-9](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87442A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FDE7A15F2W) "Инвентарь и хозяйственные принадлежности", в корреспонденции с кредитом [счетов 71](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87442A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4ED07F15F3W) "Расчеты с подотчетными лицами", [60](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87442A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4EDD7115F2W) "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Канцелярские товары предприятия покупают часто и в большом количестве, и на практике сложилось два способа отражения этих операций в бухгалтерском учете:

- с использованием счета 10, когда канцтовары приходуются отдельно по каждой позиции, указанной в накладной или товарном чеке, либо по группам [(позиция 1)](#Par10);

- списывают канцтовары сразу в расходы, без отражения их на счете 10 [(позиция 2)](#Par16).

Наиболее обоснованной является [позиция 1](#Par10), но при этом каждый вправе руководствоваться своим профессиональным суждением.

**Позиция 1.** Данный способ является довольно трудоемким, но позволяет избежать арифметических ошибок, организовать контроль за сохранностью канцелярских товаров (которые бывают дорогостоящими). До 01.01.2013 предприятия, принимая канцтовары к учету, составляли приходный ордер по [форме М-4](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E30BDE7B4DAEE7FA961CBBE1B5C6B74DF70356D46E49DE17FEW) [<1>](#Par12), а при отпуске в эксплуатацию - требование-накладную по [форме М-11](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E30BDE7B4DAEE7FA961CBBE1B5C6B74DF70356D46D4ED917F0W). Начиная с этого года они вправе разрабатывать и утверждать формы самостоятельно (за исключением кассовых документов), но и сейчас экономические субъекты не освобождены от обязанности оформлять каждый факт хозяйственной жизни первичным учетным документом ([ст. 9](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60ED77B4DA5BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FD87E15FCW) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ). В силу [п. 8 ст. 3](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60ED77B4DA5BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FD87A15F6W) данного Закона под фактом хозяйственной жизни понимается сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств.

--------------------------------

<1> Утверждена [Постановлением](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E30BDE7B4DAEE7FA961CBBE1B5C6B74DF70356D46F4FD917F9W) Госкомстата России от 30.10.1997 N 71а.

Право приходовать канцелярские товары по группам (например, "ручки", "бумага", "маркеры", "калькуляторы") предоставлено [п. 3](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87E45A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FD87B15F0W) ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов", согласно которому единица бухгалтерского учета МПЗ выбирается организацией самостоятельно, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением (например, номенклатурный номер, партия, однородная группа).

Однако в отношении канцелярских товаров этот способ не облегчит работу бухгалтера, а скорее усложнит ее, да еще может привести к арифметическим ошибкам (поскольку в накладной поставщика нужно будет подсчитать общее количество единиц одной группы, рассчитать среднюю цену единицы).

**Позиция 2.** Этот способ с точки зрения трудоемкости самый выгодный, но его применение грозит предприятию финансовыми потерями. В первую очередь в таком случае нарушаются требования [п. п. 5](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87E45A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FD87B15FDW), [16](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60AD87E45A7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4FD87C15F1W) ПБУ 5/01, согласно которым материально-производственные запасы **принимаются** к бухгалтерскому учету и **отпускаются** в производство по определенным правилам. Отсутствие необходимой составляющей бухгалтерского учета позволяет квалифицировать эти операции как неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, материальных ценностей, что в соответствии со [ст. 120](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60ED6744DA7BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4ED97E15FCW) НК РФ считается грубым нарушением правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения и, соответственно, влечет взыскание штрафа в размере 10 000 руб. (30 000 руб. - если деяние совершено в течение более одного налогового периода). Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается неправильное отражение операций, материальных ценностей не только на счетах бухгалтерского учета, но и в регистрах налогового учета.

Второй момент: как правило, налогоплательщики формируют налоговый учет на основании данных бухгалтерского учета в силу [ст. 313](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60ED87946A1BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD56F4CD87D15F6W) НК РФ, и, если они будут признаны "недостоверными", это автоматически повлечет искажение налогового учета.

Ну и наконец, проблемы могут возникнуть и с правом на вычет "входного" НДС, поскольку согласно [ст. 172](consultantplus://offline/ref=60891DE8AB11D5C28050DB299ED73160E60ED87946A1BAF09E45B7E3B2C9E85AF04A5AD26E481DFBW) НК РФ налог может быть принят к вычету **после принятия на учет** товаров (работ, услуг). В этом случае нужно помнить, что налоговики могут решить, что канцелярские товары на учет налогоплательщиком не принимались.

Н.В.Лебедева

Редактор журнала

"Предприятия общественного питания:

бухгалтерский учет и налогообложение"

Подписано в печать

09.10.2013

По мнению ФАС Поволжского округа, изложенному в [Постановлении](consultantplus://offline/ref=44B87076D5A2AFA4C17F3CBBB3E25311955E12A90344FF116EB1C695x5G1W) от 03.02.2006 по делу N А55-14012/05-32, указание в товарных чеках на то, что налогоплательщиком приобретались канцелярские товары, даже без их расшифровки, является достаточным основанием для признания расходов по [пп. 17 п. 1 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=44B87076D5A2AFA4C17F31AAB2E25311905911AA0B44FF116EB1C69551D31FD2C94B982E92B354x0G5W) НК РФ.

Л.Л.Горшкова

ООО "Центр методологии бухгалтерского учета

и налогообложения"

07.12.2007