Согласно пункту 5 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов" (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н) материально производственные запасы (МПЗ) принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Это общее предписание ПБУ распространяется на все МПЗ, в том числе и товары. Согласно пункту 13 ПБУ 5/01 организация, осуществляющая торговую деятельность, может затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, включать в состав расходов на продажу.

Таким образом, согласно ПБУ 5/01 торговая организация в учетной политике выбирает: либо учитывать товары в полной фактической себестоимости, либо, воспользовавшись возможностью, предоставляемой ПБУ 5/01, учитывать товары на счете 41 по покупным ценам без НДС, а прочие расходы, связанные с их приобретением, отражать на счете 44.

Исходя из этого "в случае, если в учетной политике организации-покупателя в соответствии с п.6 ПБУ 5/01 принят метод оценки товаров в полной сумме фактических затрат на их приобретение, расходы на покупку товаров могут предварительно калькулироваться на счете 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей".

В этом случае на сумму задолженности перед транспортной организацией без НДС составляется запись:

Дебет 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей"
Кредит 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Согласно же инструкции по применению Плана счетов, счет 15 предназначен для обобщения информации о заготовлении и приобретении материально-производственных запасов. И, следовательно, счет 15 может использоваться в этом случае и организациями торговли.

На вопрос отвечал М.Л. Пятов, к.э.н., Санкт-Петербургский государственный университет.