**[Организация приобрела дизельное топливо для собственных нужд (получена счет-фактура и товарная накладная). Так как у организации нет своей емкости для хранения, с продавцом заключен договор хранения. Приобретенное дизельное топливо учитывается в организации в качестве МПЗ.](http://garant.mipcnet.org/document?id=54963278&sub=0)**

Какие бухгалтерские записи будут сделаны при передаче на хранение дизельного топлива?

Согласно [п. 1 ст. 886](http://garant.mipcnet.org/document?id=10064072&sub=8861) ГК РФ по договору хранения одна сторона (хранитель) обязуется хранить вещь, переданную ей другой стороной (поклажедателем), и возвратить эту вещь в сохранности.

Правила формирования в бухгалтерском учете организаций (за исключением кредитных организаций и бюджетных учреждений) информации о материально-производственных запасах (далее - МПЗ) установлены:

- [Планом счетов](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=1000) бухгалтерского учета и инструкцией по его применению, утвержденным [приказом](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=0) Минфина России от 31.10.2000 N 94н (далее - План счетов);

- [ПБУ 5/01](http://garant.mipcnet.org/document?id=12023639&sub=1000) "Учет материально-производственных запасов";

- [Методическими указаниями](http://garant.mipcnet.org/document?id=12025771&sub=10000) по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными [приказом](http://garant.mipcnet.org/document?id=12025771&sub=0) Минфина России от 28.12.2001 N 119н (далее - Указания 119н).

Согласно [Инструкции](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=2000) по применению Плана счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о наличии и движении сырья, материалов, топлива, запасных частей, инвентаря и хозяйственных принадлежностей, тары и т.п. ценностей организации предназначен [счет 10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) "Материалы". Аналитический учет по [счету 10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) "Материалы" ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.). Материалы учитываются на [счете 10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам. Аналитический учет по [счету 10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

Отметим, что в соответствии с [п. 7](http://garant.mipcnet.org/document?id=12025771&sub=997) Указаний 119н одним из основных требований, предъявляемых к бухгалтерскому учету МПЗ, является сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов.

Таким образом, если организация-покупатель передает приобретенные материалы на ответственное хранение, то это операция должна быть отражена в бухгалтерском учете.

При передаче материалов на хранение реализации не происходит, так как право собственности к хранителю не переходит ([ст. 39](http://garant.mipcnet.org/document?id=10800200&sub=39) НК РФ). Следовательно, материалы, переданные на хранение, по-прежнему будут учитываться на балансе организации-покупателя.

[План счетов](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=1000) не предусматривает отдельного счета для отражения информации о материалах, переданных на хранение. В то же время в соответствии с Планом счетов организация, в случае возникновения определенных фактов хозяйственной деятельности, имеет право дополнять типовую схему корреспонденции счетов. Также организация вправе уточнять содержание субсчетов, приведенных в Плане счетов, в том числе исключать, объединять и вводить дополнительные субсчета.

Учитывая изложенное, считаем, что для отражения в бухгалтерском учете операции по передаче материалов на хранение, организации следует открыть к [счету 10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) отдельный субсчет, например субcчет "Материалы, переданные на хранение".

Таким образом, рассматриваемая операция будет отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Дебет [10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10) Кредит [60](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=60)

- оприходованы приобретенные материалы;

Дебет [19](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=19) Кредит [60](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=60)

- учтен НДС, предъявленный поставщиком материалов;

Дебет [68](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=68) Кредит [19](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=19)

- принят к вычету НДС;

Дебет [10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10), субсчет "Материалы, переданные на хранение" Кредит [10](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=10)

- материалы переданы на хранение;

Дебет [20](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=20) ([44](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=44)) Дебет [60](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=60)

- отражены услуги по хранению в качестве расходов;

Дебет [19](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=19) Кредит [60](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=60)

- учтен НДС, предъявленный к оплате хранителем;

Дебет [68](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=68) Кредит [19](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=19)

- принят к вычету НДС;

Дебет [60](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=60) Кредит [51](http://garant.mipcnet.org/document?id=12021087&sub=51)

- оплачены услуги по хранению.

Ответ подготовил:

Эксперт службы Правового консалтинга ГАРАНТ

член Палаты налоговых консультантов Степовая Яна

Контроль качества ответа:

Рецензент службы Правового консалтинга ГАРАНТ

аудитор Монако Ольга

8 ноября 2010 г.

Материал подготовлен на основе индивидуальной письменной консультации, оказанной в рамках услуги [Правовой консалтинг](http://garant.mipcnet.org/document?id=5273641&sub=2560). Для получения подробной информации об услуге обратитесь к обслуживающему Вас менеджеру.