

**ТАРА: СУЩНОСТЬ, КЛАССИФИКАЦИЯ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ**

*К.Д. Якубович, 3 курс*

*Научный руководитель – С.А. Данилкова, доцент, к.э.н., доцент, DipIPFM*

*Полесский государственный университет*

Разнообразие свойств и особенностей продукции, товаров, различные условия их транспортировки, хранения и отпуска вызывают необходимость производства множества видов тары, что определяет широкий спектр классификационных признаков тары.

Достаточно часто в экономической литературе понятие “тара” отождествляют с понятием “упаковка”. Согласно постановлению Министерства финансов Республики Беларусь “Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов” от 12.11.2010г., № 133 тара – это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции и других материальных ценностей [1]. В методических указаниях по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов (утв. приказом Министерства финансов России от 28.12.01г., № 119н) происходит отождествление понятий тары и упаковки. В частности, в п. 165 определено, что тара по своим функциям подразделяется на внешнюю и непосредственную упаковку [2]. Согласно ГОСТа Российской Федерации 17527–2003 “Упаковка. Термины и определения” от 01.01.2005г. внешняя тара соответствует понятию упаковки [3].

Однако в СТБ Республики Беларусь 1393–2003 “Торговля. Термины и определения” от 28.04.2003г., № 22 указано, что:

- тара – основной элемент упаковки, представляющий собой изделие для размещения;
- упаковка – средство или комплекс средств, обеспечивающее защиту продукции от повреждений и потерь, окружающую среду от загрязнений, а также процесс обращения продукции [4].

Отечественные и зарубежные ученые позиционируют свое мнение относительно содержания понятия тара, представленное в таблице 1.

Таблица 1 – Определения понятия “тара” различными учеными в экономической литературе

Авторы	Определение
1. Н.Ф. Ефремов [5, с 25]	Тара – это основной элемент (или разновидность) упаковки, представляющий собой изделие для размещения продукции
2. Т.С. Кизьмина [6, с 41]	Тара – это особое промышленное изделие, которое служит для упаковки товара
3. Интернет–источник [7]	Тара — это емкость, предназначенная для размещения в ней определенного количества продукта или товара

По мнению автора, определение “тара” и “упаковка” имеют как сходства, так и отличительные особенности. Сходство заключается в том, что и тара и упаковка являются способом перемещения (размещения) продукции. Однако, по мнению автора имеются отличия, которые представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Отличия понятий “тара” и “упаковка”

Отличительный признак	Тара	Упаковка
1. Кратность использования	При перемещении (размещении) продукции является предметом многократного использования	После перемещения, получения покупателем продукции, сразу же утилизируется
2. По степени воздействия на покупателя (потребителя)	Ни коим образом не позиционирует себя в сфере маркетинга и не направлена на то, чтобы влиять на сознание людей	Является “лицом” товара и несет большую роль в процессе реализации продукции

Классификация тары подразумевает широкий спектр классификационных признаков, а также видов тары. Тару в бухгалтерском учете необходимо классифицировать с целью точного разграничения признаков и видов, что в дальнейшем приведет к более эффективному учету материалов в разрезе субсчета “Тара и тарные материалы” к счету 10 “Материалы”. Автор наглядно представил классификацию тары на рисунке.

Данная классификация тары содержит мнения ученых Н.Е. Ефремова и Э.Г. Розанцева, а также дополнена авторским классификационным признаком: по кратности использования.

Следует отметить, что в классификационном признаке “по материалу изготовления” вид тары “полимерная”, в свою очередь, подразделяется на подвиды исходя из технологии ее производства: выдувная, литевая, прессованная, термоформованная.



Рисунок – Классификация тары по признакам и видам

Технологическая последовательность по схеме полимер – материал– метод формирования – изделие имеет и обратную связь, позволяющую определить правильность выбора каждой стадии по уровню достигнутого качества изделия. Будем также помнить, что высокое качество изделия не может быть достигнуто без создания правильной конструкции, что является отдельной дисциплиной общего курса технологии переработки пластмасс [8, с 331].

В бухгалтерском учете наличие и движение всех видов тары (кроме тары, используемой для осуществления технологического процесса производства и для хозяйственных нужд), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, отражается согласно инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. №50 (с изм.) инструкции по бухгалтерскому учету запасов от 12.06 2011г. № 133 (с изм) [9].

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать вывод о том, что тара и упаковка не являются тождественными понятиями, что подтверждено их отличительными признаками. Также классификация тары предполагает широкий спектр классификационных признаков, таких как: по назначению, по материалу, по конструкции. Традиционная классификация, представленная учеными, дополнена автором.

#### Список использованных источников

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету запасов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь 12 ноября 2010г., №133 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО “ЮрСпектр”, Нац. Центр правовой информ. Респ. Беларусь – Минск, 2012.
2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально–производственных запасов: приказ Министерства финансов Российской Фед., 28 дек. 2011г., №199// Консультант Плюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/). – Дата доступа: 02.03.2018.
3. Упаковка. Термины и определения: ГОСТ 17527–2003. – Введ. 05.12.2003. – М.: ИПК Издательство стандартов, 2004. – 19 с.
4. Торговля. Термины и определения: ГОСТ 1393–2003. – Введ. 01.11.2003 [Электронный ресурс] / Юридическая консультация. – Режим доступа: [http://spravka-jurist.com/base/part-jq/tx\\_esxtty/index.htm](http://spravka-jurist.com/base/part-jq/tx_esxtty/index.htm). – Дата доступа: 03.03.2018.
5. Ефремов, Н.Ф. Тара и ее производство: учебное пособие / Н.Ф. Ефремов. – М.: МГУП, 2001. – 312с.
6. Кузьмина, Т.С. Складское хозяйство в логистической системе: учеб.–методическое пособие / Т.С. Кузьмина. – Волгоград: Изд–во ВолГУ, 2000. – 76с.

7. Классификация тары и упаковочных средств [Электронный ресурс] / Знайватор. – Режим доступа: [https://znaytovar.ru/s/Klassifikaciya\\_tary\\_i\\_upakovochn.html](https://znaytovar.ru/s/Klassifikaciya_tary_i_upakovochn.html). – Дата доступа: 09.03.2018

8. Основы технологии переработки пластмасс / С.В. Власов [и др.]; под общ. ред. В.Н. Кулезнева, В.К. Гусева. – М.: Мир, 2006. – 600с.

9. Данилкова, С.А. Аудит: учеб. пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685с.