

Уценка товаров в розничной торговле

Галина КЕВРА,
экономист

В соответствии с п. 38 и п. 40 Инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183 (далее – Инструкция № 183) снижение розничных (продажных) цен (кроме фиксированных) в организациях розничной торговли (далее – розничные организации) и общественного питания на товары (продукцию), не пользующиеся спросом, с истекающими сроками годности, имеющие сезонный характер, при проведении рекламных акций предусмотрено за счет уменьшения размера торговой надбавки (наценки) или ее отмены.

По товарам, по которым торговые (оптовые) надбавки к отпускным ценам определяются с учетом конъюнктуры рынка, снижение розничных цен осуществляется за счет уменьшения торговой надбавки.

Рассмотрим порядок проведения уценки остатков товаров с истекающими сроками хранения, пользующихся ограниченным спросом у населения и при проведении рекламных акций, на условных ситуациях.

Снижение розничных цен на товары с истекающими сроками хранения

Порядком снижения цен на товары с истекающими сроками реализации и пользующиеся ограниченным спросом у населения, утвержденным постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 5 сентября 1996 г. № 34 «О снижении цен на продовольственные и промышленные товары с истекающими сроками хранения» (далее – Порядок № 34), предусмотрено выявление товаров с истекающими сроками реализации и пользующихся ограниченным спросом у населения и определена последовательность снижения цен на эти товары.

СИТУАЦИЯ 1

Организация, осуществляющая розничную торговлю, приобретает у организаций-изготовителей и импортеров (далее – поставщики) консервы из рыбы и морепродуктов в различных соусах и заливках и осуществляет их реализацию населению.

Срок реализации консервы «Сардина натуральная с добавлением масла» в банках весом 250 г – 24 месяца. За 3 месяца до истечения срока реализации консервы комиссией, специально созданной организацией, было принято решение о проведении уценки ее остатков в количестве 9 615 единиц за счет уменьшения размера торговой надбавки с 30% до 16%.

Результаты проведения уценки представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Сумма, руб. (расчет)			
	до уценки	после уценки	разница от уценки	
			в расчете на ед. изм.	всего
Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	2 250	2 250	-	-
Торговая надбавка, взимаемая организацией при осуществлении розничной торговли товаром ¹	675 (2 250 · 30%)	360 (2 250 · 16%)	-315 (360 – 675)	-3 028 725 (-315 · 9 615)
Розничная цена на товар, установленная организацией, без НДС	2 925 (2 250 + 675)	2 610 (2 250 + 360)	-315 (2 610 – 2 925)	-3 028 725 (-315 · 9 615)
НДС, учитываемый организацией при установлении розничной цены на товар ²	585 (2 925 · 20%)	522 (2 610 · 20%)	-63 (522 – 585)	-605 745 (-63 · 9 615)
Розничная цена на товар, применяемая организацией, с НДС	3 510 (2 925 + 585)	3 132 (2 610 + 522)	-378 (3 132 – 3 510)	-3 634 470 (-378 · 9 615)
Розничная цена на товар, применяемая организацией при его реализации из розничной торговли (с учетом округлений)	3 510	3 132 = 3 130	-380 (3 130 – 3 510)	-3 653 700 (-380 · 9 615)
Округление розничной цены на товар	-	-2 (3 130 – 3 132)	-2	-19 230 (-2 · 9 615)
Стоимость товара, реализуемого из розничной торговли	33 748 650 (3 510 · 9 615)	30 094 950 (3 130 · 9 615)	x	-3 653 700 (30 094 950 – 33 748 650)

При проведении уценки консервы «Сардина натуральная с добавлением масла» пересчитываются все элементы розничной цены до и после ее уценки и определяется разница от уценки в расчете на принятую единицу измерения (1 банка весом 250 г) и по всему количеству уцениваемой консервы в количестве 9 615 единиц.

Данные о результатах уценки остатков консервы заносятся в опись-акт (ф. № 2 к Порядку № 34, см. с. 92).

При заполнении нижеприведенного описи-акта для правильного отражения в бухгалтерском учете результатов уценки содержание граф «До уценки», «После уценки» и «Сумма уценки» при необходимости можно расширить, добавив графы, в которых будет содержаться информация о составляющих элементах розничной цены, расчеты по определению которых приведены в та-

блице 1, а именно о покупной стоимости (отпускной цене поставщика (организации-изготовителя (импортера), торговой надбавке, сумме НДС, учитываемой при установлении розничной цены, и округлениях).

В соответствии с Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 мая 2003 г. № 89 сумма уценки активов отражается на сч. 92 «Внереализационные доходы и расходы». Отражение в бухгалтерском учете результатов уценки остатков консервы натуральной с добавлением масла из сардины в банках весом 250 г в количестве 9 615 единиц в связи с истекающими сроками ее хранения за счет уменьшения размера торговой надбавки приведено в таблице 2.

¹Консервы из рыбы (сардины) отнесены к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка (ч. 1 п. 25 Инструкции № 183).

²При реализации консервы из рыбы (сардины) из розничной торговли ставка НДС применяется в размере 20%, установленном п. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации _____

Иванов Иванов И.И.
(подпись) (ФИО)

28 сентября 2010 г.

ОПИСЬ-АКТ № 134 от 28 сентября 2010 г.
уценки товаров с истекающими сроками реализации
и пользующихся ограниченным спросом у населения (форма № 2)

Комиссия в составе: председателя – зав. продовольственным отделом Федоровой Ф. Ф.
членов комиссии: бухгалтера Киреевой К. К.,
товароведа Старостиной С. С.

в присутствии материально ответственного лица продавца Грушевой Г. Г.

На основании распоряжения от 28 сентября 2010 г. № 74/19 «Об уценке остатков товаров с истекающими сроками хранения» произвела инвентаризацию и уценку товаров.

В результате уцененных товаров оказалось:

- по розничным ценам до уценки на 33 748 650 (тридцать три миллиона семьсот сорок восемь тысяч шестьсот пятьдесят) руб.;

(цифрами и прописью)

- по новым розничным ценам после уценки на 30 094 950 (тридцать миллионов девяносто четыре тысячи девятьсот пятьдесят) руб.

(цифрами и прописью)

Уцененные товары перемаркированы.

№ п/п	Артикул или номер по прејскуранту	Модель, фасон, марка и др.	Наименование товаров	Год выпуска	Единица измерения	Количество
1	2	3	4	5	6	7
1	Прејскурант № 708 от 15 июня 2010 г.	ГОСТ 13683-2000	Консерва «Сардина натуральная с добавлением масла»	20 июня 2008 г.	1 банка – 250 г	9 615

До уценки		После уценки		Сумма уценки (гр. 9 – гр. 11)
цена	сумма	цена	сумма	
8	9	10	11	12
3 510	33 748 650	3 130	30 094 950	-3 653 700

Количество в натуральных показателях: девять тысяч шестьсот пятнадцать единиц

(прописью)

Председатель комиссии	_____	зав. прод. отделом	_____	Федорова Ф.Ф.
	(подпись)		(должность)	(фамилия, инициалы)
Члены комиссии	_____	бухгалтер	_____	Киреева К.К.
	(подпись)		(должность)	(фамилия, инициалы)
	_____	товаровед	_____	Старостина С.С.
	(подпись)		(должность)	(фамилия, инициалы)
Материально ответственное лицо	_____	продавец	_____	Грушева Г.Г.
	(подпись)		(должность)	(фамилия, инициалы)

Ценности, перечисленные в акте, на общую сумму после уценки тридцать миллионов девяносто четыре тысячи девятьсот пятьдесят руб. находятся на моем ответственном хранении.

(прописью)

Материально ответственное лицо	_____	продавец	_____	Грушева Г.Г.
	(подпись)		(должность)	(фамилия, инициалы)

Таблица 2

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено уменьшение торговой надбавки, взимаемой при реализации уцениваемого товара из розничной торговли методом «красное сторно»	41-2 «Товары в розничной торговле»	42-1 «Торговая наценка»	3 028 725
Отражено уменьшение торговой надбавки, взимаемой при реализации уцениваемого товара из розничной торговли методом «красное сторно»	41-2	42-3 «НДС в цене товаров»	605 745
Учтена сумма округлений розничной стоимости уцениваемого товара, возникших при уценке его остатков	92-2 «Внереализационные расходы»	41-2	19 230

Снижение розничных цен на товары, пользующиеся ограниченным спросом у населения

При невозможности реализации товаров за счет уменьшения размера торговой надбавки (наценки) или ее отмены законодательством Республики Беларусь предусмотрено снижение розничных цен на условиях, оговоренных в договоре с поставщиком этих товаров. Так, снижение согласованных розничных цен на товары за счет организации-изготовителя или импортера и торговой организации в равных долях предусмотрено п. 41 Инструкции № 183. В связи с этим торговым организациям необходимо в договорах на поставку товаров с организациями-изготовителями (импортерами) отражать соответствующие условия и порядок проведения снижения розничных цен.

При отсутствии указанных условий в договорах и (или) наличии письменного отказа поставщика по снижению цен на товары, не пользующиеся спросом, с истекающими сроками годности, имеющие сезонный характер, снижение розничных цен может производиться розничными организациями ниже цен приобретения с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности (п. 39 Инструкции № 183) в порядке, установленном в учетной политике организации.

СИТУАЦИЯ 2

Розничная организация приобретает у организаций-изготовителей и импортеров (далее – поставщики) ювелирные изделия из драгоценных металлов (браслеты, браслеты для часов, броши, булавки, запонки, кольца, кулоны, медальоны, серьги, портсигары, порттабаки, цепочки

и др.) и осуществляет их реализацию населению. Стоимость ювелирных изделий в бухгалтерском учете отражается по розничным (продажным) ценам.

В связи с падением потребительского спроса организацией по согласованию с поставщиком было принято решение о снижении розничной цены на золотые браслеты для наручных женских часов, числящиеся в остатке в количестве 15 единиц, на 40%, в т.ч. за счет уменьшения размера торговой надбавки с 30% до 10% и за счет снижения на 20% отпускной цены, установленной поставщиком при их оптовой продаже.

Результаты снижения розничной цены на золотые браслеты для наручных женских часов, числящиеся в остатке в количестве 15 единиц, представлены в таблице 3.

Отражение в бухгалтерском учете результатов снижения розничных цен на золотые браслеты для наручных женских часов, числящиеся в остатке в количестве 15 единиц, приведено в таблице 4.

Снижение розничных цен на товары при проведении рекламных акций, а также используемые в качестве образцов

СИТУАЦИЯ 3

Розничная организация приобретает у организаций-изготовителей и импортеров (далее – поставщики) мебель для учреждений (столы чертежные, офисные, шкафы картотечные, каталожные и др.) и осуществляет их реализацию населению. В связи с поступлением новой коллекции столов офисных образцы столов, находящихся на экспозиции в витрине в количестве

Таблица 3

Показатель	Сумма, руб. (расчет)			
	до уценки	после уценки	разница от уценки	
			в расчете на ед. изм.	всего
Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	1 140 000	950 000 (1 140 000 / (100 + 20) · 100)	-190 000 (950 000 – 1 140 000)	-2 850 000 (-190 000 · 15)
Торговая надбавка, взимаемая организацией при осуществлении розничной торговли товаром ³	342 000 (1 140 000 · 30%)	95 000 (950 000 · 10%)	-247 000 (95 000 – 342 000)	-3 705 000 (-247 000 · 15)
Розничная цена на товар, установленная организацией, без НДС	1 482 000 (1 140 000 + 342 000)	1 045 000 (950 000 + 95 000)	-437 000 (1 045 000 – 1 482 000)	-6 555 000 (-437 000 · 15)
НДС, учитываемый организацией при установлении розничной цены на товар ⁴	296 400 (1 482 000 · 20%)	209 000 (1 045 000 · 20%)	-87 400 (209 000 – 296 400)	-1 311 000 (-87 400 · 15)
Розничная цена на товар, применяемая организацией, с НДС	1 778 400 (1 482 000 + 296 400)	1 254 000 (1 045 000 + 209 000)	-524 400 (1 254 000 – 1 778 400)	-7 866 000 (-524 400 · 15)
Стоимость товара, реализуемого из розничной торговли	26 676 000 (1 778 400 · 15)	18 810 000 (1 254 000 · 15)	x	-7 866 000 (18 810 000 – 26 676 000)

Таблица 4

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражено поступление товара по отпускной цене поставщика (цене приобретения)	41-2	60	17 100 000 (1 140 000 · 15)
Отражена сумма «входного» НДС в стоимости товара, приобретенного у поставщика	18-4 «НДС по приобретенным товарам»	60	3 420 000 (17 100 000 · 20%)
Отражена торговая надбавка, взимаемая при реализации товара из розничной торговли	41-2	42-1	5 130 000 (342 000 · 15)
Отражена сумма НДС в стоимости товара, реализуемого из розничной торговли	41-2	42-3	4 446 000 (296 400 · 15)
Отражено снижение розничной цены на товар за счет уменьшения отпускной цены, установленной поставщиком (цены приобретения) методом «красное сторно»	41-2	60	2 850 000
Отражено снижение суммы «входного» НДС в стоимости товара, приобретенного у поставщика методом «красное сторно»	18-4	60	570 000 (2 850 000 · 20%)
Отражено снижение розничной цены на товар за счет уменьшения размера торговой надбавки методом «красное сторно»	41-2	42-1	3 705 000
Отражено снижение суммы НДС в стоимости товара, реализуемого из розничной торговли методом «красное сторно»	41-2	42-3	1 311 000

³Браслеты для наручных часов (ювелирные изделия) отнесены к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка (ч. 1 п. 25 Инструкции № 183).

⁴При реализации браслетов для наручных часов (ювелирных изделий) из розничной торговли ставка НДС применяется в размере 20%, установленном п. 1.3 ст. 102 НК.

2 единицы, были заменены на столы из новой коллекции и возвращены на склад. Организацией было принято решение о снижении розничных цен возвращенных на склад столов за счет полной отмены размера торговой надбавки и снижения цены их приобретения на 15% с отнесением разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности и отражением по статье «Расходы на торговую рекламу».

Порядок проведения снижения розничных цен на столы офисные, снятые с экспозиции в витринах и возвращенные на склад в количестве 2 единиц, представлены в таблице 5.

Отражение в бухгалтерском учете результатов снижения розничных цен на столы офисные в количестве 2 единиц, частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах, приведено в таблице 6.

Таблица 5

Показатель	Сумма, руб. (расчет)			
	до уценки	после уценки	разница от уценки	
			в расчете на ед. изм.	всего
Отпускная цена на товар, применяемая поставщиком при его продаже, без НДС (справочно)	220 500	191 739 (220 500 / (100 + 15) · 100)	-28 761 (191 739 – 220 500)	-57 522 (-28 761 · 2)
Торговая надбавка, взимаемая организацией при осуществлении розничной торговли товаром ⁵	66 150 (220 500 · 30%)	-	-66 150	-132 300 (-66 150 · 2)
НДС, учитываемый организацией при установлении розничной цены на товар ⁶	57 330 (220 500 + 66 150) × 20%	38 348 (191 739 · 20%)	-18 982 (38 348 – 57 330)	-37 964 (-18 982 · 2)
Розничная цена на товар, применяемая организацией, с НДС	343 980 (220 500 + 66 150 + 57 330)	230 087 (191 739 + 38 348)	-113 893 (230 087 – 343 980)	-227 786 (-113 893 · 2)
Розничная цена на товар, применяемая организацией при его реализации из розничной торговли (с учетом округлений)	343 980	230 087 = 230 090	-113 890 (230 090 – 343 980)	-227 780 (-113 890 · 2)
Округление розничной цены на товар	-	+3 (230 090 – 230 087)	+3	+6 (+3 · 2)
Стоимость товара, реализуемого в розничной торговле	687 960 (343 980 · 2)	460 180 (230 090 · 2)	x	-227 780 (460 180 – 687 960)

Таблица 6

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Списана часть покупной стоимости товара с отнесением на статью расходов «Расходы на торговую рекламу»	44-2 «Издержки обращения» (расходы на торговую рекламу)	41-2	57 522
Отражена отмена торговой надбавки, взимаемой при реализации товара из розничной торговли методом «красное сторно»	41-2	42-1	132 300
Отражено снижение суммы НДС в стоимости товара, реализуемого из розничной торговли методом «красное сторно»	41-2	42-3	37 964
Учтена сумма округлений розничной стоимости товара, возникших при его уценке	41-2	92-2	6

⁵Столбы офисные отнесены к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка (ч. 1 п. 25 Инструкции № 183).

⁶При реализации столов офисных из розничной торговли ставка НДС применяется в размере 20%, установленном п. 1.3 ст. 102 НК.