

Тема 6 Учет товарных потерь

План лекции

1. Общая методика учета товарных потерь
2. Учет нормируемых потерь
3. Учет ненормируемых потерь
4. Учет расчетов по возмещению материального ущерба

Источники

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» (ПБУ 5 / 01) утв. приказом МФ России от 9 июня 2001г. № 44н
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом МФ России от 13.06.1995 г. №49

Товарные потери могут возникать

- при транспортировке товаров
- при хранении товаров
- при продаже товаров

Товарные потери

- нормируемые
- ненормируемые

Нормируемые потери вызваны такими факторами:

- физико-химическими свойствами товаров, связанными со спецификой закупаемых товаров (естественная убыль, бой товаров в стеклопосуде и др.);
- -психологией людей, с чем возникают потери товаров в магазинах самообслуживания и с открытой выкладкой товаров.

Ненормируемые потери
происходят в результате:

- **бесхозности (порчи товаров, хищений, недостач, растрат и др.)**
- **вследствие стихийных бедствий**

Счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

На этом счете отражается информация обо всех недостачах и потерях, за исключением:

- - недостач и потерь, образовавшихся при перевозке товаров по вине поставщика и перевозчика, которые принимаются к учету как дебиторская задолженность (счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям»);
- - потерь, возникших в результате чрезвычайных ситуаций, которые признаются прочими расходами (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

Нормируемые потери

- потери от естественной убыли товаров
- потери при подготовке товаров к продаже

Потери от естественной убыли товаров

Под естественной убылью товарно-материальных ценностей следует понимать потерю (уменьшение массы товара при сохранении его качества в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативными правовыми актами), являющуюся следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров

Потери вследствие естественной убыли по месту возникновения

- потери при транспортировке
- потери при хранении
- потери при продаже

- Товарные потери вследствие естественной убыли списывают в состав расходов на продажу в том месяце, в котором проводилась инвентаризация.

Потери при подготовке товаров к продаже

- товары до их подачи в торговый зал должны быть освобождены от тары, оберточных и увязочных материалов, зачищены загрязненные поверхности и т.д.
- по просьбе покупателя гастрономические товары должны подаваться ему в нарезанном виде.
- при подготовке к продаже весового животного масла и маргарина их очищают от верхнего пожелтевшего слоя.

Все эти потери в розничной торговле можно отнести к технологическим

Потери при подготовке товаров к розничной продаже

могут включаться

- либо в расходы на продажу (дебет счета 44 «Расходы на продажу» и кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»)
- либо на увеличение фактической себестоимости приобретения товаров (дебет счета 41.2 «Товары в розничной торговле» и кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»)

Конкретный порядок учета устанавливается учетной политикой организации

Ненормируемые потери

- Потери от завеса тары
- Потери от порчи, боя, лома товаров

Завес тары

разница между
фактической массой
тары и массой тары,
указанной на
маркировке

Завес тары устанавливается в
весовом и суммовом выражении
путем перевешивания тары,
освобожденной из-под товара, и
оформляют актом о завесе тары
(Ф.-№ТОРГ-6)

- Порчу, бой и лом товарно-материальных ценностей оформляют Актом о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (Ф. - № ТОРГ-15), где указывают причины и виновников потерь, а также возможность дальнейшего использования товаров

Материальная ответственность

- ограниченная
- полная

Установление размера ущерба

- Размер ущерба определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества. То есть минимальная сумма ущерба равна учетной стоимости, а максимальная – рыночной цене товара.