

Кузнецова Ирина Михайловна

канд. экон. наук, доцент

Краснодарский филиал

ФГБОУ ВО «Российский экономический

университет им. Г.В. Плеханова»

г. Краснодар, Краснодарский край

УЧЕТ ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Аннотация: в данной статье рассматривается проблема порчи товара организаций, реализующих продукты питания. В работе отмечается, что законодательством РФ запрещена продажа испорченных продуктов питания, следовательно, они подлежат списанию. Порядок списания сырья и товаров предприятиями общественного питания изучен в данной статье.

Ключевые слова: естественная убыль, инвентаризация, потери, недостача товаров и сырья.

Товарные потери возникают на всех стадиях обращения товаров: при транспортировке, хранении и реализации. Различают нормируемые и ненормируемые товарные потери.

Нормируемые потери обусловлены различными факторами: физико-химическими свойствами товаров (естественная убыль, бой), психологией людей (потери товаров в магазинах самообслуживания и с открытой выкладкой). Вследствие своего объективного характера эти потери нормируются, то есть по каждому товару устанавливается норма убыли в процентах. Эти нормы могут определяться организациями самостоятельно. Однако для целей налогообложения при исчислении и уплате налога на прибыль в соответствии со ст. 254 Налогового кодекса РФ могут применяться только нормы, утвержденные в порядке, установленном Правительством РФ.

Ненормируемые потери – это потери от боя, брака и порчи товаров, а также потери по недостачам, растратам и хищению. Данные потери образуются вследствие уменьшения массы товаров сверх норм естественной убыли, понижения качества по сравнению со стандартами, веса и объема товаров, а также их порчи из-за неправильных условий хранения, халатности должностных лиц. Наличие в торговых организациях таких потерь является результатом бесхозяйственности, поэтому данные потери не нормируются, а считаются сверхнормативными.

К сверхнормативным относятся и потери вследствие стихийных бедствий, а именно – некомпенсируемых убытков от пожаров, наводнений, всякого рода аварий и тому подобного, убытков от хищений, виновники которых по решению суда не установлены.

Особенностью предприятий общественного питания является то, что в данной отрасли хозяйства величина товарных потерь достаточно высока. Классификация товарных потерь и их влияние на организацию бухгалтерского учета в зависимости от принадлежности к тому или иному классификационному признаку представлены на рисунке 1.

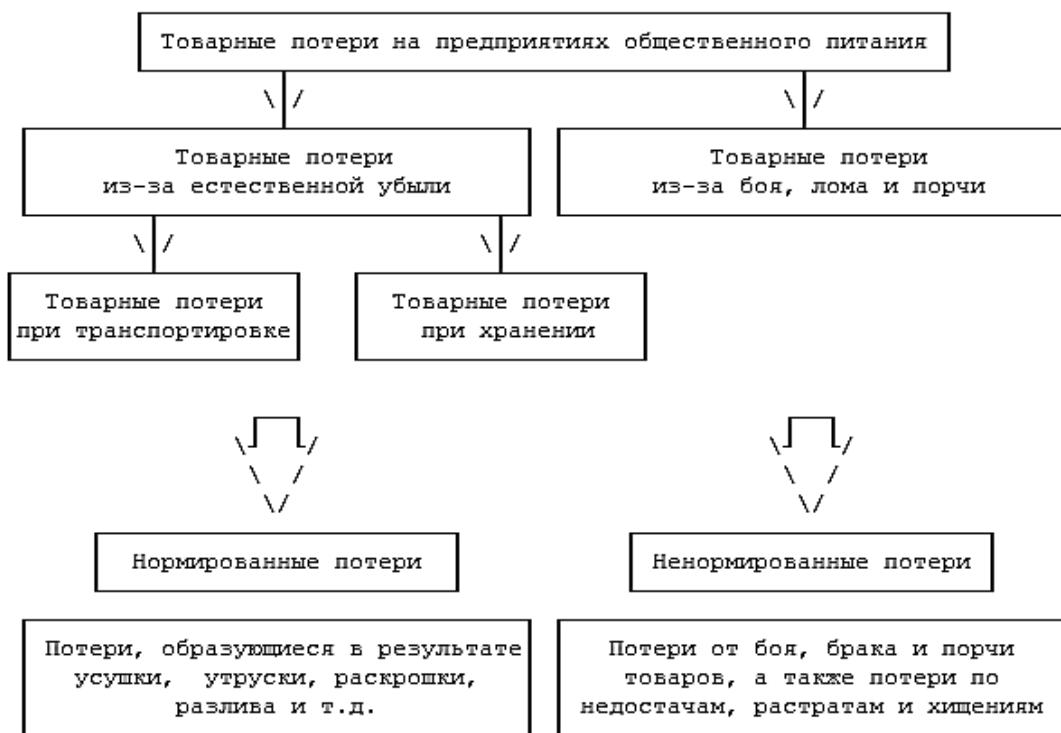


Рис. 1. Классификация товарных потерь предприятий общественного питания

Товарные потери выявляются проверкой наличия товаров путем инвентаризации. Выявленные отклонения в соответствии со ст. 12 Федерального закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации регулируются следующим образом:

- потери товаров в пределах норм естественной убыли списываются по распоряжению руководителя организации на расходы организации (издержки обращения);
- потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

Если виновные лица не установлены или во взыскании с них ущерба отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты через счет 91 «Прочие доходы и расходы», предварительно аккумулируясь на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приемке товаров от поставщиков и транспортных организаций. В этом случае претензии предъявляются к поставщикам или перевозчикам.

Нормируемые потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации и только в том случае, если будет выявлена реальная недостача товарно-материальных ценностей.

В соответствии с Методическими рекомендациями по разработке норм естественной убыли естественная убыль товаров – это потеря товаров, которая является следствием естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств товаров. Она возникает в результате: усушки и выветривания; растрески и распыла (мука, крупа); утечки (таяние замороженных продуктов); розлива при перекачке и продаже жидких товаров; расходов веществ на дыхание (плодово-овощная продукция) и т. д.

Особенностью потерь вследствие естественной убыли является то, что они не могут быть документированы. Именно поэтому для определения величины потерь при хранении и транспортировке товаров применяются нормы естественной убыли.

Во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 12.11.2002 №814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, №46, ст. 4596; 2006, №23, ст. 2523; 2009, №12, ст. 1429; 2012, №37, ст. 5002) утверждены согласованные с Министерством экономического развития Российской Федерации нормы естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания приказом Минпромторга России от 01.03.2013 №252.

Принято различать нормы естественной убыли, применяемые при хранении и перевозке товаров и иных материально-производственных запасов.

Норма естественной убыли, применяемая при хранении товаров, – это допустимая величина безвозвратных потерь, которая определяется за время хранения товаров путем сопоставления его массы с массой товаров, фактически принятых на хранение.

В свою очередь, норма естественной убыли, применяющаяся при транспортировке товарно-материальных ценностей, является допустимой величиной безвозвратных потерь (естественной убыли), которую следует определять путем сопоставления массы товара, указанной отправителем (изготовителем) в сопроводительном документе, с массой товара, фактически принятой получателем.

Величину потерь вследствие естественной убыли (Е) при количественно-суммовом учете товаров и продуктов определяют по формуле:

$$E = T \times H / 100, \quad (1)$$

где Т – стоимость (масса) проданного (отпущенного) товара или сырья;

Н – норма естественной убыли, %

Товарные потери при хранении и продаже вследствие естественной убыли списывают только в том случае, если при инвентаризации будет выявлена недостача товаров или сырья исходя из установленных норм, но не более суммы недостачи, установленной при инвентаризации.

Недостачи товаров и продуктов и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на счета учета производственных затрат (издержек обращения).

При этом в бухгалтерском учете убыль товаров в пределах норм естественной убыли отражается в дебет счета 44 «Расходы на продажу» и кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Список литературы

1. Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 №252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» // Российская газета. – 2013. – №89.
2. Иванов Р.А. Экономическая природа и классификация внутреннего контроля / Р.А. Иванов // Вестник Института дружбы народов Кавказа. – 2013. – №1 (25). – С. 114–125.
3. Иванов Р.А. Содержание аудиторской проверки расчетов по НДС / Р.А. Иванов // Проблемы достижения экономической устойчивости и социальной сбалансированности: императивы, правовые и хозяйственные механизмы: Сборник статей международной научно-практической конференции / Под общ. ред. Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. – Краснодар, 2015. – С. 46–55.
4. Иванова В.А. Совершенствование содержания отчетной информации по вложениям во внеоборотные активы / В.А. Иванова, Р.А. Иванов // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №6 (47). – С. 468–473.
5. Иванова В.А. Организация учета и контроля финансовых результатов деятельности / В.А. Иванова // Национальные экономики в условиях глобальных и локальных трансформаций: Сборник статей международной научно-практической конференции / Под редакцией Г.Б. Клейнера, Э.В. Соболева, В.В. Сорокожердьева. – Москва, 2015. – С. 166–173.
6. Кузнецова И.М. Расчетные операции между контрагентами: бухгалтерский и налоговый учет / И.М. Кузнецова // Политика, экономика и социальная сфера: проблемы взаимодействия. – 2016. – №2. – С. 110–118.