

Недостачи и потери от порчи ценностей

Причинами недостачи могут быть: естественная убыль, ошибки при приеме и отпуске ценностей, злоупотребления материально ответственных лиц, чрезвычайные ситуации (аварии, стихийные бедствия). При этом, если недостача выявлена при плановой инвентаризации, то такие суммы отражаются по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», если при инвентаризации после чрезвычайных событий, то – по дебету счета 99 «Прибыли и убытки». Когда недостача выявлена при приемке товарно-материальных ценностей, полученных от поставщиков, в пределах величин, предусмотренных в договоре поставки и сверх предусмотренных договором величин, учет ведется соответственно по дебету счетов 94 и 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Порядок списания сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей регулируется законодательными и учредительными документами. При этом по дебету счета 94 отражаются:

- по недостающим (похищенным) или полностью испорченным товарно-материальным ценностям (далее — ТМЦ) — их фактическая себестоимость;

- по недостающим (похищенным) или полностью испорченным основным средствам — их остаточная стоимость (первоначальная стоимость минус сумма начисленной амортизации);

- по частично испорченным материальным ценностям — сумма определившихся потерь.

Величина потерь определяется:

- по ТМЦ — размером необходимой их уценки;
- по основным средствам — стоимостью их ремонта;

- по падежу животных на выращивании и откорме — их стоимостью, учтенной на счете 11 «Животные на выращивании и откорме».

По недостачам (хищениям) и порче ТМЦ записи производятся по кредиту счетов учета активов: 01 «Основные средства», 10 «Материалы», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 41 «Товары» и дебету счета 94.

Выявленная покупателем при приемке товаров, поступивших от поставщиков, недостача или порча в пределах предусмотренных в договоре величин относится в дебет счета 94 в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

а сумма потерь сверх предусмотренных в договоре величин, предъявленная поставщикам или транспортной организации, — в дебет счета 76 в корреспонденции с кредитом счета 60.

При отказе судебными органами во взыскании сумм потерь с поставщиков или транспортных организаций сумма, ранее отнесенная в дебет счета 76, списывается на счет 94.

При вынесении судебными органами решения о взыскании с поставщика сумм недостач и потерь ТМЦ сверх предусмотренных в договоре величин в бухгалтерском учете поставщика на сумму продажи, ранее отраженной по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Реализация», осуществляется обратная запись на взысканную покупателем сумму недостач и потерь. Одновременно указанная сумма отражается записью по дебету счета 62 и кредиту счета 76. При перечислении сумм покупателю дебетуется счет 76 и кредитуется счет 51 «Расчетный счет». Поставщик должен также сделать записи по кредиту счета 90 и дебету счета 43 «Готовая продукция» или счета 10. Восстановленная таким образом на счете 43 или счета 10 сумма списывается затем в дебет счета 94.

По кредиту счета 94 отражается:

- на счетах 08 «Вложения во внеоборотные активы», 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на реализацию» — списание недостач и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли, если они выявлены при заготовлении, при хранении или продаже;

- на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» — списание сумм недостач ценностей сверх норм убыли, потерь от порчи, а также похищенных ценностей на материально ответственное лицо;

- на счете 91 «Операционные доходы и расходы» — списание сумм недостач ценностей сверх норм убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, или во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков.

В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, установленных законодательством, должны быть решения следственных или судебных органов,

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□.