

## Возврат некачественного товара



*В декабре 2009 года организация по договору поставки отгрузила покупателю товар на условиях 100-процентной предварительной оплаты. В январе 2010 года при передаче товара в розничную торговлю покупателем были обнаружены скрытые неустраняемые недостатки. Предъявленную покупателем претензию поставщик признал и в феврале 2010 принял обратно некачественный товар. Согласно учетной политике поставщик признает выручку по мере отгрузки.*

**Каков порядок отражения в бухгалтерском учете поставщика операций по возврату некачественного товара в 2010 году?**

Статьей 488 Гражданского кодекса РБ (далее – ГК) предусмотрено, что покупатель (получатель), которому поставлен товар ненадлежащего качества, вправе предъявить поставщику требования, предусмотренные статьей 445 настоящего Кодекса, за исключением случая, когда поставщик, получивший уведомление покупателя о недостатках поставленных товаров, без промедления заменит поставленные товары товарами надлежащего качества.

Покупатель (получатель), осуществляющий продажу поставленных ему товаров в розницу, вправе требовать замены товара ненадлежащего качества, возвращенного потребителем, если иное не предусмотрено договором поставки.

Согласно п.2 ст.445 ГК, в случае существенного нарушения требований к качеству товара покупатель вправе по своему выбору отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы или замены товара ненадлежащего качества на товар, соответствующий договору.

Положения Инструкции по бухгалтерскому учету «Доходы организации», утвержденной постановлением Минфина РБ от 26.12.2003 г. № 181 (далее – Инструкция № 181), применяются для учета доходов от видов деятельности, операционных и нереализационных доходов.

Доходами по видам деятельности организации является выручка от реализации за вычетом денежных средств и иного имущества, указанных в п. 4 Инструкции № 181.

На основании п.6 Инструкции № 181, выручка от реализации принимается к бухгалтерскому учету:

в сумме, исчисленной на момент ее признания в соответствии с учетной политикой организации;

по стоимости товаров (ценностей), полученных или подлежащих получению организацией в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь.

В случае изменения обязательства по договору первоначальная величина поступления и (или) дебиторской задолженности корректируется исходя из стоимости актива, подлежащего получению организацией.

Таким образом, если в установленном законодательством порядке покупатель отказывается от исполнения договора купли-продажи и требует возврата уплаченной за товар денежной суммы, с учетом норм Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина РБ от 30.05.2003 г. № 89 (далее – Инструкция № 89), в бухгалтерском учете организации следует

Д-т 90 «Реализация»

К-т 41 «Товары»

К-т 43 «Готовая продукция» – методом «красное сторно» отражен возврат товара (готовой продукции);

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т 90 «Реализация» – методом «красное сторно» отражено уменьшение выручки от реализации.

Если возвращенный покупателем товар является для организации-продавца товаром собственного производства, следует учитывать, что согласно Инструкции № 89 счет 28 «Брак в производстве» предназначен для обобщения информации о потерях от брака в производстве.

По дебету счета 28 собираются затраты по выявленному внутреннему и внешнему браку, а по кредиту – суммы, относимые на уменьшение потерь от брака, а также суммы, списываемые на затраты по производству как потери от брака. На уменьшение потерь от брака относятся: стоимость забракованной продукции по цене возможного использования; суммы, подлежащие удержанию с виновников брака; суммы, подлежащие взысканию с поставщиков за поставку недоброкачественных материалов или полуфабрикатов, в результате использования которых был допущен брак.

Потери от брака списываются ежемесячно на затраты соответствующего вида производства.

Аналитический учет по счету 28 ведется по отдельным подразделениям организации, видам продукции, статьям расходов, причинам и виновникам брака.

Списание себестоимости готовой продукции, признанной бракованной, отражается:

Д-т 28 «Брак в производстве»

К-т 43 «Готовая продукция».