

Оформление предоставленных скидок

Снижение розничных цен (кроме фиксированных) на определенные товары, не пользующиеся спросом, с истекающими сроками годности в пределах сумм примененных надбавок и сумм уценки товаров было отражено на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

1. Верно ли произведено отражение данной хозяйственной операции?

2. Каким образом следует оформлять предоставление скидок?

1. Нет, неверно.

Согласно ст. 11 Закона РБ от 18.10.1994 № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» переоценка (изменение стоимости) активов и обязательств, находящихся на бухгалтерском учете, проводится в сроки и порядке, установленные республиканским законодательством.

Порядок снижения цен на товары с истекающими сроками реализации и пользующиеся ограниченным спросом у населения определен постановлением Минэкономики от 05.09.1996 № 34 (далее – Порядок № 34). Данные о товарах, на которые снижаются цены, заносятся в описи-акты (форма 2) (п. 4 Порядка № 34).

Согласно п. 33 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, надбавках) на товары, налогах, включаемых в цену товаров, если учет товаров ведется по розничным ценам.

При принятии к бухгалтерскому учету товаров суммы торговых наценок (скидок, надбавок), налогов, включаемых в цену товаров, отражаются по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка».

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» ведется в порядке, установленном учетной политикой организации.

Согласно п. 3 Инструкции № 50 организация может уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

В соответствии с Письмом Минторга от 25.01.2012 № 07-09/37к «О предоставлении скидок» (далее – Письмо) снижение розничных (продажных) цен (кроме фиксированных) в организациях розничной торговли и общественного питания на товары (продукцию), не пользующиеся спросом, с истекающими сроками хранения, имеющие сезонный характер, в целях увеличения объемов их реализации и т. д. осуществляется за счет уменьшения размера или отмены торговой надбавки (наценки).

Таким образом, в бухучете организации результаты уценки товаров отражаются следующими записями с учетом Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утвержденных приказом Минторга от 09.04.2007 № 74:

Д-т 41-2 «Товары в розничной торговле»

К-т 42-1 «Торговая наценка» – на сумму уменьшения торговой надбавки (методом «красное сторно»);

Д-т 41-2 «Товары в розничной торговле»

К-т 42-3 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров» – на сумму уменьшения НДС (методом «красное сторно»).

Кроме вышеуказанных записей, у организации после уценки товаров может возникнуть необходимость отражения в бухучете округления розничных цен.

Исходя из норм п. 13 Инструкции № 102 суммы округлений можно отнести в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчета 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности», 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»):