

Товарные операции с использованием подарочных сертификатов

В последнее время достаточно часто в розничной торговле встречается продажа товаров по подарочным сертификатам. И если в организационно-правовом плане такие операции имеют соответствующее сопровождение, то в практике бухгалтерского учета у субъектов хозяйствования нередко возникает немало вопросов.

Рассмотрим некоторые из них, основываясь на нормах законодательства и «Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета», утв. постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50.

Порядок и условия реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) по подарочному сертификату или иному подобному документу регламентируются Положением, утв. постановлением Совмина от 22.12.2018 № 935 (далее – Положение № 935).

Подарочный сертификат – это документ, в том числе в электронном (цифровом) виде или ином, доступном для использования потребителем, удостоверяющий право лица (лиц – если это предполагается), его предъявившего, на получение товара (выполнение работы, оказание услуги), указанного в таком документе, и (или) на получение товаров (выполнение работ, оказание услуг) на сумму, эквивалентную сумме денежных средств, указанных в таком документе.

Номинальной ценой сертификата является та, по которой он реализуется, и равная цене товара (работы, услуги), наименование которого в нем указано, или общей стоимости всех указанных товаров (работ, услуг), либо сумме денежных средств в белорусских рублях, на которую потребитель имеет право получить товары (работы, услуги), если их наименование не указано.

Информация, доводимая до потребителя на сертификате либо иным способом передаваемая ему вместе с ним (в сопроводительных документах, кассовом чеке, договоре, на листке-вкладыше и др.), должна содержать сведения, перечень которых определен п. 3 Положения № 935.

При оплате товара (работы, услуги) посредством подарочного сертификата, абонеента, иного документа на предъявителя, удостоверяющего право лица, его представившего, на получение товаров (работ, услуг) на сумму, эквивалентную номиналу этого документа, расчеты проводятся с использо-

ванием кассового оборудования и платежных терминалов.

Сумма денежных средств, внесенная при приобретении сертификата, считается уплаченной в качестве предварительной оплаты (аванса).

Суточный (сменный) отчет (Z-отчет), формируемый кассовым оборудованием, содержит в том числе информацию о сумме продаж по каждому виду платежного средства, итог сменных продаж, количество платежных документов (подп. 5.3.13 п. 5 СТБ 1364.0-2015 «Аппараты кассовые суммирующие и специальные компьютерные системы. Общие технические условия»).

Если в течение рабочего дня (смены) оплата товара производилась ранее приобретенным сертификатом, то данная информация содержится в формируемом кассовым оборудованием суточном (сменном) отчете (Z-отчете) в информации о сумме продаж по каждому виду платежного средства и в общем итоге сменных продаж.

Продавец (исполнитель) обязан передать потребителю товары (выполнить работы, оказать услуги), указанные в сертификате. **Оплата разницы между номинальной ценой сертификата и ценой товара (работы, услуги) либо суммарной ценой товаров (работ, услуг) на момент передачи его (их) потребителю не осуществляется и выдача сдачи не производится.**

Если общая стоимость товаров (работ, услуг), получаемых потребителем по сертификату, в котором наименование товаров (работ, услуг) не указано, окажется меньше номинальной цены подарочного сертификата, продавец (исполнитель) обязан обеспечить потребителю возможность получения товаров (работ, услуг) на оставшуюся сумму в течение срока действия сертификата.

Если общая стоимость товаров (работ, услуг), получаемых потребителем по подарочному сертификату, в котором наименование товаров (работ, услуг) не указано, окажется больше номинальной цены, потребитель должен доплатить (доплачивает) недостающую сумму.

Передача сертификата и реализация товара по нему

Для учета приобретения подарочного сертификата и реализации товара по нему к отдельным

счетам бухгалтерского учета открыты следующие субсчета:

- к сч. 10 «Материалы» – субсч. 10-13 «Бланки подарочных сертификатов»;
- к сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:
 - субсч. 62-1 «Расчеты с покупателями (предварительная оплата (аванс))»;
 - субсч. 62-2 «Расчеты с покупателями (выручка от реализации)».

№№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		Д-т сч.	К-т сч.
<i>При передаче подарочного сертификата при внесении покупателем его стоимости по номиналу</i>			
1	Реализация подарочного сертификата по номиналу	50-1, 57-4	62-1
2	Списание учетной стоимости бланка подарочного сертификата	44	10-13
<i>При реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на номинальную стоимость</i>			
3	Списание расходов на реализацию (без учета иных расходов)	90-6	44
4	Реализация товара по номинальной стоимости сертификата	62-2	90-1
5	Денежные средства, полученные за реализованный подарочный сертификат (зачтены в счет оплаты за реализованный товар)	62-1	62-2
6	Списание учетной стоимости реализованного товара по розничным ценам	90-4	41-2
7	Списание суммы торговой надбавки (скидки), приходящейся на реализованный товар (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
8	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованный товар (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
9	Начисление НДС с выручки от реализации товара	90-2	68-2
<i>При реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на сумму, превышающую номинальную стоимость подарочного сертификата</i>			
10	Реализация товара по стоимости, превышающей номинальную стоимость сертификата	62-2	90-1
Внесение в кассу доплаты за реализованный товар:			
11	а) вариант: на сч. 62	50-1, 57-4	62-1, 62-2
	б) вариант: на сч. 90	50-1, 57-4	90-1
12	См. операции 6–9		
<i>При реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на сумму меньше его номинальной стоимости</i>			
13	Реализация товара по стоимости меньше номинальной стоимости подарочного сертификата	62-2	90-1
14	См. операции 6–9		
<i>При реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на оставшуюся сумму от ранее выбранного товара до номинальной стоимости подарочного сертификата</i>			
15	Реализация товара на оставшуюся стоимость до номинальной стоимости подарочного сертификата	62-2	90-1
16	См. операции 6–9		
17	Сумма разницы между номинальной стоимостью подарочного сертификата и стоимостью реализованного покупателем товара (если покупатель не обратился за получением товара в течение срока действия подарочного сертификата)	62-1	90-7

СЕРГЕЙ КОРОТАЕВ,
аудитор, партнер ЗАО «АудитКонсульт»,
доктор экономических наук, профессор

ТАТЬЯНА ГРАНЦЕВИЧ,
аудитор ЗАО «АудитКонсульт»