

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕОЦЕНКИ ТОВАРОВ

Ибрагимова Амина Магомедовна

Студентка 3 курса 1 гр. направления «Экономика»

бакалавриат «Бухгалтерский учет»

Научный руководитель- доцент

Ибрагимова Аминат Хабибуллаевна

Дагестанский государственный университет

Россия, Махачкала

aminat.1967@mail.ru

Переоценка товаров, как и почти все остальные факты хозяйственной жизни, взаимосвязана со способами учета, которые приняты в организации. Так, учет переоценки товаров зависит от метода бухгалтерского учета материально-производственных запасов, который применяется организацией.

Материально-производственные запасы к бухгалтерскому учету принимаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью МПЗ, которые приобретены за плату является та сумма фактических затрат организации на их покупку, за исключением НДС и других налогов. К ним относят те суммы, которые уплачивают продавцу, в согласовании с договором, транспортно – заготовительные расходы, таможенные пошлины, сборы, вознаграждения и другие различные расходы. Фактическая себестоимость материально производственных расходов не подлежит изменению.

Различные организации торговли вправе выбрать один из 2 методов учета ТЗР, которые произвели до момента передачи товаров в продажу: включать их в расходы на продажу, либо капитализировать в фактической себестоимости.

Товары, которые приобрели для того чтобы перепродать, оценивают по стоимости приобретения. Для данного правила есть исключение. Организации розничной торговли производят оценку товаров, которые приобрели по продажной стоимости с выделением учета наценок (скидок).

Учет наценок(скидок)следует вести на счете 42»Торговая наценка». Сумма торговой наценки(скидки),которая учтена на этом счете, отображается в бухгалтерской отчетности в качестве величины, корректирующей стоимость данных товаров.

Когда приобретаемые товары оцениваются торговым предприятием по стоимости их приобретения, их учет ведется на счете 41»Товары»,субсчет 1 «Товары на складах» либо на субсчете 2 «Товары в розничной торговле»в разрезе номенклатурных единиц по количеству и сумме. Если организацией розничной торговли используют в качестве учетных продажные цены, возможны другие различные способы организации учета товаров.

При оперативно-сальдовом методе не ведется количественный учет товаров по номенклатурным единицам, товары учитываются общей суммой на счете 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» в разрезе материально ответственных лиц, мест хранения или отдельных товарных групп, торговая наценка отражается на счете 42»Торговая наценка». Аналитический учет сумм наценок (скидок) организуется аналогично аналитическому учету товаров.

Количественно-суммовой способ предполагает учет товаров на счете 41 «Товары»,субсчет 2 «Товары в розничной торговле» по стоимости их реализации не только по местам хранения и материально ответственным лицам ,но и отдельным номенклатурным единицам товаров. Аналитический учет торговли наценки ведется по конкретным номенклатурным единицам. Отличие данного способа, от оперативно-сальдового заключается в том, что аналитический учет торговой наценки ведется не в разрезе отдельных товаров, а общей суммой. При этом не

происходит разделения по номенклатурным позициям, или по отдельным товарным группам. Переоценка товаров производится в сторону увеличения или понижения их продажной стоимости.

В бухгалтерском учете увеличение продажной стоимости товаров находит свое отражение с тем случае, когда учет товаров ведется по стоимости их реализации.

При переоценке со знаком «+» делается следующая запись:

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

К-т 42 «Торговая наценка» на сумму переоценки товаров.

Если товары учитываются по стоимости их приобретения, их подорожание не отражается в бухгалтерском учете.

При уменьшении продажной стоимости товаров возможно отражение продажной стоимости товаров, которая уменьшается не ниже уровня их фактической себестоимости; либо принимается решение об уценке товаров ниже себестоимости.

Когда товары перецениваются со знаком «минус», но не ниже фактической себестоимости, порядок отражения в бухгалтерском учете данного факта хозяйственной жизни аналогичен порядку переоценки товаров в сторону увеличения их продажной стоимости.

Отличие заключается в том, что необходимо произвести следующую запись:

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

К-т 42 «Торговая наценка», на сумму переоценки товаров методом «красное сторно»

Когда товары учитываются по стоимости их приобретения, на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью товаров начисляется резерв на счет финансовых результатов организации.

На величину разницы между фактической себестоимостью товаров и их новой стоимостью производится следующая запись:

Д-т сч.91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»

К-т 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Таким образом, не всегда разница между фактической себестоимостью и продажной ценой переоцененных товаров поддается измерению. Например, когда товары учитываются в торговой организации оперативно - сальдовым способом или не ведется аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» в разрезе отдельных номенклатурных единиц.

Для торговой организации важна величина средней реализованной торговой наценки по товарной номенклатуре в целом, которая должна покрывать расходы на продажу и обеспечивать доход от торговой деятельности.

Список литературы

1. Кондраков Н.П., Бухгалтерский учет. Изд-во: Инфра-М.- 2010г.-214с.
2. Лытнева Н.А. Малявкина Л.И., Федорова Т.В. Бухгалтерский учет/ Учебник. -2-е издание перераб. и дополнен. Изд-во - ИД ФОРУМ НИЦ Инфра-М. -2013г. -314с.