

Сагадуллаева Галимат Муслимовна, студентка
ФГБОУ ВПО «Дагестанский Государственный Университет»
Научный руководитель: Омарова Ольга Федоровна,
к.э.н., профессор
ФГБОУ ВПО «Дагестанский Государственный Университет»
Россия, Махачкала
sagadullaeva@mail.ru

Бухгалтерский учет переоценки товаров

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

Увеличение продажной стоимости товаров.

В бухгалтерском учете данный факт хозяйственной жизни находит свое отражение с том 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.

Уменьшение продажной стоимости товаров.

В данном случае возможны 2 способа: продажная стоимость товаров уменьшается не ниже уровня их фактической себестоимости; принимается решение об уценке товаров ниже себестоимости.

Когда товары переоцениваются 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. Бухгалтерский учет - Ю.А. Бабаев - Учебник Год выпуска: 2005, Автор: Ю.А. Бабаев, 2010.г
2. Бухгалтерский учет. Учебник (Книга) Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. 2012 г.
3. Бухгалтерский учет. Учебник, Автор: Н. П. Кондраков, Год издания: 2010, Издательство: Инфра-М.
4. Теория бухгалтерского учета. Учебник для ВУЗов, Автор: Кутер М.И., Дата выхода: 2011 г.
5. Журнал «Бухгалтерский учет» №4 2013 год.