

УДК 657.1 (075.8)

*Гаджиева М. Г.,
студентка 3 к., 1гр.фак. "Бухгалтерский учет и аудит "*
*Курбанова Э. М.
студентка 3к. 1гр.фак. "Бухгалтерский учет и аудит "*
*Батырмурзаева З.М.
к.э.н., доцент кафедры «Бухучет-1»
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
РФ, г. Махачкала*

ВОЗВРАТ БРАКОВАННОГО ТОВАРА: ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ

Аннотация: При осуществлении финансово-хозяйственной деятельности любая организация может столкнуться с поступлением бракованного товара. В данной статье раскрываются различные случаи правомерного возврата бракованного товара и порядок отражения брака в бухгалтерском учете.

Ключевые слова: бракованный товар, бухгалтерский учет, поставщик, покупатель, гражданский кодекс, договор, возврат, товар, претензия.

*Gadzhiyeva M. G.,
student 3 K., 1gr. fac. "Accounting and audit "*
*Kurbanova E. M.
student 3K. 1G. fac. "Accounting and audit "*
*Batymurzaeva Z. M.
Ph. D., associate Professor of the Department "accounting-1"
GAOU VO " Dagestan state University
University of national economy"
Russian Federation, Makhachkala*

RETURN OF DEFECTIVE GOODS: REFLECTED IN THE ACCOUNTING

Abstract: When carrying out financial and economic activities, any organization may encounter the receipt of defective goods. This article describes various cases of legitimate return of defective goods and the procedure for reflecting the marriage in accounting.

Keywords: defective goods, accounting, supplier, buyer, civil code, contract, return, the product, claim

Любая фирма хотя бы раз сталкивалась с поступлением бракованного товара.

Чтобы непосредственно перейти к учету возврата товара нужно сначала разобраться с основными понятиями, связанными с операциями возврата товара.

В соответствии с пунктом 1 статьи 454 Гражданского кодекса продавец обязан передать товар в собственность покупателю, а последний обязан принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму. Передача продавцом покупателю товара ненадлежащего качества означает, что свои условия по договору купли-продажи продавец исполнил ненадлежащим образом (п. 1 ст. 469 ГК РФ).

При поставке товара ненадлежащего качества покупатель вправе, согласно пункта 1 статьи 518 Гражданского кодекса, предъявить поставщику требования, предусмотренные статьей 475 Гражданского кодекса, устанавливающей последствия передачи товара ненадлежащего качества. 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;

- потребовать замены товара ненадлежащего качества товаром, соответствующим договору (п. 2 ст. 475 ГК РФ).

- Возможен возврат поставщику как качественного, так и некачественного товара. Возврат качественного товара - это фактически обратная реализация. Гражданский кодекс разрешает сторонам включить в договор любое условие, не противоречащее закону (п. 4 ст. 421 ГК РФ). В договоре поставки можно предусмотреть право покупателя вернуть поставщику товар надлежащего качества и комплектности, например, по

причине отсутствия на него спроса. Такой возврат товара поставщику - это фактически обратная реализация. В результате покупатель становится продавцом и отражает данную операцию как реализацию товара. Такие операции в статье мы рассматривать не будем.

- Возврат некачественного товара (брака) не является отдельной сделкой, поскольку производится в рамках первоначального договора поставки (ст. 518 ГК РФ), т.е. операция возврата брака не считается обратной реализацией товара. В нашей статье мы обратим внимание именно на такие операции.

- Ситуации, когда покупатель вправе отказаться от таких товаров, перечислены в главе 30 Гражданского кодекса.

Возврат брака со стороны покупателя

В бухгалтерском учете покупателя порядок отражения возврата некачественного товара зависит от того, обнаружен брак непосредственно при приемке товара или после его принятия к учету.

При операциях возврата товаров до принятия к учету происходит расторжение договора в одностороннем порядке, товар на учет покупателем не принимается, а право собственности на него сохраняется за продавцом. Покупатель извещает продавца о нарушении условий договора (ст. 483 ГК РФ) и принимает товар на ответственное хранение. Бракованный товар принимается к учету на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в оценке согласно товаросопроводительным документам (простой записью по дебету счета 002). При возврате товара поставщику стоимость товара списывается с забалансового учета простой записью по кредиту счета 002.

Отдельной операцией отражается получение денежных средств от поставщика по выставленной претензии:

- ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 76 субсчет «Расчеты по претензиям» — получены денежные средства от поставщика по претензии.

- Учет возврата товара до принятия к учету и получения денежных средств требует выполнения всего трех хозяйственных операций:

- регистрируется накладная на поступление товара;
- регистрируется накладная на списание товара;
- отражается выписка банка на поступление денежных средств.

Если брак обнаружен после приемки товара, покупатель предъявляет поставщику претензию на стоимость бракованного товара. Расчеты по претензиям учитываются на счете 76.6 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по претензиям».

Возврат брака со стороны поставщика

Особого внимания заслуживает учет возврата товаров у поставщика с учетом авансовых платежей, т.к. рассматриваемая ситуация усложняется начислением НДС на аванс и отражением вычета НДС по авансам полученным, что предполагает выполнение следующих хозяйственных операций.

Если продажа и возврат бракованного товара совершаются в разных налоговых периодах

При возврате бракованного товара покупателем порядок отражения операций в бухгалтерском учете продавца отличается в зависимости от того, в каком периоде этот брак возвращен (в периоде реализации или в следующем году после реализации).

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

При возврате покупателем товара ненадлежащего качества договор купли-продажи признается расторгнутым в части этого товара, считается, что право собственности на некачественный товар не перешло к покупателю.

На основании п. 80 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного

приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н, уменьшение выручки в результате возврата некачественного товара, выявленного в следующем году, отражается как убыток, выявленный в отчетном году (п. 12 ПБУ 10/99 «Расходы организаций»). При этом исправления и (или) уточнения в бухгалтерскую отчетность прошлого года не вносятся.

Возврат товара от физического лица

Порядок возврата товаров, приобретенных по договору розничной купли-продажи, регламентируется главой 30 Гражданского кодекса и Законом РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Перечень товаров, не подлежащих возврату, утвержден постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55. К таким товарам относят парфюмерию, текстиль, ювелирные изделия, автомобили и др.

В случаях правомерного возврата товара продавец обязан принять проданный товар обратно и вернуть деньги покупателю.

Использованные источники:

1. Андреев, В.Д. Введение в профессию бухгалтера: Учебное пособие / В.Д. Андреев, И.В. Лисихина. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2019. - 192 с.
2. Федеральный Закон "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12.2011 г.
3. Гончарова, Н.М. Бухгалтерский учет. Краткий курс: Учебное пособие / Н.М. Гончарова. - М.: Форум, 2018. - 160 с.
4. Любушин Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2- изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2016. – 448 с.