

*Магомедова Х.Г.
Студентка 3к. 2гр.
Факультета "Бухучет и аудит "
Дадаев Р. М.
Студент 3к.2гр.
Факультета "Бухучет и аудит "
Батырмурзаева З.М.,
к.э.н. доцент кафедры "Бухучет-1"
ГАОУ ВО "Дагестанский государственный
университет народного хозяйства"
, г. Махачкала*

ВОЗВРАТ БРАКОВАННОГО ТОВАРА: ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ

Аннотация: Статья повествует о возврате некачественного или бракованного товара со стороны покупателей, поставщиков или же физического лица, а так же отражение данных операций проводками.

Ключевые слова: возврат бракованного товара со стороны покупателя, возврат товара от физического лица, порядок документального оформления возврата.

*Magomedova H. G.
Student 3K. 2gr.
Faculty of accounting and audit "
Dadaev R. M.
Student 3K. 2gr.
Faculty of accounting and audit "
Batyrmurzayeva Z. M.,
Ph. D. associate Professor of the Department " accounting-1"
GAOU VO " Dagestan state University
of national economy"
Makhachkala*

Abstract: *the Article tells about the return of low-quality or defective goods from buyers, suppliers or individuals, as well as the reflection of these transactions by transactions.*

Keywords: *return of defective goods from the buyer, return of goods from an individual, the procedure for documenting the return.*

В силу разных причин возникают ситуации, когда у покупателя возникает необходимость вернуть товар производителю или продавцу. Его может не устроить качество поставленного товара, наличие заведомого брака, расхождения в номенклатуре, неоформленные сопроводительные документы и другие нарушения условий договора. Любая фирма хотя бы раз сталкивалась с поступлением бракованного товара. Как в такой ситуации отразить возврат товара, ведь эта операция не является реализацией от поставщика? А если возврат приходится на другой налоговый период? Как учитывать НДС? Какие документы оформить? Ответы на все эти вопросы мы будем рассматривать в данной статье. Рассмотрим бухгалтерское оформление таких операций в учете компаний, представляющих обе стороны — покупателя и продавца.

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

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». Обычно на примерах рассматривают операции по возврату товаров с оплатой после поступления товара. Мы рассмотрим пример возврата товара, усложнив его выплатой аванса поставщику.

Пример 1

ООО «Ривьера» купила у ООО «СтройБарьер» партию гвоздей (120 коробок по 3 кг каждая) за 25 000 рублей. До приемки товара «Ривьера» перечислила авансом пятьдесят процентов стоимости за товар. После того, как товар поступил на склад и оприходован, было выявлено, что почти у всех гвоздей отсутствуют шляпки – товар забраковали. Гвозди возвращены поставщику, а также ему направлена претензия о возврате уплаченного ранее аванса. Бухгалтер делает следующие записи в учете:

Д 60 субсчет «Авансы» К 51 — 12 500 руб. - оплачено поставщику за товары (аванс);

Д 68 К 76 — 1906,78 руб. - отражен вычет НДС по авансу выданному поставщику;

Д 41 К 60 — 25 000 руб. - приняты к учету товары, поступившие от поставщика;

Д 19 К 60 — 3813,56 руб. - учтен входной НДС;

Д 60 К 60 субсчет «Авансы» — 12 500 руб. - зачтен аванс по ранее полученной предоплате;

Д 68 К 19 — 3813,56 руб. - зарегистрирован счет-фактура поставщика;

Д 76 К 68 — 1906,78 руб. - восстановлен НДС по авансам выданным;

Д 76 К 41 — 25 000 руб. - возвращены товары поставщику; ДЕБЕТ 76 КРЕДИТ 68 — 3813,56 руб. – учтен НДС к начислению;

Д 51 К 76 — 12 500 руб. - возвращены денежные средства согласно акту сверки.

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. Рассмотрим это на продолжении примера 1.

Пример 2

Бухгалтер ООО «СтройБарьер» делает следующие проводки: ДЕБЕТ 51 КРЕДИТ 62 субсчет «Авансы» — 12 500 руб. - получены денежные средства на расчетный счет от покупателя (аванс);

Д 76 К 68 — 1906,78 руб. - оформлена счет-фактура на аванс;

Д 62 К 90.1 — 25 000 руб. - отражена выручка от продажи товаров;

Д 90.3 К 68 — 3813,56 руб. - начислен НДС с отгрузки товаров;

Д 90.2 К 41 — 20 000 руб. - отражена себестоимость проданных товаров;

Д 62 субсчет «Авансы» К 62 — 12 500 руб. - зачтен аванс, ранее поступивший от покупателя;

Д 68 К 76 — 1906,78 руб. - отражен вычет НДС по авансам полученным;

- Д 62 К 90.1 — 25 000 руб. - корректировка реализации (сторно);
- Д 90.2 К 41 — 20 000 руб. – корректировка списания проданных товаров (сторно);
- Д 90.3 К 19 — 3813,56 руб. - корректировка начисленного НДС (сторно);
- Д 62 субсчет «Авансы» К 62 — 12 500 руб. - корректировка заченного аванса (сторно);
- Д 68 К 19 — 1906,78 руб. - принят НДС к вычету (регистрация счета-фактуры на возврат);
- Д 62 субсчет «Авансы» К 51 — 12 500 руб. - возвращены денежные средства покупателю.

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.

Пример 4

ООО «Текстиль» продало платье гражданке Ивановой О.Г. по цене 2500 рублей. На следующий день Иванова вернула платье – был обнаружен дефект. Бракованный товар принят обратно в магазин, а гражданке Ивановой возмещены денежные средства. Бухгалтер делает в учете следующие проводки:

- Д 76 К 90.1 — 2 500 руб. - выручка от реализации товаров, возвращенных покупателем (сторно);
- Д 90.2 К 41 — 2000 руб. - покупная стоимость товара, возвращенного покупателем (сторно);
- Д 90.3 К 68 — 381,36 руб. – учтен НДС по возвращенному товару (сторно);
- Д 76 К 50 — 2500 руб. - покупателю возвращены деньги;

Д 41 К 76 — 2 000 руб. - оприходован по продажной стоимости товар;

Д 90.2 К 42 500 руб. - Восстановлена торговая надбавка.

Порядок документального оформления возврата товара поставщику

Порядок документального оформления операций по возврату бракованного (некачественного) товара поставщику и отражение данных операций в бухгалтерском учете организации зависит от момента выявления брака, в частности до принятия такого товара к учету (до перехода права собственности на него) или после.

Если бракованный (некачественный) товар выявлен до принятия товаров к учету, то организация-покупатель составляет и направляет в адрес поставщика: акт о выявленных расхождениях, претензионное письмо и расходную накладную на возврат товаров поставщику с пометкой "возврат товара". При этом до момента возврата бракованных (некачественных) товаров поставщику эти товары учитываются на забалансовом счете 002.

Если бракованный (некачественный) товар выявлен организацией-покупателем после принятия этих товаров к учету, то возврат такого товара оформляется как обратная реализация. При этом в адрес поставщика покупатель выставляет: акт о выявленных недостатках, претензионное письмо, товарную накладную или иной документ, применяемый им для реализации товаров, а также счет-фактуру. При этом в бухгалтерском учете возврат бракованного товара покупатель отражает проводками, соответствующими обычной реализации.

Обоснование вывода:

В первую очередь необходимо отметить, что определение брака продукции не содержится в бухгалтерском законодательстве, но по своей сути брак представляет не что иное, как продукцию, которая в силу своего низкого качества не может быть использована по прямому назначению или ее использование связано с дополнительными расходами по исправлению дефектов.

В соответствии с нормами ст. 513 ГК РФ установлена обязанность покупателя по принятию товаров. Покупатель (получатель) товаров в соответствии с п. 2 ст. 513 ГК РФ обязан в срок, определенный законом, договором поставки или обычаями делового оборота, проверить количество и качество принятых товаров. Порядок приемки товаров может быть установлен, в частности, договором поставки. О выявленных

несоответствиях и недостатках товаров покупатель (получатель) обязан незамедлительно уведомить поставщика.

В соответствии со ст.ст. 469 и 475 ГК РФ в ГК РФ содержится перечень ситуаций, в которых покупатель вправе отказаться от исполнения своих обязательств по договору, вернуть товар поставщику и потребовать возврата денежных средств, если товар был оплачен. К таким ситуациям относится, в частности, поставка товара ненадлежащего качества.

Как следует из п. 2 ст. 475 ГК РФ, в случае существенного нарушения требований к качеству товара (обнаружения неустранимых недостатков, недостатков, которые не могут быть устранены без несоразмерных расходов или затрат времени, или выявляются неоднократно, либо проявляются вновь после их устранения, и других подобных недостатков) 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.

Если товар возвращается продавцу по перечисленным обстоятельствам, то можно говорить о том, что продавец не исполнил договор поставки надлежащим образом, поэтому, по сути, в указанных ситуациях происходит частичное или полное расторжение договора поставки (купли-продажи).

При этом отменяется изначальный переход права собственности на данный товар от поставщика к покупателю.

Список использованной литературы

1. Налоговый кодекс.
2. Гражданский кодекс
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. 34н // Консультант Плюс.
4. ПБУ 1/98: Учетная политика организации. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 декабря 1998 г. 60н.

5. ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Министерства финансов РФ от 9 июня 2001 г. 44н.
6. План счетов бухгалтерского учета. -М: 2005. - С. 152.
7. Анциферова И.В. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: Перспектива, 2003.
8. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет. - М.: ИКЦ МарТ, 2004.
9. Веселова М.П. Бухгалтерский учет товарных операций организаций. - СПб., 2000.
10. Геворкян Е. А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. - М.: «Феникс», 2003
- 11.Ефимова О.В. Финансовый анализ. - М: Бухгалтерский учет, 2003. - С.326.
12. Егорова Е.В. Механизм налоговых расследований в сфере розничной торговли в системе обеспечения экономической безопасности.-М:2008.
13. Некрасова Н. Учет товаров в розничной торговле // Практическая бухгалтерия. - 2006. - № 11. - С. 18: