

УДК 657.1

Зиновьева Н.В.

студентка магистратуры

1 курс

Высшая школа экономики, управления и права

ФГБОУ ВО «Северный (Арктический) Федеральный университет им.

М.В. Ломоносова»

Россия, г. Архангельск

МЕТОДИКА ВОЗВРАТА ТОВАРОВ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ

Аннотация

В статье рассматривается методика возврата товара в рамках бухгалтерского учёта. Исследуются причины возвратов. Методические основы возврата товаров. Последствия и потери от возвратов: со стороны покупателей и поставщиков.

Ключевые слова: бухгалтерский учёт, торговля, некачественные и качественные товары, возврат товаров, материально-ответственные лица.

Zinovyeva N.V.

student of a magistracy

1 course

Higher School of Economics, managements and rights

«The northern (Arctic) Federal university of M.V. Lomonosov»

Russia, Arkhangelsk

THE METHOD OF RETURN OF GOODS IN ACCOUNTING

Summary

In article the technique of return of goods within accounting is considered. The reasons of returns are investigated. Methodical bases of return of goods.

Consequences and losses from returns: from buyers and suppliers.

Keywords: accounting, trade, low-quality and qualitative goods, return of goods, responsible persons.

В современном обществе предприятия как оптового, так и розничного оборота нередко сталкиваются с проблемой возврата товаров. К сожалению, избежать возникновения таких ситуаций практически невозможно.

Возврат товара – это отказ от приобретённой и поставленной продукции в силу определённых причин, за исключением случаев, когда покупатель отказался от товара, еще не приняв его, например, в месте поставки.

Причины возврата товаров могут быть разнообразны, но мы поделим их на две основные группы – это причины, которые вызваны психологическими предпосылками, не связанными с качеством товаров. Данная категория возвратов имеет отношение в первую очередь к физическим лицам в соответствии с Федеральным законом №2300-1 «О защите прав потребителей», покупатели – юридические лица крайне редко имеют возможность вернуть качественный товар, это происходит только при наличии соответствующего пункта в договоре с поставщиком. Вторая группа подразумевает товары, не соответствующие критериям, заявленным поставщиком, продавцом этих товаров, например, к таким товарам можно отнести бракованные, недоукомплектованные товары и те, которые не соответствуют прописанным в договоре критериям, данная группа товаров имеет отношение к обеим категориям покупателей.

Возврат качественного товара, по нашему разделению – товара первой группы, можно классифицировать как обратную покупку товара от покупателя продавцом. В бухгалтерском учёте не будет возникать особых корректировок, таким образом, продавец сначала отражает реализацию товара на сторону, а после этого – обычное его приобретение. Единственной

проблемой, которая здесь может возникнуть, является зачёт НДС, если, например, продавец является плательщиком НДС, а покупатель – нет, то при обратном приобретении товара изначальный продавец не сможет поставить к вычету ранее начисленную сумму налога, это будет его потерей. [6] Данный факт – одна из причин, по которой продавцу не выгодно принимать товар обратно, это может способствовать недопониманию между продавцом и покупателем при попытке возврата качественного товара.

Ситуация с возвратом некачественного товара несколько сложнее. Здесь товар может быть не принят сразу при поставке (обязанность покупателя в такой ситуации – проверить количество и качество товара при его приёмке, согласно главе 30 ГК РФ [1], покупатель имеет право не принимать не качественный товар или товар, по которому существенно нарушены установленные ранее договорные отношения), либо будет осуществлён возврат уже после перехода права собственности, осуществления оплаты.

Товар не принимается сразу при поставке, если при приёмке товара были обнаружены несоответствия сопроводительным документам по качеству или количеству, тогда вносятся корректировки в сопроводительные документы (так как сегодня возможно использовать самостоятельно разработанные формы первичных документов, с целью оптимизации оформления отклонений в таких документах предусмотреть графу для отклонений, обнаруженных при приёмке и графы для подписей обеих сторон), корректировки согласовываются с передающей стороной, при необходимости – составляется Акт, и, в зависимости от ситуации, проблема решается: например, если покупатель заказывал большее количество товара, чем пришло, то поставщик отправляет покупателю недостающее количество товара или покупатель соглашается на фактически привезённый объём и оплачивает только поставленные товары, качественные расхождения также могут быть согласованы, к примеру, продавец обменивает бракованные

товары на товары надлежащего качества или контрагенты договариваются о снижении стоимости таких товаров при условии, что покупателя устраивает такой исход.

В случае, когда товар уже оплачен, принят в собственность и его необходимо вернуть, основными оформляющими документами будут являться: расходная накладная (в основном, используется унифицированная форма ТОРГ-12 «Товарная накладная»), в которой ставится отсылка на акты по формам ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей» или ТОРГ-3 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров». Если при приёмке такие акты не были составлены, то поступление некачественных товаров является риском покупателя и поставщиком не возмещается, потому как при подписании полученных сопроводительных документов без составления каких-либо претензионных актов, указывающих на несоответствие юридического и фактического наличия, договор считается выполненным.

Описанные выше ситуации имеют отношение, скорее, к юридическим лицам, но стоит отметить, что унифицированная форма ТОРГ-12 используется и для возврата товаров от розничного покупателя, в этом случае оформляется 2 экземпляра, один из них прикрепляется к товарному отчёту, другой – передаётся покупателю [6].

Осуществление торговли с физическими лицами, розничной купли-продажи, кроме главы 30 ГК РФ, регламентируются также ФЗ «О защите прав потребителей» [2]. Существование данного закона усложняет отношения между покупателями и продавцами.

Так, согласно ФЗ «О защите прав потребителей» [2] возврат товара возможен в следующих случаях: при покупке товара продавцом не была предоставлена вся необходимая, полная и достоверная, информация о товаре, покупатель, желая приобрести качественный товар, приобрёл

некачественный, и последний случай, который даёт покупателю практически свободную возможность возврата товара, – это факт того, что товар не подошёл покупателю по каким-либо критериям (цвету, размеру, фасону и подобное). Заметим, что на юридических лиц последний пункт распространяется крайне редко, если товар не подошёл организации по каким-либо параметрам, то этот риск – риск самой организации, чаще всего поставщик не несёт ответственности за такие ситуации.

Вернёмся к операциям с физическими лицами. Выше описанные критерии применяются ко всем товарам, кроме тех, возврат которых не возможен. Перечень таких товаров установлен в Постановлении Правительства №55 [3]. По всем остальным товарам при выполнении хотя бы одного из пунктов продавец обязан принять товар обратно и вернуть покупателю денежные средства, уплаченные им ранее.

Но не смотря на широкие возможности, предоставленные ФЗ «О защите прав потребителей», касающиеся возврата товаров, на сегодняшний день не так много покупателей, физических лиц, возвращают приобретённый ранее товар. Так, наибольший процент потребителей, приносящих бракованную покупку обратно в магазин, находится в возрасте 35-44 лет, наименее склонно к возврату товаров население, находящееся в пенсионном возрасте [4].

Оформление возврата некачественного товара в учёте осуществляется поставщиком порядком применения метода «красное сторно». Таким образом, сторнируются ранее отражённые операции по реализации конкретного товара: отражение выручки, списание покупной стоимости товара, НДС, начисленный по реализации данного товара, возвращаются денежные средства, уплаченные ранее покупателем.

Со стороны покупателя (юридического лица) учёт возврата осуществляется с помощью счёта 76-2 «Расчёты по претензиям». [6]

Отразим журнал операций у покупателя:

Таблица 1 Журнал операций покупателя (возврат товара)

№ п/п	Операция	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	Оприходованы товары, полученные от поставщика	41-1	60-1	100 000,00
2	Отражён НДС по приобретённым товарам	19-3	60-1	18 000,00
3	НДС предъявлен к вычету	68-2	19-3	18 000,00
4	Произведена оплата поставленных товаров	60-1	51	118 000,00
5	Отражена стоимость некачественного товара, возвращённого поставщику	76-2	41-1	10 000,00
6	Восстановлен ранее учтённый НДС по возвращённому товару	76-2	68-2	1 800,00
7	Поступили ранее уплаченные за возвращённый товар денежные средства	51	76-2	11 800,00

В таблице 1 отражена следующая ситуация: покупатель приобрёл товары на сумму 118 000,00 (в т.ч. НДС) у поставщика, предъявил к вычету НДС, оплатил товары, но в последующем выяснил, что среди полученных товаров есть некачественные, которые необходимо вернуть продавцу, таких товаров согласно Акта оказалось на 11 800,00 (в т.ч. НДС). Здесь методика учёта отличается от учёта со стороны продавца, не используется метод «красное сторно», при этом, как ранее было указано, учёт ведётся по счёту 76-2 «Расчёты по претензиям».

Со стороны поставщика был осуществлён возврат денежных средств покупателю. Возврат денежных средств оформляется по форме КМ-3 «О возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам» на сумму возвращаемых денежных средств [5].

Кроме возвращения ранее уплаченных денежных средств, покупателю может быть предложен обмен на аналогичный качественный товар (пересчёт стоимости не происходит, корректировки записей в учёте не будет) или другой товар, соответственно, в зависимости от стоимости (выше или ниже), предусматривается доплата либо со стороны продавца, либо со стороны покупателя.

Таким образом, была рассмотрена ситуация возврата товаров покупателями, которая часто приводит к ущербу хотя бы одной из сторон. Такие ситуации неблагоприятно сказываются на репутации поставщика, продавца товаров, особенно в случаях частых возвратов некачественной продукции. В данной ситуации с одной стороны находится покупатель, которому был продан некачественный товар, что может повлечь для рассматриваемой стороны определённые неудобства, минимально – это необходимость вернуться в магазин и вернуть некачественный товар – для физических лиц, необходимость оформить претензионные документы и вернуть бракованные товары – для юридических лиц, кроме этого получение некачественного товара покупателем может сопровождаться моральным или даже материальным ущербом. В особенности, материальный ущерб может возникнуть при отношениях между юридическими лицами. С другой стороны отношений – продавец, который также получает определённые неудобства при возврате товаров, финансовые и репутационные потери.

Возврат товаров – это скорее необходимость в определённых ситуациях, а не добровольное желание. Если нет возможности вернуть некачественный товар, расходы по его приобретению, если такой товар невозможно каким-либо образом далее использовать, относятся на покупателя.

При всём выше сказанном, в каждой организации, осуществляющей продажи, есть материально-ответственные лица, отвечающие за поступление, обеспечение условий хранения товарно-материальных ценностей, за сохранность их качества в пределах их компетенции.

Материально-ответственное лицо при возврате товара изначально несёт ответственность за поступление товара, например, на склад, далее – за его надлежащее хранение и обеспечение сохранности качества товара, списание со склада и получение назад либо качественного, либо бракованного при возврате его покупателем. На каждое из действий должен

быть оформлен определённый документ, установленный организацией с учётом действующего законодательства.

В связи с выше сказанным материально-ответственные лица во избежание признания за ними вины в ситуации возврата товаров должны в точности соблюдать установленный документооборот, отслеживать все движения товаров и пресекать возможные попытки исказить фактическую ситуацию с подотчётными им ценностями.

Так, одной из задач предприятий торговли сегодня является минимизация возврата товаров, оптимизация системы продажи и максимально возможный контроль за качеством продаваемых товаров, как при их поступлении, так и при хранении в организации. Выполнение данной задачи позволит компании осуществлять свою деятельность более эффективно, достигнуть большего качества предлагаемых товаров, сохранить репутацию и, возможно, получить более высокий финансовый результат.

Использованные источники:

1. Гражданский кодекс РФ от 30.11.1994 N 51-ФЗ (действующая редакция от 13.07.2015);

2. Федеральный закон "О защите прав потребителей» от 07.02.1992 N 2300-1 (действующая редакция от 13.07.2015);

3. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 N 55 (ред. от 05.01.2015) «Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации»;

4. Лысова М.Ю. Возврат и обмен товара как вариант поведения

потребителя после покупки [электронный ресурс] / Лысова М.Ю., Лузина А.А. / Журнал «Экономика и управление: новые вызовы и перспективы», 2013. – Тольятти: Поволжский государственный университет сервиса. - №4. – с.183-186;

5. Соколова Т.А. Бухгалтерский учёт в торговле и общественном питании. – Спб.: Своё издательство, 2015. – 150 с.;

6. Уткина С.А. «Бухгалтерский учёт возврата товаров» [электронный ресурс] / Журнал «Всё для бухгалтера» - М.: Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2010. – №11. – с.26-30.