**Документальное оформление и учет завеса тары**

Товары, поступающие на торговые предприятия, должны быть приняты и оприходованы чистой массой (массой нетто). Однако по некоторым товарам, поступающим в таре (повидло, сметана, масло топленое, масло растительное и др.), определить фактическую массу нетто при приемке невозможно, так как такая проверка вызывает дополнительные потери товаров. Поэтому приемка товаров, поступивших в таре, производится массой нетто условно путем вычитания от фактической массы брутто (масса товара вместе с тарой) массы тары, указанной в документе поставщика или на самой таре. После продажи товаров и освобождения тары фактическая ее масса может оказаться больше той условной массы, указанной на маркировке, которая была принята при оприходовании товара. Это может быть вызвано впитыванием, примазом товаров в стенке тары (масла, сметана, повидло и др.). Следовательно, увеличение массы тары происходит за счет уменьшения массы товара. Разницу между фактической массой тары и ее условной массой по маркировке принято называть завесом тары. Завесом тары также признается превышение веса порожней тары против веса тары, указанного на трафарете.

Поступление товаров, по которым возможен завес тары, в розничную торговлю. Поступление товаров и тары на предприятия розничной торговли в учете отражают на основании товарных (товарно-транспортных) накладных и других сопроводительных документов. Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Министерства финансов Республики Беларусь от 30.05.2003 № 89, на счете 41 "Товары" субсчете 2 "Товары в розничной торговле" учитывается наличие и движение товаров, находящихся на предприятии розничной торговли (в магазинах, ларьках, киосках и т.д.). Для учета движения тары (кроме стеклянной посуды), находящейся на складе, в кладовой, на производстве (кухне), в цехе по выпуску полуфабрикатов и кондитерских изделий, в розничной торговой сети предназначен субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожняя".

В том случае, если по поступившим ТМЦ скидка на завес тары не предусмотрена, то записи на счетах бухгалтерского учета будут следующие.

Например: В товарно-транспортной накладной на получение товарно-материальных ценностей значится:

Повидло яблочное (в бочке) 50 кг х 4000 руб. = 200000 руб.

Ставка НДС 18 процентов

Сумма НДС 200 000 х 18/100 = 36000 руб.

ИТОГО к оплате 236 000 руб.

Бочка (возвратная) 1 шт. х 30 000 руб. = 30 000 руб.

Цена договорная.

Вес бочки чистой порожней 15 кг.

Оприходованы фактически поступившие товары по отпускным ценам без НДС Д-т 41-2 К-т 60 200 000 руб.

Оприходована возвратная тара Д-т 41-3 К-т 60 30 000 руб.

Отражен входной НДС, включенный в счет поставщика по установленной ставке Д-т 18/прич. к оплате К-т 60 36 000 руб.

Оплачено поставщику за полученный товар Д-т 60 К-т 51 236 000 руб.

Переведен НДС из причитающегося к оплате в оплаченный Д-т 18/опл. К-т 18/прич. к оплате 36 000 руб.

Счет 42 "Торговая наценка (надбавка, скидка)" предназначен для обобщения информации о:

торговых скидках, полученных от поставщиков на списание возможных потерь товаров (завес тары, брак, уценка и т.п.) и возмещение других расходов согласно условиям договора поставки;

торговых скидках, предоставляемых поставщиками торгующим организациям на товары, реализуемые по фиксированным розничным ценам;

торговых надбавках на товары, если их учет ведется по свободным розничным ценам;

наценках общественного питания, если учетной ценой сырья, продуктов, товаров, готовой продукции является продажная цена (розничная с учетом наценки общественного питания).

Аналитический учет по счету 42 "Торговая наценка (надбавка)" должен формировать информацию о движении каждого отдельного вида торговых скидок, торговой надбавки, наценки.

Таким образом, скидка на завес тары подлежит учету на счете 42 с выделением отдельного субсчета по виду скидки и товарам, по которым она предоставлена.

Формируем свободную розничную цену в розничной торговле, при условии, что торговая надбавка на поступивший товар составляет 10%.

Отражена торговая надбавка на поступившие товары Д-т 41-2 К-т 42-1 -20000 руб. (200000 х 10 / 100).

Отражен НДС в розничной цене товара Д-т 41-2 К-т 42-3 - 39600 руб. ((200000 + 20000) х 18/100).

Отражается возврат тары поставщику Д-т 60 К-т 41-3 - 30000 руб. (см. условие).

Продажная (розничная) цена 1 кг повидла составит 4 000 х 1,1 х 1,18 = 5192 руб. или (200000 (пок. цена) + 20000 (сумма надбавки) + 39 600(НДС))/50кг = 5192 руб.

В том случае, если предприятие розничной торговли получает скидку на завес тары, то в учете записи будут следующие:

Например, в товарно-транспортной накладной на получение товарно-материальных ценностей значится -

Повидло яблочное 50 кг х 4000 руб.

Ставка НДС - 18%. Сумма НДС - 36000 руб.

Бочка (возвратная) 1 шт. х 30000 руб. = 30000 руб.

Цена договорная.

Вес бочки чистой порожней 15 кг

Скидка на завес тары - 15 %.

Поступили товары, на которые предоставляется скидка на завес тары Д-т 41-2 К-т 60 - 170000 руб. (200000 х (100-15скидка) / 100).

Оприходована тара под товаром подлежащая возврату по договорным ценам Д-т 41- 3 К-т 60 - 30000 руб.

Выделен НДС на поступившие товары Д-т 18/прич. К-т 60 - 30600 руб. (36000 х (100-15скидка) / 100.

Оплачено поставщику за полученные товары Д-т 60 К-т 51 - 200600 руб. (170000 + 30600) или (236000 х (100-15скидка))

Переведен НДС из причитающегося к оплате в оплаченный Д-т 18/опл. К-т 18/прич. 30600 руб.

В целях контроля за сохранностью товарно-материальных ценностей при формировании розничной цены следует учитывать, что предоставленная скидка на завес тары учитывается на отдельном субсчете к счету 42" Торговая надбавка/скидка" по конкретному виду товара в отдельности.

Отражается скидка на завес тары на поступившие товары Д-т 41-2 К-т 42-1/торговая скидка, повидло яблочное 30000 руб.

Отражается НДС в розничной цене товара Д-т 41-2 К-т 42-3 - 36000 руб. ((170000 + 30 000) х 18) / 100.

После продажи товара и составления акта о завесе тары, тара бывшая под товаром, а после продажи - порожняя подлежит возврату поставщику. Возврат тары поставщику оформляется товарной или товарно-транспортной накладной по установленной форме. Порядок заполнения накладных при возврате тары такой же как и на поставку товарно-материальных ценностей и регламентирован Инструкцией по заполнению товарной накладной на отпуск и оприходование товарно-материальных ценностей формы ТН-2 и товарно-транспортной накладной формы ТТН-1, утв. Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14.05.2001 № 53.

Независимо от того предоставлялась скидка на завес тары или нет, возврат тары поставщику в учете отражается - Д-т 60 К-т - 41-3 - 30000 руб.

Продажная цена 1 кг повидла в данном случае составит 4720 руб. или (170000 (пок. цена) + 30000 (сумма скидки) + 36000 (НДС)) / 50кг = 4720 руб.

Документальное оформление завеса тары

Поступившие товары, по которым может быть завес тары, регистрируются в "Книге регистрации товаров, материалов, требующих завеса тары" (приложение 42 Методики отражения товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утв. приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 29 марта 1999 г. № 38 "Об отражении товарных операций в розничной торговле и общественном питании") Записи в книгу производятся на основании приемных товарных документов. Завес тары регистрируется в этой книге на основании "Акта о завесе тары" (приложение 43 Методики отражения товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утв. Приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 29.03.1999 № 38 "Об отражении товарных операций в розничной торговле и общественном питании"). Акт о завесе тары составляется в двух экземплярах и передается с товарным отчетом в бухгалтерию. Первый прилагается в товарному отчету, второй экземпляр вместе с рекламацией направляется поставщику для возмещения потерь товаров (если договором предусмотрено выставление претензии). Завес тары списывают в зависимости от условий договора с поставщиком. При списании за счет поставщика ему направляют претензионное письмо вместе со вторым экземпляром акта о завесе тары.

Акт о завесе тары (Приложение 1) составляется специально назначенной комиссией в сроки, предусмотренные в основных условиях договора с поставщиком, но не позднее 10 дней после ее освобождения, а по таре из-под влажных товаров (повидло, варенье и т.д.) немедленно после ее высвобождения. Для участия в составлении акта могут быть приглашены лица, вызов которых предусмотрен особыми условиями поставки товаров или договоров, заключенным с поставщиком. На таре после взвешивания делают отметку краской или химическим карандашом о дате и номере акта с тем, чтобы ее не представляли для повторного актирования. Акты о завесе рыбы и рыбопродуктов (кроме икры) не составляются. Завес тары по этим товарам списывается только за счет дополнительной скидки, предоставленной поставщиком.

Потери товара в результате завеса тары следует списывать со счета материально ответственного лица по учетным ценам товара, который находился в данной таре. Сумма, подлежащая списанию, заносится в расходную часть товарного отчета в колонку "Товары" на основании акта о завесе тары. Образец заполнения товарного отчета с внесением записи об акте о завесе тары приведен в Приложении 2. Акт составлен с применением скидки на завес тары.

При поступлении товаров со скидкой на завес тары размер скидки фиксируется в протоколе согласования цен. В соответствии с Положением формирования цен и тарифов на территории Республики Беларусь, утв. Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22.04.1999 № 43, протокол согласования отпускных цен составляют предприятия-изготовители в случае реализации произведенной продукции по отпускным ценам с предоставлением скидки, а также на товары (работы, услуги), производимые по разовым заказам. Протокол согласования отпускных цен (тарифов) может составляться по форме, отличной от указанной в Положении, однако должен содержать информацию, предусмотренную рекомендованным протоколом. Условия, по которым предоставляется скидка с отпускной цены, а также ее размер оговариваются в протоколе согласования цен.

По товарам, предоставленным со скидкой, претензии поставщикам не предъявляют, фактический завес тары списывают за счет предоставленной скидки. Завес тары за счет скидки списывают только в том случае, если при инвентаризации будет выявлена недостача товаров сверх норм естественной убыли.

Первоначально списывают сумму полученной скидки на завес тары (за вычетом скидки, относящейся к остатку затаренных товаров), а затем в соответствующей сумме естественную убыль.

В соответствии со статьей 12 Закона Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII "О бухгалтерском учете и отчетности" если из-за несвоевременного составления или неправильного оформления актов взыскать с поставщика сумму завеса тары не предоставляется возможным, потери относят на виновных лиц и сумму причиненного ущерба взыскивают с них в таком же порядке, как и потери товаров от боя, лома порчи и сверх установленных норм убыли. В исключительных случаях, когда выявить виновного невозможно, завес тары может быть списан за счет предприятия торговли.

Следует учитывать, что недостача имущества и (или) его порча в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации списывается в коммерческой организации на себестоимость продукции (работ, услуг), в некоммерческой организации - на увеличение расходов; недостача имущества, произошедшая сверх норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в соответствии с решением руководителя организации покрывается за счет виновных лиц. Если виновные лица не установлены или суд отказал во взыскании с них, убытки от недостачи имущества и (или) его порчи в соответствии с решением руководителя организации списываются в коммерческой организации на финансовые результаты, в некоммерческой организации - на увеличение расходов. Нормы естественной убыли, утвержденные в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, могут применяться лишь в случаях выявления фактических недостач. При отсутствии таких норм убыль рассматривается как недостача сверх норм.

В соответствии с Приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 02.04.1997 № 42 "О нормах товарных потерь, методике расчета и порядке отражения в учете" учет движения товаров в организациях розничной торговли ведется в стоимостном выражении, и поэтому расчет общей суммы потерь товаров в пределах норм естественной убыли за межинвентаризационный период производится в следующем порядке:

сопоставляются учетные и фактические остатки товаров по конкретному материально ответственному лицу (бригаде) и определяется результат инвентаризации (недостача или излишек товаров);

в случае обнаружения недостачи на основании первичных документов, отражающих наличие, поступление и списание (передачу) товаров, определяется стоимость реализованного в розницу за межинвентаризационный период каждого наименования товара, по которому установлены нормы естественной убыли;

сумма нормируемых товарных потерь по данному виду товара определяется путем умножения стоимости реализованного в розницу за межинвентаризационный период товара на норму естественной убыли;

общая сумма естественной убыли всех товаров за межинвентаризационный период определяется путем суммирования рассчитанных потерь всех товаров, по которым установлены нормы естественной убыли;

сравниваются суммы выявленной недостачи и рассчитанной естественной убыли и определяется размер потерь, списываемых в пределах норм.

Однако при исчислении размера естественной убыли в пределах установленных Норм для розничной торговой сети в розничный оборот не включаются товары:

- отпущенные другим магазинам, филиалам магазина (ларькам, палаткам), имеющим самостоятельный учет материальных ценностей, а также проданные в порядке мелкого опта социально-культурным учреждениям (детским садам, санаториям, больницам и т.п.) и другим организациям;

возвращенные поставщикам, а также сданные на переработку;

списанные по актам вследствие лома, крошения, порчи, снижения качества, завеса и повреждения тары.

Порядок выявления, актирования и возмещения потерь от завеса тары должен оговариваться в договоре поставки. В случае, если эти потери по завесу тары несет непосредственно предприятие торговли, то они списываются по мнению автора на счет 92 "Внереализационные расходы".

Согласно Закону РБ от 19.12.1991 № 1319-XII "О налоге на добавленную стоимость", оборотами по реализации для целей налогообложения признаются также недостача, хищение и порча товаров; продажа и прочее выбытие, включая недостачу, основных средств, нематериальных активов и объектов незавершенного капитального строительства. Датой реализации по возмещению недостач и хищений товаров является дата составления сличительной ведомости или иного документа, подтверждающего их недостачу (пункт 13.2 Инструкции).

Например. Рассчитаем завес тары и составим акт о завесе тары.

Определим после продажи всей партии масла коровьего сливочного путем взвешивания вес пустой тары. Вес тары порожней без масла по факту - 15,8 кг. Вес тары по накладной на получение - 15 кг.

Сумма завеса составляет 15,8 - 15,0 = 0,8 кг.

Возмещение недостачи по завесу тары может осуществляться из следующих источников:

за счет предоставленной скидки (оговаривается в договоре, указывается в протоколе согласования цен, накладных на получение товара),

за счет поставщика (оговаривается в договоре, поставщик возмещает стоимость завеса тары после полной продажи товара на основании претензионного акта, составленного на основании акта о завесе тары),

за счет предприятия (оговаривается в договоре),

за счет материально-ответственного лица (указывается в договоре о полной индивидуальной материальной ответственности работника, или в договоре о бригадной (коллективной) материальной ответственности.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Без скидки | Со скидкой |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| За счет предоставленной скидки |  |  |  |
| Выявлена недостача товара по продажным ценам | 94 | 41-2 |
| Списаны потери от завеса тары за счет скидки, предоставленной поставщиком, по покупным ценам без учета НДС | 42-1 | 94 |
| Списан выходной НДС по недостаче в продажной стоимости товара | 42-3 | 94 |
| Начислен НДС по недостаче | 18 | 68/2 |
| За счет поставщика |
| Выявлена недостача товара по продажным ценам | 94 | 41-2 |  |
| Предъявлена претензия поставщику на сумму завеса тары без НДС | 76-3 | 94 |
| Предъявлена претензия поставщику в части входного НДС | 76-3 | 18 |
| Списана торговая надбавка по завесу тары, включенная в продажную цену товара | 42-1 | 94 |
| Списан выходной НДС по завесу тары в продажной стоимости товара | 42-3 | 94 |
| Начислен НДС по недостаче | 18 | 68 |
| Погашена поставщиком сумма претензии | 51 | 76-3 |
| За счет предприятия (согласно п. 4 Приказа Минторга РБ от 02.04.1997 № 42 расчет естественной убыли не составляется) |
| Выявлена недостача товара по продажным ценам | 94 | 41-2 |  |
| Списана недостача | 92 | 94 |
| Восстановлен НДС ранее зачтенный Начислен НДС по недостаче) | 18 | 68/2 |
| Списан НДС, приходящийся на сумму недостачи | 92 | 18 |
| Списана торговая надбавка по завесу тары, включенная в продажную цену товара | 42-1 | 94 |
| Списан выходной НДС по завесу тары в продажной стоимости товара | 42-3 | 94 |
| За счет материально-ответственного лица (отсутствие акта или несвоевременное, неполное составление акта и т.п.) |
| Выявлена недостача товара по продажным ценам | 94 | 41-2 | 94 | 41-2 |
| Начислен НДС по недостаче | 42-3 | 68 | 42-3 | 68 |
| Отражена сумма торговой надбавки (скидки) подлежащей к взысканию с материально ответственного лица | 42-198-4 | 98-492 | 42-198-4 | 98-492 |
| Отнесена недостача товаров на виновных лиц по продажным ценам | 73-2 | 94 | 73-2 | 94 |
| Поступление денег от работников в возмещение материального ущерба (удержание из заработной платы сумм материального ущерба) | 50, 70 | 73-2 | 50, 70 | 73-2 |
| Списание разницы между взыскиваемой суммой с материально ответственных лиц и стоимостью недостающих товаров по покупным ценам без НДС | 92 | 99 | 92 | 99 |

В том случае, если предприятие розничной торговли использовало товары на непроизводственный нужды (подарок работнику предприятия, организация мероприятий, то следует учитывать, что завес в данном случае будет списываться за счет того источника, что и товарно-материальные ценности.

В соответствии с Законом от 19.12.1991 № 1319-XII "О налоге на добавленную стоимость", НДС облагаются обороты по передаче внутри предприятия для собственных нужд произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг), за исключением основных средств и нематериальных активов, для собственного потребления непроизводственного характера, стоимость которых не относится на издержки производства и обращения. Следовательно, если товары из торгового зала использованы на нужды предприятия и относятся на издержки обращения, то их стоимость не облагается НДС. В случае, если использованные для собственных нужд товары относятся за счет прибыли остающейся распоряжении предприятия, НДС начисляется в полном объеме.

В части завеса данные операции следует отразить следующим образом (отпуск товара на собственные нужды отражается аналогичным образом):

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Без скидки/Со скидкой |
| Дебет | Кредит |
| Отражается перемещения товара из торгового зала на склад предприятия для последующего использования на непроизводственные нужды | 10, 41-2/на складе | 41-2/торговый зал |
| Ранее начисленная торговая надбавка отсторнирована (приходящаяся на завес) | 10 | 42-1 |
| Ранее включенный в продажную цену товара НДС отсторнирован | 10 | 42-3 |
| Списан завес за внереализационных расходов | 92 | 10 |
| Начисление НДС на товары, использованные на непроизводственные цели | 92 | 68/НДС |

В случае, если использование товара для собственного потребления произошло не в месяце поступления данного товара, перерасчет суммы НДС, подлежащей зачету, не производится и перерасчет расчетной ставки НДС, применяемой в розничной торговле, не производится.

ООО «Ромашка», магазин №2 Код по ОКУД 0903025

предприятие (организация)

Бакалея подразделение

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ № 74 за 10–19 октября 2006 г.

Материально ответственное лицо Рогова А.С.

Лимит товарных завесов 3000 руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Документ | Сумма | Особыеотметки |
| Дата | Номер | Товара | Тары |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Остаток на 10 октября 2002 г. |  |  | 516235 | 132000 |  |
| Приход |  |  |  |  |  |
| ТТН ЗАО "Исток" | 10.10 | 021514 | 307200 | 49200 |  |
| ТТН ООО "Зорина" | 12.10 | 435160 | 1516002 | 108000 |  |
| Акт переоценки | 18.10 | 16 | 8096 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого в приходе |  |  | 1831298 | 157200 |  |
| Итого с остатком |  |  | 2347533 | 289200 |  |
| Расход |  |  |  |  |  |
| приходный ордер | 10.10 | 316 | 280925 |  |  |
| приходный ордер | 11.10 | 328 | 214880 |  |  |
| приходный ордер | 12.10 | 346 | 232640 |  |  |
| приходный ордер | 13.10 | 351 | 174180 |  |  |
| приходный ордер | 14.10 | 362 | 120025 |  |  |
| приходный ордер | 15.10 | 364 | 150151 |  |  |
| приходный ордер | 16.10 | 366 | 345120 |  |  |
| приходный ордер | 17.10 | 375 | 131540 |  |  |
| приходный ордер | 18.10 | 382 | 280926 |  |  |
| приходный ордер | 19.10 | 389 | 120253 |  |  |
| ТТН ОАО "Исток" | 11.10 | 156289 |  | 30000 |  |
| Акт о завесе тары | 11.10 | 7 | 7680 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Итого в расходе |  |  | 2058320 | 30000 |  |
| Остаток на 19 октября 2002 г. |  |  | 289213 | 259200 |  |

Приложение (документов) Четырнадцать /Рогова А.С../ (подпись)

Отчет с документами принял и

предварительно проверил: Бухгалтер /Петренко А.С./ (подпись)

289213 руб. — товар;

259200 руб. — тара.

Отчет проверил бухгалтер /Петренко А.С./ (подпись)

С исправлениями согласен,

остаток товаров на сумму — руб.— коп.

тары на сумму — руб. — коп.

Подтверждаю /Рогова А.С./

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Кэмпбэлл Р. Макконнелл, Стэнли Л. Брю. «Экономикс: принципы, проблемы, политика».- Москва, изд. "Республика", 1993 г.
2. Курс экономической теории: Учебное пособие./Под ред. А. Н. Тур, М. И. Плотницкий. – Мн.: ”Мисанте”1998.
3. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б.А. Райзберга. - ИНФРА-М, 1997. - 720с.
4. Современная экономика. Общедоступный учебный курс. Ростов – на - Дону, издательство “Феникс”, 1997 – 608с.
5. Экономика: Учебник под ред. А. Ю. Булатова. Гл. 2. М., 1994.
6. Курс экономической теории: Учеб. Пособие. – М., 1993.
7. Самуэльсон П. Экономика: Вводный курс. – М.: Алфавит, 1995.
8. Фишер С., Дорнбуш Р., Шмалензи Р. Экономика. – М.: Дело, 1993