



МІНІСТЭРСТВА
АНТЫМАНАПОЛЬНАГА
РЭГУЛЯВАННЯ І ГАНДЛЮ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

ЗАГАД

10 чуня 2012 № 130

г. Мінск

Об утверждении Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания

МИНИСТЕРСТВО
АНТИМОНОПОЛЬНОГО
РЕГУЛИРОВАНИЯ И ТОРГОВЛИ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПРИКАЗ

г. Минск

На основании подпункта 6.63 пункта 6 и подпункта 9.2 пункта 9 Положения о Министерстве антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 6 сентября 2016 г. № 702, в целях обеспечения единого порядка документального оформления и отражения в бухгалтерском учете товарных операций, а также учета расходов на реализацию в розничной торговле и общественном питании,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания (прилагаются).

2. Признать утратившими силу:

приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 27 января 1998 г. № 10 «Об утверждении Методических рекомендаций по разработке учетной политики предприятия торговли и общественного питания»;

приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 20 сентября 2002 г. № 86 «Об утверждении Методических указаний по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания»;

приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007 г. № 74 «Об утверждении Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании»;

приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 8 декабря 2009 г. № 175 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007 г. № 74»;

приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 29 сентября 2010 г. № 144 «О внесении изменений и дополнений в приказ Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007 г. № 74».

3. Настоящий приказ вступает в силу с 8 июля 2021 г.

Министр



В.В.Колтович

УТВЕРЖДЕНО
Приказ
Министерства
антимонопольного
регулирующего и торговли
Республики Беларусь
10.06. 2021 № 130

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по документальному оформлению и учету
товарных операций, составу и учету
расходов на реализацию в организациях
торговли и общественного питания

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящие Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения единых подходов к документальному оформлению и учету товарных операций, составу и учету расходов на реализацию в организациях торговли и общественного питания (далее, если не указано иное, – организации).

2. Для целей настоящих Методических рекомендаций применяются следующие термины и их определения:

товарные операции – хозяйственные операции, связанные с движением товаров – их приобретением и выбытием (реализацией, списанием, иным выбытием). К товарным операциям могут также относиться обусловленные товарными операциями работы и услуги, выполняемые, оказываемые организациями, осуществляющим торговлю (далее – организации торговли) и организациями, осуществляющими общественное питание (далее – организации общественного питания);

розничная цена – цена на товар, реализуемый населению для личного, семейного, домашнего или иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, по договору розничной купли-продажи;

цена приобретения (стоимость приобретения) – отпускная цена поставщика (производителя, импортера, организации, осуществляющей оптовую торговлю), увеличенная на сумму затрат, связанных с приобретением товара, если данный способ предусмотрен в учетной политике организации;

учетная цена – это цена, по которой товары, продукция общественного питания отражены в бухгалтерском учете (цена приобретения, розничная цена, продажная цена);

иные термины и определения употребляются в значениях, установленных Законом Республики Беларусь от 8 января 2014 г. № 128-З «О государственном регулировании торговли и общественного питания» (далее – Закон № 128-З), а также иными нормативными правовыми актами.

3. Положения настоящих Методических рекомендаций могут применяться только в той части, в какой они на момент применения не противоречат законодательству.

4. Индивидуальные предприниматели (далее – ИП), осуществляющие деятельность в области торговли и общественного питания, могут руководствоваться настоящими Методическими рекомендациями в части, не противоречащей законодательству.

5. Организации вправе использовать примерные формы первичных учетных документов, указанные в приложениях, для самостоятельного утверждения. Утвержденные самостоятельно формы первичных учетных документов должны быть включены в учетную политику организации.

ГЛАВА 2 ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ ПО ДОКУМЕНТАЛЬНОМУ ОФОРМЛЕНИЮ И ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

§ 1. Общие положения по документальному оформлению товарных операций

6. Отношения между покупателем и продавцом регулируются заключаемым между ними договором купли-продажи. Вопросы, связанные с осуществлением сделок купли-продажи товаров, в т. ч. по договорам купли-продажи, регламентируются главой 30 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК).

Согласно пункту 3 статьи 462 ГК к отношениям по договору розничной купли-продажи с участием покупателя-гражданина, не урегулированным ГК, применяется законодательство о защите прав потребителей, в частности, Закон Республики Беларусь от 9 января 2002 г. № 90-З «О защите прав потребителей» (далее – Закон № 90-З).

Отношения между покупателями и продавцами при продаже отдельных видов товаров (за исключением лекарственных средств), осуществлении общественного питания регламентируются Правилами продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 2014 г. № 703 (далее – Правила № 703).

Если продажа товара сопровождается оказанием продавцом соответствующих возмездных услуг покупателю, между продавцом и покупателем оформляется договор оказания услуг.

Вопросы возмездного оказания услуг регламентируются главой 39 ГК, за исключением услуг, оговоренных в пункте 2 статьи 733 ГК, в частности, услуг по договорам перевозки (глава 40 ГК), договорам поручения (глава 49 ГК), договорам комиссии (глава 51 ГК) и ряда других.

Факт приобретения товара (выполнения работы, оказания услуги) должен подтверждаться соответствующим документом (чек, квитанция и другие).

В соответствии с абзацем четвертым статьи 1 Закона № 90-З документами, подтверждающими факт приобретения товара (выполнения работы, оказания услуги) являются:

кассовый чек, иной платежный документ в соответствии с законодательством, квитанция к приходному кассовому ордеру, товарный чек, документ (карт-чек, чек и другие), подтверждающий совершение платежа посредством банковских платежных карточек, электронных денег, систем дистанционного банковского обслуживания, автоматизированной информационной системы единого расчетного и информационного пространства, проездной документ (билет), иной документ, подтверждающий оплату товара (выполнения работы, оказания услуги) в соответствии с законодательством, надлежащим образом оформленный технический паспорт, инструкция по эксплуатации, руководство пользователя, иной документ, содержащий сведения о наименовании продавца (исполнителя), наименовании, цене товара (работы, услуги).

Особенности документального оформления отдельных товарных операций в розничной торговле и общественном питании рассмотрены соответственно в главах 5 и 6 настоящих Методических рекомендаций.

§ 2. Общие положения по организации учета товарных операций

7. Бухгалтерский учет товарных операций зависит от видов и форм торговли.

Законом № 128-З выделяются следующие виды торговли: розничная и оптовая.

Принципиальные отличия розничной торговли от оптовой, обуславливающие особенности документального оформления и бухгалтерского учета товарных операций, относящихся к тому или иному виду торговли, представлены в таблице «Принципиальные отличия,

обуславливающие особенности документального оформления и учета товарных операций в розничной и оптовой торговле».

Принципиальные отличия, обуславливающие особенности документального оформления и учета товарных операций в розничной и оптовой торговле

Сравниваемые параметры	Виды торговли	
	розничная	оптовая
1	2	3
Цели использования продаваемого товара	Товары продаются населению для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью по договору розничной купли-продажи	Товары продаются юридическим лицам, ИП для использования в предпринимательской деятельности или иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием, по договору, предусматривающему поставку товаров
Оценка и учет товаров, приобретенных для их реализации	Приобретенные для реализации товары оцениваются по стоимости их приобретения либо по розничным ценам. При учете товаров по розничным ценам для отражения торговой надбавки к цене приобретения используется счет 42 «Торговая наценка».	Приобретенные для реализации товары оцениваются по стоимости их приобретения. Учет приобретенных товаров осуществляется с использованием счета 41 «Товары». Счет 42 «Торговая наценка» не применяется
Используемый метод учета товаров	Если учет товаров ведется по ценам приобретения, то применяется количественно-стоимостной метод учета, если по розничным - либо	Применяется количественно-стоимостной метод учета

	стоимостной метод учета, либо в случаях, оговоренных законодательством, а также по решению самой организации - количественно-стоимостной метод учета	
Формирование цены реализации (при отсутствии ограничений)	Розничной ценой является цена приобретения (без НДС), увеличенная на размер торговой надбавки и НДС, включенного в розничную цену товара	Ценой реализации является цена приобретения (без НДС), увеличенная на размер оптовой надбавки и НДС
Особенности учета при реализации товара и формировании финансового результата	Если учет товара ведется по розничным ценам, то финансовый результат определяется как выручка от реализации товара за минусом себестоимости реализованного товара, НДС от реализации, управленческих расходов и расходов на реализацию. Себестоимость (цена приобретения) реализованного товара определяется путем сторнирования с розничной цены сумм торговых надбавок и НДС, приходящихся на реализованный товар (прямым счетом или из расчета среднего процента), по дебету соответствующих субсчетов счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и кредиту соответствующих субсчетов счета 42 «Торговая наценка».	Списание реализованного товара на себестоимость реализации производится по цене его приобретения. Финансовый результат определяется как выручка от реализации товара за минусом цены приобретения реализованного товара, НДС от реализации, управленческих расходов и расходов на реализацию

	В случае учета товаров по цене приобретения учет списания реализуемого товара и формирование финансового результата организации осуществляется в порядке, применяемом для оптовой торговли	
--	--	--

Кроме того, бухгалтерский учет товарных операций зависит от: видов заключенных с контрагентами договоров (договора купли-продажи, поручения, комиссии (консигнации) и т.п.) и права собственности на реализуемый товар;

порядка установления в соответствии с договорами комиссии комиссионного вознаграждения (в процентах от стоимости реализованного товара или в виде торговой надбавки, примененной комиссионером к цене комитента);

условий, формы и порядка расчета за реализуемый товар (предоплата или последующая оплата; наличный или безналичный расчет; оплата банковскими платежными карточками, электронными деньгами, с рассрочкой платежа; подарочных сертификатов и т.д.);

применяемой валюты контракта и валюты платежа (белорусские рубли, иностранная валюта);

варианта оценки и учета товаров на складах, в производстве (по ценам приобретения, розничным ценам, продажным ценам – в общественном питании);

применяемых методов учета (в стоимостном или количественно-стоимостном выражении);

организационно-правовой формы и правовых отношений организаций торговли и общественного питания с производственными организациями, учреждениями образования, принятой формы обслуживания и др.

Ведение бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания осуществляется с учетом Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (далее – Инструкция № 50), и отраслевых особенностей организации учета, в том числе оговоренных настоящими Методическими рекомендациями, а также согласно учетной политике организаций, сформированной ими в соответствии с законодательством.

При формировании учетной политики организации руководствуются Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О

бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З), Национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету и отчетности, в том числе регламентирующими особенности бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания.

Организации при соблюдении условий, оговоренных налоговым законодательством, могут вести учет в книге учета доходов и расходов организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения.

Общие вопросы оценки и учета товаров в оптовой торговле, розничной торговле и общественном питании рассмотрены в пунктах 10 – 12 настоящих Методических рекомендаций.

Порядок бухгалтерского учета конкретных товарных операций в розничной торговле и общественном питании рассмотрен соответственно в главах 5 и 6 настоящих Методических рекомендаций.

Приведенные в названных пунктах и главах бухгалтерские записи: имеют место в отношении организаций торговли и общественного питания, осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности (за исключением бюджетных организаций);

не учитывают весь спектр возможных вариантов, которые могут иметь место при осуществлении организациями торговли и общественного питания практической деятельности, т.е. обусловлены рассмотрением конкретной частной ситуации, имеющей, как правило, наиболее распространенный, общий характер;

охватывают не все бухгалтерские записи, обусловленные соответствующими товарными операциями, а только те из них, которые составляют суть и особенности учета рассматриваемых операций;

не оговаривают момент отражения операций в учете, в частности, момент признания (отражения) выручки от реализации товаров (работ, услуг) для целей бухгалтерского учета;

не имеют целью определение конечного финансового результата от осуществления тех или иных товарных операций, связанных с реализацией товаров;

не затрагивают вопросы организации и осуществления торговли и общественного питания, ценообразования, налогового учета, порядка исчисления соответствующих налогов и неналоговых платежей, выставления (направления) электронных счетов-фактур (ЭСЧФ).

§ 3. Общие положения по инвентаризации товаров, требования к отчетности и ответственность материально ответственных лиц

8. В соответствии со статьей 13 Закона № 57-3 активы и обязательства организации подлежат инвентаризации. При проведении инвентаризации фактическое наличие активов и обязательств организации сопоставляется с данными бухгалтерского учета.

Случаи, когда проведение инвентаризации является обязательным, приведены в пункте 2 статьи 13 Закона № 57-3, однако перечень является открытым. В учетной политике необходимо закрепить порядок проведения инвентаризации активов и обязательств по решению руководства организации.

Правила проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей, составления сличительных ведомостей и оформления результатов инвентаризации определены Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2007 г. № 180.

Сроки проведения инвентаризаций (годовых, в течение года), перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются руководителем организации с учетом требований законодательства.

В связи с тем, что проведение инвентаризации активов и обязательств организации обязательно при выявлении фактов хищения и (или) порчи имущества рекомендуется при выявлении порчи (фруктов, овощей и т.п.) вследствие естественных процессов проведение инвентаризации по отдельным товарным позициям.

Инвентаризация в торговых объектах и объектах общественного питания начинается с проверки кассы.

Если учет ценностей ведется в стоимостном выражении, остатки товаров, полуфабрикатов и продукции общественного питания включают в инвентаризационную опись по наименованиям, количеству и учетным ценам. Графа 9 инвентаризационной описи «Сумма, руб. по данным бухгалтерского учета» заполняется только в итоговых строках, а не по каждому наименованию.

Проведение инвентаризации в объектах общественного питания, где ведется количественно-стоимостной учет, имеет некоторые особенности. К моменту инвентаризации на производстве могут оставаться необработанные продукты (сырье), полуфабрикаты и продукция общественного питания, а по данным инвентаризации на производстве требуется вывести результаты по наименованиям продуктов. В таком случае возникает необходимость в пересчете остатков полуфабрикатов и продукции общественного питания в исходное сырье (продукты).

Остатки полуфабрикатов и продукции общественного питания пересчитывают по нормам, установленным технологическими картами и

калькуляционными карточками. Количество необработанных продуктов по наименованиям суммируют с количеством продуктов, находящихся в продукции общественного питания и полуфабрикатах, и в инвентаризационных описях проставляют общее количество продуктов на производстве.

Если учет ведется в стоимостном выражении, остатки полуфабрикатов и продукции общественного питания включают в инвентаризационную опись по наименованиям, количеству, учетной цене (без пересчета на сырье (продукты)).

В заготовочных цехах по производству полуфабрикатов и в кондитерских цехах остатки продукции, не прошедшей полной технологической обработки, пересчитываются в необработанное сырье (продукты) исходя из норм отходов и потерь сырья при его кулинарной обработке. При последующем пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье учитывается, на какой стадии технологической обработки произведено снятие остатков (очистка, обвалка, жилровка и т.д.).

Нормы отходов определяются в зависимости от степени обработки продуктов по сборнику рецептур или нормативным правовым актам (в том числе по актам контрольных проработок).

Для целей бухгалтерского учета при определении результатов инвентаризации товаров следует руководствоваться нормами товарных потерь, установленными законодательством, а при их отсутствии - нормами, установленными руководителем организации по согласованию с собственником, общим собранием участников, членов потребительского общества, уполномоченных или лицом, ими уполномоченным.

Форма отчетности материально ответственного лица (бригады) и сроки ее представления определяются самой организацией исходя из особенностей ее деятельности, организации аналитического учета движения товаров, степени автоматизации учетных процессов и других условий.

На основании первичных учетных документов материально ответственные лица составляют сводные документы (товарный отчет, реестр и т.п.). Отчетность может быть как ежедневной, так и охватывать более длительные сроки. Принятые сроки представления отчетов в бухгалтерию оговариваются в учетной политике субъекта хозяйствования.

Отчеты составляются материально ответственными лицами в двух экземплярах. В отчет записывается каждый документ в отдельности с указанием даты, номера, названия, суммы (стоимости товара по учетным ценам). В отдельной графе отчета может отражаться движение тары. Отчеты материально ответственного лица нумеруются последовательно с начала года (начала деятельности организации) и до окончания отчетного года. Если в организации (ее структурном подразделении) дата проведения

инвентаризации не совпала с установленным периодом отчетности, составляется два отчета:

один – с начала установленного отчетного периода до начала инвентаризации;

второй – от даты окончания инвентаризации до установленного срока предоставления отчета.

В отчете, составленном после инвентаризации, остатки товаров и тары записываются из инвентаризационной описи.

Все документы, на основании которых составлен отчет, прикладываются к первому экземпляру отчета и передаются бухгалтеру под его расписку на втором экземпляре, остающимся у материально ответственного лица.

При приеме отчета у материально ответственного лица бухгалтер производит так называемую формальную проверку отчета, во время которой устанавливается:

все ли перечисленные в отчете документы приложены к нему;

все ли документы относятся к тому отчетному периоду, за который составлен отчет;

все ли приложенные документы имеют необходимые реквизиты и подписи;

нет ли в документах подчисток и неоговоренных исправлений.

Проверка приложенных к отчету документов по существу и законности оформленных ими операций, таксировка их, проверка правильности подсчета итогов производится, как правило, в день приемки отчета. О проверке отчета делается соответствующая отметка за подписью лица, проводившего ее.

Обнаруженные при проверке отчетов ошибки в таксировке, подсчете итогов и в записи документов исправляются бухгалтером путем зачеркиваний (одной чертой) неправильных и написания правильных сумм и записей.

О произведенных исправлениях в отчете сообщается материально ответственному лицу, который вносит соответствующие изменения во второй экземпляр отчета и своей подписью на первом экземпляре подтверждает правильность произведенных исправлений.

Порядок определения размера вреда, причиненного государству и субъектам хозяйствования противоправными действиями, если иной порядок не определен законодательными актами, при осуществлении контроля (надзора) в форме проверок в соответствии с Положением о порядке организации и проведения проверок, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510, установлен Положением о порядке определения размера вреда (в том числе реального

ущерба), причиненного государству, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям противоправными действиями, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 декабря 2016 г. № 1001.

ГЛАВА 3 ОЦЕНКА И УЧЕТ ТОВАРОВ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

§ 4. Учетная оценка и общие вопросы учета товаров в торговле и общественном питании

9. Товары, приобретенные организациями для реализации, оцениваются по стоимости их приобретения.

Организации розничной торговли могут оценивать приобретенные товары по розничным ценам.

В соответствии с принятой учетной политикой затраты организаций торговли и общественного питания, непосредственно связанные с приобретением товаров, могут относиться или на увеличение стоимости товаров, т.е. включаться в цену приобретения, или на расходы на реализацию.

При включении затрат в цену приобретения и при необходимости их распределения между товарными позициями, указанными в товарно-сопроводительных документах поставщика, организация в учетной политике определяет критерий такого распределения.

Критерии распределения затрат могут быть:

стоимостными (стоимость товаров, указанная в товарно-сопроводительных документах (с учетом НДС или без НДС);

натуральными (вес товаров (брутто или нетто), объем и т.д.);

иные.

Определение стоимости реализованных товаров в ценах приобретения осуществляется по номенклатуре отпущенных товаров.

Для учета товарных операций Типовым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией № 50 предусмотрены следующие основные балансовые счета: 20 «Основное производство», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 44 «Расходы на реализацию», 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

В соответствии с пунктом 3 Инструкции № 50 организации могут уточнять содержание отдельных субсчетов, приведенных в типовом плане счетов, исключая или объединяя их, а также вводить дополнительные субсчета.

В настоящих Методических рекомендациях в связи со спецификой учета в организациях торговли и общественного питания предусмотрено «сквозное» использование в рассматриваемых примерах бухгалтерского учета, соответствующих товарных операций следующих дополнительных субсчетов:

к счету 41 «Товары»:

субсчет 41-8 «Подменный фонд» (учет операций, связанных с возвратом товаров покупателями – пункт 33);

субсчет 41-9 «Выставленные образцы товаров» (учет товаров, использованных на оформление витрин – пункт 34);

субсчет 41-10 «Призовой фонд» (учет операций, связанных с проведением рекламных игр – пункт 35);

к счету 42 «Торговая наценка»:

субсчет 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара»;

субсчет 42-2 «НДС в цене товара».

В организациях общественного питания стоимость сырья (по учетным ценам), поступившего на производство (кухню) под отчет материально ответственного лица, учитывается на субсчете 20-9 «Общественное питание». Другие расходы общественного питания на этом субсчете не учитываются.

По кредиту субсчета 20-9 «Общественное питание» отражается сырье по учетным ценам, израсходованного для приготовления реализованной продукции общественного питания. Сальдо по данному субсчету показывает стоимость остатков необработанного продовольственного сырья, полуфабрикатов и нерезализованной продукции общественного питания.

Расходы по приготовлению продукции общественного питания и ее реализации в организациях общественного питания учитываются на счете 44 «Расходы на реализацию» по установленным номенклатурой статьям затрат.

§ 5. Оценка и учет товаров в оптовой торговле

10. Принятие к бухгалтерскому учету товаров, приобретенных у поставщика, отражается в организациях оптовой торговли по дебету субсчета 41-1 «Товары на складах» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Предъявленные поставщиком суммы «входного» НДС по приобретенным товарам отражаются по дебету субсчета 18-4 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

На дату признания выручки от реализации товаров их отпускная стоимость подлежит отражению по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»).

Стоимость реализованных товаров в ценах приобретения при признании в бухгалтерском учете выручки от их реализации отражается по дебету субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту субсчета 41-1 «Товары на складах».

Суммы НДС, исчисляемые из выручки от реализации товаров, отражаются по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту субсчета 68-2 «Расчеты по НДС».

Бухгалтерский учет движения товаров в оптовой торговле

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Бухгалтерские записи по приобретению товаров			
1	Принятие к учету полученных от поставщика товаров	41-1	60
2	Отражение «входного» НДС по полученным от поставщика товарам	18-4	60
3	Принятие НДС по полученным товарам к вычету	68-2	18-4
Бухгалтерские записи по реализации товаров			
4	Отражение выручки от реализации товаров	62	90-1
5	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
6	Списание фактической себестоимости реализованных товаров	90-4	41-1

10.1. Особенности документального оформления и учета реализации товаров из торговых объектов, в которых осуществляется розничная торговля, юридическим лицам и ИП.

Организации, осуществляющие розничную торговлю, вправе в соответствии с конъюнктурой рынка, качеством и потребительскими

свойствами товаров самостоятельно или по согласованию с покупателями устанавливать цены на товары, в отношении которых не применяется государственное ценовое регулирование, и осуществлять продажу таких товаров из торговых объектов юридическим лицам и ИП с оформлением необходимых документов (договоров, предусматривающих поставки товаров, счет-фактур, товарных (товарно-транспортных) накладных и иных документов) по ценам, равным по величине ценам, сформированным на такие товары при их продаже населению через эти торговые объекты.

Продажа товаров, в отношении которых применяется государственное ценовое регулирование, осуществляется по ценам, сформированным в соответствии с законодательством. При этом в документах, выдаваемых при продаже таких товаров из торговых объектов юридическим лицам и ИП, целесообразно указывать отпускную цену производителя (импортера) и уровень оптовой надбавки с тем, чтобы в случае дальнейшей перепродажи таких товаров юридические лица и ИП могли применять надбавку, по совокупности, не превышая установленных ограничений.

Оборот, в том числе расчеты по продаже юридическим лицам и ИП алкогольных напитков и табачных изделий, регулируются Законом Республики Беларусь от 27 августа 2008 г. № 429-З «О государственном регулировании производства и оборота алкогольной, непивной спиртосодержащей продукции и непивного этилового спирта» (далее – Закон № 429-З) и Декретом Президента Республики Беларусь от 17 декабря 2002 г. № 28 «О государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий» (далее – Декрет № 28).

Товары, подлежащие отпуску сторонним организациям и ИП, целесообразно учитывать на субсчете 41-1 «Товары на складах», так как стоимость таких товаров не включается в расчет суммы торговых наценок (скидок, надбавок) на остаток непроданных товаров и не включается в расчет НДС исходя из налоговой базы и доли суммы НДС при реализации товаров по розничным ценам.

В бухгалтерском учете организации изменяется учетная оценка таких товаров: с розничной цены до цены приобретения (абзац второй пункта 2, абзац третий части второй пункта 7 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утвержденного постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80).

Для внутреннего перемещения товаров оформляется первичный учетный документ, форма которого разрабатывается и утверждается организацией. Разработанные и утвержденные организацией для

применения формы первичных учетных документов включаются в положение об учетной политике. (пункт 4 статьи 9 Закона № 57-3).

Бухгалтерский учет реализации товаров из торговых объектов, в которых осуществляется розничная торговля, юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям

N п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражение реализации товаров	50-1, 57-4, 62	90-1
2	Перемещение товаров на склад по ценам приобретения и одновременно:	41-1	41-2
	доведение розничной цены товаров до цены приобретения методом «красное сторно»:		
	на сумму НДС	41-2	42-2
	на сумму торговой надбавки	41-2	42-1
3	Списание стоимости товаров на себестоимость реализации по ценам приобретения	90-4	41-1
4	Исчисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2

§ 6. Оценка и учет товаров в розничной торговле

11. Организации розничной торговли могут учитывать товары по ценам приобретения или по розничным ценам.

При ведении учета товаров по ценам приобретения счет 42 «Торговая наценка» не применяется.

Розничной ценой является цена приобретения, увеличенная на размер торговой надбавки и НДС, включенные в розничную цену товара.

При ведении учета товаров по розничным ценам организации розничной торговли оформляют первичный учетный документ, в котором указываются размеры и сумма торговой надбавки и НДС, включаемых в розничную цену, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

При принятии к бухгалтерскому учету товаров суммы торговых надбавок, включаемых в цену товаров, отражаются по дебету субсчета

41-2 «Товары в розничной торговле» и кредиту субсчета 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара».

Включение суммы НДС отражается по дебету субсчета 41-2 «Товары в розничной торговле» и кредиту субсчета 42-2 «НДС в цене товара».

Реализация проданных товаров отражается по кредиту субсчета 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» по розничным ценам в корреспонденции с дебетом счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Денежные средства в пути», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и других счетов и одновременно списание стоимости реализованных товаров по розничным ценам в дебет субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» в корреспонденции с кредитом субсчета 41-2 «Товары в розничной торговле».

Суммы торговых надбавок и НДС, включаемых в цену товаров, приходящихся на реализованные товары, учитываемые по розничным ценам, отражаются сторнировочной записью по дебету субсчета 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» и кредиту субсчета 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара».

Суммы торговых надбавок и НДС, включаемых в цену товаров, приходящихся на недостающие товары, учитываемые по розничным ценам, отражаются сторнировочной записью по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» и кредиту субсчета 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара».

Сумму торговых надбавок на остаток нереализованных товаров в организациях розничной торговли допускается определять из расчетов среднего процента.

Средний процент торговых надбавок определяется в порядке, изложенном в таблице «Расчет среднего процента торговой надбавки», а именно:

к сумме торговых надбавок на остаток товаров на начало месяца прибавляется сумма оборота по кредиту субсчета 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара»;

к сумме реализованных за месяц товаров (по учетным ценам) прибавляется сумма остатков товаров на конец месяца (также по учетным ценам);

делением определенной вышеуказанным способом суммы торговых надбавок на сумму реализованных и оставшихся товаров и умножением на 100 определяется средний процент торговых надбавок со стоимости этих товаров по учетным ценам;

умножением среднего процента торговых надбавок на сумму остатка товаров на конец месяца и делением на 100 определяется абсолютная сумма торговых надбавок, относящаяся к нереализованным товарам.

При ведении учета товаров на складе организации розничной торговли по ценам приобретения (без НДС) в расчет суммы торговых надбавок на остаток товаров стоимость товаров на складе не участвует.

Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары, в розничной торговле отражается в бухгалтерском учете записью: Д-т 90-4 – К-т 42-2 методом «красное сторно». Одновременно в учете отражается операция по начислению НДС с выручки от реализации: Д-т 90-2 – К-т 68-2. Данные суммы должны быть равны.

Расчет торговых надбавок по реализованным товарам организация может производить по каждому торговому объекту или в целом по организации. Принятый порядок закрепляется в учетной политике организации.

Товары, цены на которые регулируются государством, расфасованные в потребительскую упаковку, реализуются по сформированным розничным ценам, увеличенным на размер стоимости этой упаковки по цене приобретения.

Расчет среднего процента торговой надбавки

Наименование объекта торговли (при необходимости)	Сальдо по с/сч. 42-1	Надбавка по поступившему товару	Предварительное сальдо (гр. 2 + гр.3)	Реализовано товара за месяц	Остаток товара на конец месяца а	Итого (гр. 5 + гр. 6)	Средний % надбавки (гр. 4 / гр. 7 x 100)	Надбавка на остаток товара (гр. 8 x гр. 6 / 100)	Надбавка на реализованный товар (гр. 4 – гр. 9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ИТОГО									

11.1. Количественно-стоимостной учет в розничной торговле.

Количественно-стоимостной учет в розничной торговле – это способ бухгалтерского учета товаров, при котором их учет в организации розничной торговли осуществляется одновременно как в количественном, так и стоимостном выражении, что позволяет иметь

достоверную информацию о количестве и стоимости конкретного товара на всех этапах его движения в организации.

В розничной торговле количественно-стоимостной учет движения товаров ведется при продаже ювелирных изделий, антикварных вещей, произведений искусства, серебра, продаваемого на вес, при продаже товаров, принятых на комиссию от населения, а также в иных случаях, установленных законодательством (например, при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, из торговых объектов юридическим лицам и ИП, а также товаров, подлежащих маркировке унифицированными контрольными знаками или средствами идентификации в соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 10 июня 2011 г. № 243 «О маркировке товаров» (дата вступления в силу новой редакции Указа - 8 июля 2021 г.)

Выбор стоимостного или количественно-стоимостного учета в розничной торговле является правом организации если иное не установлено законодательством.

Решение об использовании того или иного способа учета осуществляется исходя из конкретных условий деятельности организации: объема продаж, количества товарных запасов, ассортимента товаров, структурного состава торговой организации, используемого кассового оборудования и т.д.

Применение количественно-стоимостного учета предполагает использование в организациях торговли карточки количественно-стоимостного учета по каждой разновидности товара.

В карточке указываются следующая информация о товаре: наименование, код, сорт, размер, единица измерения, количество, цена, размер торговой надбавки (скидки), а также приход, расход и остаток товаров

Записи в карточке производятся в количественном и стоимостном выражении на основании приходных и расходных документов по товарам, которые представляются в бухгалтерию материально ответственными лицами.

В течение месяца в карточку заносится информация по приходу и расходу по приходным и расходным документам. В конце месяца подсчитываются итоги, выводятся остатки и по всей номенклатуре товаров составляется оборотная ведомость в количественном и стоимостном выражении. При осуществлении контроля натуральные показатели сверяются с данными складского учета, стоимостные показатели - с оборотами и сальдо по счету 41-1 «Товары на складах», счету 41-2 «Товары в рознице».

При использовании программных продуктов показатели карточки количественно-стоимостного учета формируются программным образом, в частности, одновременно с осуществлением продажи товара и отражением такой операции через кассовое оборудование производится списание товаров в количественном и стоимостном выражении.

Особенности документального оформления и учета товарных операций в розничной торговле рассмотрены в главе 5 настоящих Методических рекомендаций.

§ 7. Оценка и учет продовольственного сырья, товаров и продукции в общественном питании

12. Правовые и организационные основы государственного регулирования общественного питания в Республике Беларусь определены Законом № 128-З.

Учет в общественном питании имеет ряд особенностей, обусловленных выполняемыми в объекте общественного питания функциями: производство, реализация и организация потребления, которые тесно взаимосвязаны между собой и происходят, как правило, в одном месте (ресторан, кафе, столовая и др.).

Учет движения продукции общественного питания, продуктов и готовых к употреблению товаров, приобретенных у других субъектов хозяйствования с целью их дальнейшей перепродажи без проведения дополнительной кулинарной обработки (далее – покупные товары) в организациях общественного питания производится в соответствии с принятой учетной политикой:

по ценам приобретения, включая затраты на приобретение товаров, если это предусмотрено учетной политикой организации;

по розничным ценам без НДС (цена приобретения, увеличенная на размер торговой надбавки);

по розничным ценам с НДС (цена приобретения, увеличенная на размер торговой надбавки и НДС по установленным законодательством Республики Беларусь ставкам на конкретный вид продуктов);

по продажным ценам¹ (розничная цена без НДС, увеличенная на размер наценки общественного питания и НДС; или розничная цена с НДС, увеличенная на размер наценки общественного питания);

с применением иных способов.

¹ Под продажной ценой в Методических рекомендациях подразумевается цена, по которой осуществляется учет продовольственного сырья, продуктов и продукции в общественном питании с применением наценки общественного питания.

По розничным ценам в объектах общественного питания реализуются покупные товары.

Порядок оценки покупных товаров по розничным ценам приведен в пункте 11 настоящих Методических рекомендаций.

Продукция общественного питания реализуется по продажным ценам, которая определяется отдельно на каждый вид продукции.

Организации общественного питания самостоятельно формируют продажные цены на продукцию общественного питания и товары, реализуемые в розлив, вразвес, поштучно и порционно в этих объектах, если иное не предусмотрено законодательством.

Продажная цена формируется исходя из стоимости набора продуктов в ценах приобретения с применением торговых надбавок и наценок общественного питания и НДС, включенного в продажную цену по установленным ставкам на конкретный вид продуктов и товаров. Учетной политикой может быть предусмотрено иное формирование продажной цены на продукцию общественного питания.

При ведении учета продуктов по продажным ценам организации общественного питания при оприходовании оформляют первичный учетный документ, в котором указываются размеры и суммы торговой надбавки, наценки общественного питания и НДС, включаемых в продажную цену. Форма такого первичного учетного документа разрабатывается и утверждается организацией.

В связи с необходимостью уплаты из суммы наценки общественного питания НДС, организации общественного питания в зависимости от принятой ими методики учета и настройки программных продуктов при формировании продажных цен могут осуществлять учет сумм наценок общественного питания и НДС с использованием следующих вариантов:

Д-т 41-2, 20-9 - К-т 42-1 - на сумму наценки общественного питания за минусом суммы НДС, выделенной из суммы наценки по ставкам применительно к конкретному товару;

Д-т 41-2; 20-9 - К-т 42-2 - на сумму НДС, включенную в сумму наценки;

Д-т 41-2; 20-9 - К-т 42-1 - на сумму наценки общественного питания в полном объеме;

Д-т 42-1 - К-т 42-2 - на сумму НДС, выделенную из суммы наценки.

Возможны следующие варианты:

Вариант 1. Если продажная цена сформирована к цене приобретения:

Д-т 20-9 – К-т 60 стоимость приобретения товаров от поставщика и затрат на их приобретение при необходимости (без НДС);

Д-т 20-9 – К-т 42-1 сумма торговой надбавки, исчисленная в определенном размере к цене приобретения;

Д-т 20-9 – К-т 42-1 сумма наценки общественного питания, исчисленная в определенном размере к цене приобретения, увеличенной на сумму торговой надбавки;

Д-т 20-9 – К-т 42-2 сумма НДС, исчисленная по установленной ставке к полученной цене в результате сложения первых трех записей.

Вариант 2. Если продажная цена сформирована к розничной цене без НДС:

Д-т 20-9 – К-т 41-1 стоимость полученных продуктов и товаров со склада по розничной цене без НДС (учетной цене продуктов и товаров на складе);

Д-т 20-9 – К-т 42-1 сумма наценки общественного питания, исчисленная в определенном размере к розничной цене (без НДС);

Д-т 20-9 – К-т 42-2 сумма НДС, исчисленная по установленной ставке к розничной цене, увеличенной на размер наценки общественного питания.

Вариант 3. Если продажная цена сформирована к розничной цене с НДС:

Д-т 20-9 – К-т 41-1 - стоимость полученных продуктов со склада;

Д-т 20-9 – К-т 42-1 - сумма наценки общественного питания, исчисленная в определенном размере к розничной цене (с НДС);

Д-т 42-1 – К-т 42-2 - сумма НДС, выделенная по установленной ставке из наценки общественного питания.

Учет движения продуктов, товаров и продукции общественного питания на складах (кладовых) ведется в количественно – стоимостном выражении.

Учет движения продуктов, продукции общественного питания на производстве (в цеху, на кухне), при поступлении в зал обслуживания объекта общественного питания ведется в соответствии с учетной политикой, принятой организацией с учетом особенностей и требований к осуществляемой деятельности, в количественно-стоимостном выражении и (или) стоимостном выражении, если иное не установлено законодательством.

Для учета продуктов и продукции общественного питания в количественно- стоимостном выражении используются учетные регистры, разрабатываемые организацией самостоятельно: оборотно-сальдовые ведомости, карточки учета и др.

При ведении учета продуктов и продукции общественного питания в количественно-стоимостном выражении суммы торговых надбавок и наценок и НДС, включаемых в продажную их цену, приходящихся на реализованную продукцию, определяются по каждому наименованию товаров и продукции.

При ведении учета товаров и продукции общественного питания в стоимостном выражении суммы торговых надбавок и наценок и НДС, включаемые в продажные цены, приходящихся на реализованную продукцию, допускается определять в таком же порядке, как и в организациях розничной торговли, приведенном в пункте 11 настоящих Методических рекомендаций.

Выручка от реализации товаров и продукции общественного питания признается в порядке, установленном учетной политикой организации общественного питания.

§ 8. Переоценка товаров и предоставление скидок покупателям

13. Переоценка товаров в розничной торговле.

Переоценка (дооценка и (или) уценка) товаров проводится на основании распоряжения руководителя, в котором приводится основание (причина) переоценки, наименование товаров или товарных групп, состав комиссии, срок проведения переоценки, срок сдачи материалов по переоценке в бухгалтерию, а также иная необходимая информация.

При проведении переоценки на основании нормативно-правовых актов в распоряжении руководителя на проведение переоценки целесообразно указывать ссылку на нормативный документ.

Проведение переоценки организация розничной торговли оформляет первичным учетным документом, в котором указывается информация о товаре (наименование, количество и др.); старая и новая цена; стоимость товара в старых и новых ценах; сумма дооценки (при повышении цен) или уценки (при снижении цен). Его форма разрабатывается и утверждается организацией.

Основанием для проведения дооценки остатков товаров до уровня цен на вновь поступивший ассортимент таких товаров по постановлению Кабинета Министров Республики Беларусь от 17 июля 1995 г. № 375 «О дооценке товаров народного потребления в розничной торговле» (далее – Постановление № 375) являются ТТН-1 и ТН-2 поставщика на вновь поступившие товары по новым ценам. Суммы разницы в ценах относятся на результаты хозяйственной деятельности.

Дооценка товаров может производиться только при поступлении той же разновидности товара. Поступление товара в адрес организации розничной торговли и (или) в одно из ее структурных подразделений является основанием, дающим право на проведение дооценки остатков товаров в целом по организации.

Организации проводят дооценку остатков той же разновидности товаров с учетом ограничений, установленных государственными

органами (организациями), осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Цена товара дооцененного до уровня цен на вновь поступивший ассортимент не является отпускной ценой производителя (импортера).

Организация розничной торговли вправе не изменять розничную цену остатков таких товаров, увеличив или снизив только цену приобретения бухгалтерскими записями Д-т 41-2 – К-т 90-7 и Д-т 90-10 – К-т 41-2.

Доведение в таком случае новой цены приобретения до прежней розничной цены осуществляется путем корректировки торговой наценки методом «красное сторно»: Д-т 41-2 - К-т 42-1.

При ведении учета товаров по ценам приобретения сумма дооценки отражается в составе прочих доходов по текущей деятельности (субсчет 90-7), а сумма уценки – в составе прочих расходов по текущей деятельности (субсчет 90-10).

Примерная форма акта переоценки товаров приведена в приложении 7.

Отражение в учете дооценки товаров в розничной торговле в соответствии с Постановлением № 375

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражение суммы дооценки товаров до цен последнего приобретения:		
	на сумму увеличения цены приобретения (без НДС)	41-2	90-7
	формирование новой розничной цены:		
	на сумму увеличения торговой надбавки	41-2	42-1
	на сумму увеличения НДС	41-2	42-2

Отражение в учете уценки товаров в розничной торговле в соответствии с законодательством

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражение суммы уценки товаров:		

	на сумму уменьшения цены приобретения (без НДС)	90-10	41-2
	формирование новой розничной цены:		
	на сумму уменьшения торговой надбавки методом «красное сторно»	41-2	42-1
	на сумму уменьшения НДС методом «красное сторно»	41-2	42-2

В случае проведения переоценки товаров организациями розничной торговли при изменении государственными органами (организациями) уровня установленных предельных торговых надбавок или цен на товары, по которым применяется регулирование цен, суммы разницы отражаются на субсчете 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара».

Отражение в учете переоценки товаров в розничной торговле

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражение суммы дооценки товаров за счет увеличения торговой надбавки:		
	на сумму увеличения торговой надбавки	41-2	42-1
	на сумму увеличения НДС в сумме дооценки	41-2	42-2
2	Отражение суммы уценки товаров за счет уменьшения торговой надбавки методом «красное сторно»:		
	на сумму уменьшения торговой надбавки	41-2	42-1
	на сумму уменьшения НДС в сумме уценки	41-2	42-2

При согласовании розничных цен с изготовителем (поставщиком) уценка производится за счет изготовителя (поставщика) и организации розничной торговли с распределением сумм уценки по соглашению сторон.

В бухгалтерском учете операции отражаются на основании первичного учетного документа (акта), подписанного организацией розничной торговли и изготовителем (поставщиком), в котором указывается наименование товара, его количество, цена и стоимость без НДС, ставка НДС, сумма НДС, по которой такие товары были отпущены, и

новая цена и стоимость без НДС, ставка НДС, сумма НДС, а также разница от уценки: стоимость без НДС и сумма НДС.

При проведении уценки товаров без согласования изготовителем (поставщиком) сумма уценки при недостаточности суммы торговой надбавки производится с использованием субсчета 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Операции по отражению переоценки по усмотрению организации розничной торговли при ведении бухгалтерского учета товаров по розничным ценам производится за счет увеличения или снижения торговой надбавки (субсчет 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара»), а в случае уценки при ее недостаточности – с использованием субсчета 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Отражение в учете уценки товаров в розничной торговле

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Отражение суммы уценки товаров за счет уменьшения торговой надбавки методом «красное сторно» на основании новых расчетов розничных цен:		
	на сумму уменьшения торговой надбавки (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
	на сумму уменьшения НДС (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
2	Отражение суммы уценки цены приобретения товара при недостаточности торговой надбавки:		
	по решению организации		
	на сумму уменьшения цены приобретения товара	90-10	41-2
	включение суммы НДС в цену реализации	41-2	42-2

при согласии организаций-изготовителей (поставщиков) (на условиях, предусмотренных договором) (методом «красное сторно»)		
на сумму уменьшения цены приобретения товара ²	41-2	60
формирование новой розничной цены:		
на сумму торговой надбавки (в случае ее применения)	41-2	42-1
на сумму НДС	41-2	42-2

14. Переоценка товаров в оптовой торговле.

Решение о проведении переоценки товаров, за исключением товаров, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, организация принимает самостоятельно и оформляет распорядительным документом.

Основанием для проведения переоценки товаров, цены на которые регулируются государственными органами (организациями), служат нормативные правовые акты, дата и номер которых указывается в распоряжении на проведение переоценки. Операции по переоценке товаров, цены на которые регулируются государственными органами (организациями), отражаются:

на сумму дооценки - в составе прочих доходов по текущей деятельности на субсчете 90-7 счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»;

на сумму уценки – в составе прочих расходов по текущей деятельности на субсчете 90-10 счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

15. Предоставление скидок покупателям со сформированной цены.

15.1. Скидки в розничной торговле.

Скидка - снижение продавцом сформированной им розничной цены товаров.

² На стоимость снижения цены приобретения товара соответственно корректируется сумма входного НДС (Д-т 18-4 – К-т 60 методом «красное сторно»).

Порядок предоставления скидок, в котором предусматриваются условия предоставления скидок (от количества и суммы приобретаемых товаров (покупки), времени их приобретения (часы, дни, месяцы, сезоны), дисконтные (бонусные) карты (карты лояльности), отдельные категории граждан и другие условия), а также конкретные размеры скидок организации розничной торговли разрабатывают и утверждают локальным актом самостоятельно.

Предоставление скидок производится в момент реализации товара. В составе выручки отражается стоимость товаров по ценам реализации (розничная цена за минусом предоставленных скидок).

При ведении стоимостного учета товаров суммы предоставленных скидок в момент реализации товаров организация может отражать на отдельной аналитической статье субсчета 42-1 «Торговая надбавка (наценка) в цене товара» и не включать в транспортных среднего процента НДС и торговой надбавки.

Принятый порядок расчета организация закрепляет в учетной политике.

В розничной торговле снижение цены производится за счет торговой надбавки и НДС, включенных в цену, а при недостаточности торговой надбавки - за счет прочих расходов по текущей деятельности.

На общую сумму скидок, предоставленных покупателям за рабочий день (смену) или иной период, организация оформляет первичный учетный документ в соответствии с законодательством, на основании которого в бухгалтерском учете отражаются операции по корректировке торговой надбавки и НДС.

Учет предоставляемых скидок в розничной торговле

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Предоставление покупателям скидки со сформированной розничной цены:		
	на сумму уменьшения торговой надбавки (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
	на сумму уменьшения НДС (методом «красное сторно»)	41-2	42-2

2	Отражение суммы снижения цены приобретения	90-10	41-2
---	--	-------	------

15.2. Скидки в оптовой торговле.

При предоставлении скидок на товары до момента их отгрузки бухгалтерские записи в учете не отражаются. Оформление ТТН-1 и ТН-2 осуществляется по ценам, уменьшенным на сумму скидки.

При предоставлении скидки на ранее отгруженные товары организация, осуществляющая оптовую торговлю, оформляет первичный учетный документ, в котором указывается наименование товаров, количество, отпускная цена и стоимость, по которой они были отпущены, размер и сумма скидки. Его форма разрабатывается и утверждается организацией.

На основании указанного документа, составленного в текущем году на товары, отгруженные в текущем году, в бухгалтерском учете на сумму предоставленной скидки на товары, корректируется выручка от реализации товаров покупателю текущего года.

При составлении первичного учетного документа в текущем году на предоставление скидки на товары, отгруженные в прошлом году, в бухгалтерском учете сумма корректировки относится на прочие расходы по текущей деятельности.

Учет предоставляемых скидок в оптовой торговле

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Уменьшение выручки на суммы скидок на товары, отгруженные в текущем году (методом «красное сторно»)	62	90-1
2	Уменьшение суммы НДС на суммы скидок на товары, отгруженные в текущем году (методом «красное сторно»)	90-2	68-2
3	Корректировка суммы скидок в текущем году на товары, отгруженные в прошлом году	90-10	62
4	Корректировка НДС на суммы скидок на товары, отгруженные в прошлом году (методом «красное сторно»)	90-10	68-2

ГЛАВА 4

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ И УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИЯХ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

16. Общий порядок и правила приемки товаров по количеству и качеству, а также условия, необходимые для проведения объективной и достоверной приемки товаров по количеству и качеству определены Положением о приемке товаров по количеству и качеству, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 3 сентября 2008 г. № 1290 (далее – Положение № 1290). Положение № 1290 применяется, если актами законодательства или условиями договора не установлен иной порядок приемки по количеству и (или) качеству.

Поступающие в организации розничной торговли и общественного питания товары сопровождаются документами, удостоверяющими качество и безопасность этих товаров.

17. В зависимости от способа доставки товаров их приемка может происходить на складе поставщика, на складе покупателя, в месте вскрытия (разгрузки) транспортных средств или на складе перевозчика. Приемка производится покупателем самостоятельно либо с участием представителей.

Отпуск товара со склада поставщика, передача товара представителю организации на станции железной дороги (пристани) производятся по предъявлении последним доверенности, оформленной в соответствии с ГК.

Приемка товаров на складе поставщика производится материально ответственным лицом организации покупателя.

Товаросопроводительным документом при доставке товара автомобильным транспортом является ТТН-1, оформленная в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2016 г. № 58 (далее – Инструкция № 58), либо электронная накладная.

Приемка товаров по количеству осуществляется на соответствие количества фактически полученного товара данным, указанным в договоре, транспортных, сопроводительных и иных документах (спецификациях, описях, упаковочных листах или ярлыках, кипных картах, маркировке на таре и упаковке).

При выявлении в процессе приемки товаров расхождений в их количестве и качестве приемка товаров приостанавливается и принимаются меры по обеспечению их сохранности. Для подтверждения наличия

отклонений вызывается представитель поставщика и оформляется акт приемки товаров по количеству и качеству (далее - акт о приемке товаров).

Форма акта о приемке товаров организацией разрабатывается и утверждается организацией.

Если при приемке товаров будут выявлены не только недостача, но и излишки их против данных, содержащихся в транспортных и сопроводительных документах поставщика, то в акте о приемке товаров указываются точные сведения об этих излишках. Информация о составленном акте о приемке товаров вносится в ТТН-1 (пункт 3 Инструкции № 58). Указанные излишки приходяются в учете за балансом на счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» по стоимости, указанной в накладной поставщика. Основанием для их оприходования является акт о приемке товаров.

При возврате излишков поставщику в зависимости от способа их транспортировки организация розничной торговли и общественного питания оформляет ТТН-1 или ТН-2, а в случаях, установленных Указом Президента Республики Беларусь от 29 декабря 2020 г. № 496 «О прослеживаемости товаров» – электронную накладную.

Акт о приемке товаров подписывается всеми лицами, участвующими в приемке товаров.

Акт о приемке товаров утверждается руководителем организации, осуществлявшей приемку товаров, или ИП не позднее следующего дня после составления акта.

Акт о приемке товаров прилагается к товаросопроводительным документам и является основанием для постановки на учет фактически принятого количества товаров.

Выявленные при приемке товаров расхождения фактических данных с соответствующими данными, указанными в электронной накладной, подлежат документальному оформлению в порядке, установленном Положением № 1290.

На основании документов, оформленных в соответствии с Положением № 1290, в электронную накладную вносятся изменения в порядке, установленном пунктами 50 - 55 постановления Национальной академии наук Беларуси, Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства связи и информатизации Республики Беларусь от 19 декабря 2019 г. № 12/76/42/20.

При выявлении расхождений в присутствии перевозчика в ТТН-1 вносится соответствующая запись. Она заверяется подписью работника организации покупателя, а также подписью работника перевозчика (пункт 85 Правил автомобильных перевозок грузов, утвержденных

постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30 июня 2008 г. № 970, далее – Правила автомобильных перевозок грузов).

Перевозчик несет ответственность за несохранность груза, происшедшую после его принятия к перевозке и до выдачи грузополучателю.

В том случае, когда покупатель является заказчиком автомобильной перевозки, разногласия, вызванные несохранностью груза при его перевозке, оформляются актом о несохранности груза при автомобильной перевозке установленной формы (пункт 102 Правил автомобильных перевозок грузов).

Данный акт является основанием для предъявления претензии перевозчику.

Бухгалтерский учет поступления товаров

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходование товара, поступившего на склад от поставщика при ведении учета по розничным ценам с НДС:		
	на сумму поступившего товара по ценам приобретения	41-1	60
	на сумму НДС поставщика	18-4	60
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену товара	41-1	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену товара	41-1	42-2
2	Оприходование товара, поступившего от поставщика, в случае обнаружения излишков:		
2.1	на сумму поступившего товара по товаро-сопроводительным документам поставщика и актам расхождений при их наличии	41-1	60
	на сумму НДС поставщика	18-4	60
2.2	на сумму излишне поступившего товара с учетом НДС до получения извещения от поставщика	Приход 002	

	на сумму товара, возвращенного поставщику с учетом НДС (по его распоряжению)	-	Расход 002
2.3	формирование розничной цены на поступивший товар:		
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-1	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-1	42-2
3	Оприходование поступившего от поставщика товара в случае обнаружения недостачи при приемке:		
	на сумму фактически поступившего от поставщика товара (по ценам приобретения)	41-1	60
	на сумму НДС поставщика на фактически поступивший товар	18-4	60
3.1	на сумму недостающего товара, если это произошло по вине поставщика или транспортной организации (по ценам приобретения с учетом НДС)	76-3	60
3.2	на сумму недостающего товара, если недостача произошла по вине материально ответственного лица или в момент приемки причина недостачи не установлена (по ценам приобретения)	94	60
	на сумму НДС, приходящуюся на стоимость недостающего товара	18-4	60
3.3	Отражение суммы недостачи при отказе судом во взыскании суммы потерь с поставщика или транспортной организации (по ценам приобретения с учетом НДС)	90-10	76-3
3.4	Отражение суммы недостачи сверх норм с учетом НДС, если судом отказано во взыскании	90-10	94
3.5	Отражение задолженности материально ответственного лица, по вине которого произошла недостача (по ценам приобретения с учетом НДС)	73-2	94

3.6	Отражение суммы разницы между взыскиваемой стоимостью и стоимостью приобретенных товаров	73-2	90-7
-----	--	------	------

ГЛАВА 5 ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

§ 9. Документальное оформление и учет реализации товаров с использованием кассового оборудования и платежных терминалов

18. Расчеты с покупателями за товары и продукцию общественного питания, включая авансовые платежи, передачу задатка и предоставление залога, осуществляются наличными денежными средствами, безналичными денежными средствами, электронными деньгами при осуществлении расчетов в соответствии с банковским законодательством, в том числе посредством банковских платежных карточек, QR-кодов и (или) мобильных приложений (далее, если не установлено иное, - прием денежных средств) с использованием кассового оборудования (кассовых суммирующих аппаратов, специальных компьютерных систем, программных касс) и (или) с использованием платежных терминалов, порядок работы которых установлен Положением об использовании кассового и иного оборудования при приеме средств платежа, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2011 г. № 924/16 (далее – Положение № 924/16).

Платежный документ - это документ, формируемый кассовым оборудованием, в том числе находящимся в составе другого оборудования (в составе автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов), специальной компьютерной кассовой системой и (или) платежным терминалом, подтверждающий прием денежных средств.

При оплате товара (работы, услуги) посредством подарочного сертификата, абонеента, иного документа на предъявителя, удостоверяющего право лица, его представившего, на получение товаров (работ, услуг) на сумму, эквивалентную номиналу этого документа, расчеты проводятся с использованием кассового оборудования и (или) платежного терминала с указанием признаков такой оплаты.

В случае ошибок, допущенных кассиром при вводе суммы денежных средств в сформированном платежном документе, использование (погашение) в течение рабочего дня (смены) этого платежного документа

запрещается. В конце рабочего дня (смены) составляется реестр ошибочно сформированных платежных документов кассового оборудования по форме согласно приложению 1 к Положению № 924/16, к которому прилагаются ошибочно сформированные платежные документы.

По окончании рабочего дня (смены) кассир выводит в соответствии с эксплуатационной документацией, руководством пользователя суточный (сменный) отчет (Z-отчет).

Без применения кассового оборудования и платежных терминалов допускается реализация товаров и продукции общественного питания в случаях, приведенных в пункте 35 Положения № 924/16. Порядок приема наличных денежных средств в указанных случаях регулируется пунктами 37 и 38 Положения № 924/16. Согласно пункту 37 Положения № 924/16 в указанных в нем случаях каждый факт приема наличных денежных средств оформляется в соответствии с законодательством документом с определенной степенью защиты, информация об изготовлении и реализации бланка которого включена в электронный банк данных бланков документов и документов с определенной степенью защиты и печатной продукции.

Таким документом является квитанция о приеме наличных денежных средств при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг) без применения кассового оборудования и платежных терминалов, форма которой установлена постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 23 августа 2011 г. № 34 (далее – квитанция о приеме денежных средств).

Без применения кассового оборудования и платежных терминалов допускается реализация товаров и продукции общественного питания в случаях, приведенных в пункте 38 Положения № 924/16, согласно которому прием личных денежных средств осуществляется с отражением в приходных кассовых ордерах по окончании рабочего дня (смены), иного периода, определяемого юридическими лицами и ИП, но не реже чем один раз в семь дней общей суммы выручки за рабочий день (смену), иной период, определяемый юридическими лицами и ИП, но не реже одного раза в семь дней.

Форма приходного кассового ордера утверждена постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 марта 2010 г. № 38 «Об установлении форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций и Инструкции по заполнению форм первичных учетных документов по оформлению кассовых операций».

Дата и время оплаты товара (работы, услуги) указывается в платежном документе в соответствии с реальным временем (допускается отклонение от астрономического времени не более чем на три минуты).

Z-отчеты и квитанции о приеме денежных средств являются основанием для составления первичного учетного документа, который необходим в бухгалтерском учете для отражения выручки от реализации товаров или предварительной оплаты (залог или задаток) и списания их стоимости. Форма первичного учетного документа, содержащая обязательные реквизиты, разрабатывается и утверждается организацией.

**Бухгалтерский учет реализации товаров с использованием
кассового оборудования и платежных терминалов**

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Получение денежных средств от покупателя за реализованные товары	50-1, 57-4	90-1
2	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
3	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
4	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
5	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
6	Получение денежных средств в качестве предварительной оплаты	50-1, 57-4	62
7	Получение денежных средств за оставшуюся часть стоимости товара	50-1, 57-4	90-1
	отражение стоимости реализованных товаров в части предварительной оплаты	62	90-1
8	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
9	См. операции 3-5		

§ 10. Товарные операции с использованием подарочных сертификатов

19. Порядок и условия реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) по подарочному сертификату или иному подобному документу (далее – подарочный сертификат) регламентируется Положением о порядке и условиях реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) по подарочному сертификату или иному подобному документу, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 декабря 2018 г. № 935.

При оплате товара (работы, услуги) посредством подарочного сертификата, абонеента, иного документа на предъявителя, удостоверяющего право лица, его представившего, на получение товаров (работ, услуг) на сумму, эквивалентную номиналу этого документа, расчеты проводятся с использованием кассового оборудования и платежных терминалов.

Сумма денежных средств, внесенная при приобретении подарочного сертификата, считается уплаченной в качестве предварительной оплаты (аванса).

Реализацию каждого подарочного сертификата на кассовом оборудовании следует осуществлять отдельным платежным документом.

Когда в течение рабочего дня (смены) оплата товара производилась ранее приобретенным подарочным сертификатом, то данная информация содержится в формируемом кассовым оборудованием суточном (сменном) отчете (Z-отчете) в информации о сумме продаж по каждому виду платежного средства и в общем итоге сменных продаж.

Организация обязана передать покупателю товары (выполнить работы, оказать услуги), указанные в подарочном сертификате. Оплата разницы между номинальной ценой сертификата и ценой товара (работы, услуги) либо суммарной ценой товаров (работ, услуг) на момент передачи его (их) покупателю по подарочному сертификату не осуществляется и выдача сдачи по такому сертификату не производится.

Если общая стоимость товаров (работ, услуг), получаемых покупателем по подарочному сертификату, в котором наименование товаров (работ, услуг) не указано, окажется меньше номинальной цены подарочного сертификата, организация (исполнитель) обязана обеспечить покупателю возможность получения товаров (работ, услуг) на оставшуюся сумму в течение срока действия подарочного сертификата.

Если общая стоимость товаров (работ, услуг), получаемых покупателем по подарочному сертификату, в котором наименование товаров (работ, услуг) не указано, окажется больше номинальной цены

подарочного сертификата, покупатель должен доплатить (доплачивает) недостающую сумму.

Для учета приобретения подарочного сертификата и реализации товара по подарочному сертификату к отдельным счетам бухгалтерского учета открыты следующие, не оговоренные в пункте 9 настоящих Методических рекомендаций, субсчета:

к счету 10 «Материалы» - субсчет 10-13 «Бланки подарочных сертификатов»;

к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»:

субсчет 62-1 «Расчеты с покупателями (предварительная оплата (аванс))»;

субсчет 62-2 «Расчеты с покупателями (выручка от реализации)».

Бухгалтерский учет передачи подарочного сертификата и реализации товара по подарочному сертификату

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Бухгалтерские записи при передаче подарочного сертификата при внесении покупателем его стоимости по номиналу			
1	Отражение стоимости подарочного сертификата по номиналу	50-1, 57-4	62-1
2	Списание стоимости бланка подарочного сертификата	44	10-13
3	Списание расходов на реализацию (без учета иных расходов)	90-6	44
Бухгалтерские записи по реализации товара покупателю, предъявившему сертификат, на номинальную стоимость			
4	Отражение реализации товара в пределах номинальной стоимости сертификата	62-2	90-1
5	Проведен зачет ранее полученного аванса в счет оплаты за товар	62-1	62-2
6	Списание стоимости реализованного товара	90-4	41-2

7	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованный товар (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
8	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованный товар (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
9	Начисление НДС с выручки от реализации товара	90-2	68-2
Бухгалтерские записи по реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на сумму, превышающую номинальную стоимость подарочного сертификата			
10	Отражение реализации товара по номинальной стоимости сертификата	62-2	90-1
11	Внесение в кассу доплаты за реализованный товар:	50-1, 57-4	90-1
12	См. операции 6-9		
Бухгалтерские записи по реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на сумму, меньше его номинальной стоимости			
13	Отражение реализации товара по стоимости меньше номинальной стоимости подарочного сертификата	62-2	90-1
14	См. операции 6-9		
Бухгалтерские записи по реализации товара покупателю, предъявившему подарочный сертификат, на оставшуюся сумму от ранее выбранного товара до номинальной стоимости подарочного сертификата			
15	Отражение реализации товара на оставшуюся стоимость до номинальной стоимости подарочного сертификата	62-2	90-1
16	См. операции 6-9		
17	Отражение суммы подарочного сертификата по истечении срока его действия, реализация товаров по которому не производилась	62-1	90-7

§ 11. Документальное оформление и учет реализации товаров при разносной торговле с использованием торговых автоматов

20. При осуществлении разносной торговли с использованием торговых автоматов

перемещение товаров со склада или из магазина в места продаж оформляется в зависимости от использования транспорта ТТН-1 или ТН-2 в соответствии с Инструкцией № 58.

Согласно Положению № 924/16 при продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг через торговые автоматы, автоматические электронные аппараты прием наличных денежных средств осуществляется с использованием автоматических электронных аппаратов, торговых автоматов с установленным средством контроля налоговых органов либо со встроенным кассовым суммирующим аппаратом с установленным средством контроля налоговых органов.

При использовании кассовых суммирующих аппаратов, встроенных в автоматические электронные аппараты и торговые автоматы, не требуется выводить в конце рабочего дня (смены) Z-отчет и контрольную ленту.

В соответствии с Положением № 924/16 изъятие наличных денежных средств из торговых автоматов осуществляется не реже одного раза в семь дней. Периодичность изъятия денежных средств определяется организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике. Организации, использующие торговые автоматы, при продаже товаров обеспечивают в произвольной форме отдельный учет принятых наличных денежных средств, изымаемых из автомата, в разрезе каждого автомата.

На сумму изъятых из торгового автомата денежных средств составляется первичный учетный документ, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

В таком документе указывается информация о дате изъятия денег, номере торгового автомата и сумме изъятых наличных денег, проставляется Ф.И.О. и подпись лица, произведшего изъятие. Указанный документ может являться первичным учетным документом на списание стоимости реализованного товара на себестоимость реализации при условии ведения учета товаров в стоимостном выражении.

При ведении учета товаров в количественно-стоимостном выражении составляется документ, форма которого разрабатывается и утверждается организацией. В нем указывается наименование товара, его количество, цена и стоимость.

В целях контроля за движением наличных денежных средств у работников, изымающих деньги из торговых автоматов, организация может при необходимости установить отчетность данных работников. В отчете целесообразно предусмотреть указание работником изъятых им и сданных им наличных денег. Документы на изъятие денег из торговых автоматов и их сдачу прикладываются к отчету в качестве подтверждения. Периодичность составления такой отчетности субъекты хозяйствования устанавливают самостоятельно, но не может превышать одного раза в семь дней.

Передача на склад или в магазин нереализованных товаров посредством разносной торговли оформляется ТН-2 или иным документом, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

При ведении учета товаров в количественно-стоимостном выражении в таком документе указывается наименование каждого реализованного товара, его количество, цена и стоимость.

В зависимости от периодичности составления товарных отчетов материально-ответственным работником составляется товарный отчет с включением в него всех приходных и расходных документов.

Бухгалтерский учет движения товаров, реализуемых посредством торговых автоматов

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение товаров по ценам приобретения со склада для наполнения торгового автомата ³	41-2	41-1

³ При передаче товара из магазина по одной розничной цене в учете делается запись по перемещению товара с одного места хранения в другое: Д-т 41-2 – К-т 41-2. Записи Д-т 41-2 – К-т 42-1 и Д-т 41-2 – К-т 42-2 отражаются в соответствии с построением бухгалтерского учета организацией.

В случае расхождений розничной цены магазина и розничной цены на товар, передаваемый в место осуществления разносной торговли, в учете производятся корректировки торговой надбавки и НДС:

если розничная цена товара, передаваемого для реализации посредством разносной торговли, в магазине превышает розничную цену такого товара, то в учете отражаются записи методом «красное сторно»: Д-т 41-2 – К-т 42-1 и Д-т 41-2 – К-т 42-2;

если розничная цена товара, передаваемого для реализации посредством разносной торговли, в магазине меньше его розничной цены, то в учете отражаются записи: Д-т 41-2 – К-т 42-1 и Д-т 41-2 – К-т 42-2.

2	Включение торговой надбавки в розничную цену товаров	41-2	42-1
3	Включение НДС в розничную цену товаров	41-2	42-2
4	Отражение выручки от реализации товаров посредством торгового автомата на сумму изъятых денежных средств	50-1	90-1
5	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
6	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
7	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
8	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
9	Возврат нереализованных товаров на склад по ценам приобретения	41-1	41-2
	Снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену методом «красное сторно»	41-2	42-1
	Снятие суммы НДС, включенной в розничную цену методом «красное сторно»	41-2	42-2

Бухгалтерский учет движения товаров, используемых для приготовления чая и кофе посредством торговых автоматов

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение товаров для наполнения торгового автомата (чай, кофе, молоко, сахар и т.д.) по ценам приобретения	41-2	41-1
2	Включение торговой надбавки в розничную цену товаров	41-2	42-1
3	Включение НДС в розничную цену товаров	41-2	42-2

4	Отражение выручки от реализации чая и кофе	50	90-1
5	Списание стоимости реализованных чая и кофе	90-4	41-2
6	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные чай и кофе (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
7	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные чай и кофе (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
8	Начисление НДС с выручки от реализации чая и кофе	90-2	68-2

§ 12. Документальное оформление и учет движения товаров при развозной торговле с использованием автомагазина

21. Передача товаров в автомагазин (загрузка со склада в автомагазин) для их дальнейшей реализации с выездом на автомобильные дороги общего пользования оформляется ТТН-1 (абзац девятый пункта 1 Инструкции № 58).

Расчеты за товары, реализуемые населению через автомагазин, производятся с использованием кассового оборудования.

Вопросы документального оформления и учета реализации товаров с использованием кассового оборудования при приеме средств платежа рассмотрены в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

Z-отчеты о приеме денежных средств являются основанием для составления первичного учетного документа, на основании которого в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации товаров и списывается их стоимость.

Организация имеет право при развозной торговле вести количественно - стоимостной учет товаров, закрепив данный порядок в учетной политике.

При ведении учета товаров в количественно-стоимостном выражении в документе указывается наименование каждого реализованного товара, его количество, цена и стоимость.

Передача на склад нереализованных товаров оформляется ТН-2 или иным документом, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

В зависимости от периодичности составления товарных отчетов материально ответственным работником автомагазина составляется товарный отчет с включением в него всех приходных и расходных документов.

Бухгалтерский учет движения товаров в автомагазине

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Получение товаров со склада в автомагазин по ценам приобретения	41-2	41-1
2	Включение суммы торговой надбавки в розничную цену товаров	41-2	42-1
3	Включение суммы НДС в розничную цену товаров	41-2	42-2
4	Получение денежных средств от покупателя за реализованные товары	50-1, 57-4	90-1
5	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
6	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
7	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
8	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
9	Возврат нереализованных товаров на склад по ценам приобретения, при этом:	41-1	41-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену методом «красное сторно»	41-2	42-1
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену методом «красное сторно»	41-2	42-2

§ 13. Документальное оформление и учет реализации товаров на ярмарках

22. Документальное оформление передачи товаров со склада организации для их реализации на ярмарке (с использованием ТТН-1, ТН-2, иных первичных учетных документов) осуществляется в порядке, аналогичном порядку, установленному в отношении товаров, передаваемых для их реализации с автомагазина, рассмотренному в пункте 21 настоящих Методических рекомендаций.

По окончании проведения ярмарки материально-ответственным работником составляется товарный отчет с включением в него всех приходных и расходных документов.

Z-отчеты и квитанции о приеме денежных средств являются основанием для составления первичного учетного документа, на основании которого в бухгалтерском учете отражается выручка от реализации товаров и списывается их стоимость. Форма первичного учетного документа, содержащая обязательные реквизиты, разрабатывается и утверждается организацией.

При ведении учета товаров в количественно-стоимостном выражении в документе указывается наименование каждого реализованного товара, его количество, цена и стоимость.

Порядок бухгалтерского учета движения товаров для реализации на ярмарках в целом аналогичен порядку бухгалтерского учета движения товаров в автомагазине, приведенному в пункте 21 настоящих Методических рекомендаций.

Вопросы документального оформления и учета реализации товаров с использованием кассового и иного оборудования при приеме средств платежа рассмотрены в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

§ 14. Документальное оформление и учет реализации товаров при осуществлении дистанционной торговли

23. Общие вопросы реализации товаров при осуществлении дистанционной торговли.

Вопросы документального оформления и учета реализации товаров с использованием кассового и иного оборудования при приеме средств платежа рассмотрены в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

Вопросы документального оформления и учета доставки до покупателя товаров, реализуемых при осуществлении дистанционной торговли, аналогичны порядку, рассмотренному в пункте 38 настоящих Методических рекомендаций.

24. Дистанционная торговля с использованием сети Интернет через интернет-магазин.

Особенности оформления накладных при осуществлении розничной торговли через интернет-магазин разъяснены письмом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, Министерства финансов Республики Беларусь и Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 13 марта 2017 г. № 8-2-9/469/15-1-17/104/07-01-15/247к.

При доставке товаров покупателю с участием автомобильного транспорта (как собственного, так и наемного) оформляется ТТН-1, а без участия автомобильного транспорта ТН-2.

При доставке товаров одним автомобилем нескольким покупателям в пределах одного населенного пункта допускается заполнение одной ТТН-1 на все доставляемые в пределах одного населенного пункта товары (Инструкция № 58). Таким же образом оформляется доставка товара без участия автомобильного транспорта (ТН-2).

Учет товаров в интернет-магазине может осуществляться по ценам приобретения и по розничным ценам (с использованием счета 42 «Торговая наценка») (пункт 8 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2010 г. № 133).

Пример бухгалтерского учета реализации товаров через интернет-магазин по розничным ценам продавца (с применением счета 42 «Торговая наценка») приведен в пункте 25 настоящих Методических рекомендаций.

25. Расчеты в сети Интернет с использованием реквизитов банковских платежных карточек (без использования платежных терминалов).

Интернет-эквайринг по операциям при использовании банковских платежных карточек в организациях осуществляется банками-эквайерами на основании договоров, заключенных с организациями торговли (сервиса) (пункты 8 и 21 Инструкции о порядке совершения операций с банковскими платежными карточками, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18 января 2013 г. № 34 (далее – Инструкция № 34).

Кроме того, продавец при необходимости заключает договор с провайдером (процессором) интернет-платежей. Провайдер предоставляет техническую возможность по приему и обработке платежей с использованием банковских платежных карточек посредством собственного аппаратно-программного комплекса.

Также может быть заключен один трехсторонний договор между банком-эквайером, провайдером электронных платежей и продавцом.

Подтверждением совершения операции при использовании банковской платежной карточки с применением ее реквизитов является карт-чек.

Карт-чеки по операциям при использовании карточек формируются на бумажном носителе и (или) в электронном виде в соответствии с правилами банка-эквайера и (или) платежной системы.

Карт-чеки на бумажном носителе оформляются в порядке, предусмотренном техническими нормативными правовыми актами Национального банка Республики Беларусь, иными нормативными правовыми актами Республики Беларусь с учетом правил платежной системы.

Карт-чеки, сформированные на бумажном носителе, выдаются держателю карточки по требованию.

При отсутствии технической возможности формирования карт-чеков на бумажном носителе держателю карточки по его требованию должна быть предоставлена информация о проведенной операции.

Информация о проведенной операции представляется в порядке, установленном банком–эквайером.

Представляемая информация должна содержать необходимые для карт-чека реквизиты, установленные Инструкцией № 34, правилами банка–эквайера и (или) платежной системы (пункт 33 Инструкции № 34).

Документ (карт–чек, чек и др.), подтверждающий совершение платежа посредством банковских платежных карточек, перечислен среди документов, подтверждающих приобретение товара покупателем (статья 1 Закона № 90-3).

В соответствии с Положением № 924/16 суммы безналичной оплаты, произведенной покупателем в сети Интернет по реквизитам банковских платежных карточек, не требуется проводить через кассовое оборудование продавца. Соответственно, кассовый чек не формируется и покупателю не выдается.

**Бухгалтерский учет расчетов с продавцом (интернет-магазин)
с помощью интернет-эквайринга**

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	2	3	4
1	Оплата покупателем товаров в сети Интернет с помощью интернет-эквайринга	57-4	62

2	Зачисление денежных средств покупателя на текущий счет продавца (за минусом вознаграждения банка-эквайера)	51	57-4
3	Удержание вознаграждения банка-эквайера	60	57-4
4	Отражение выручки от реализации товаров	62	90-1
5	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
6	Списание суммы торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
7	Списание суммы НДС, относящейся к реализованным товарам (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
8	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
9	Отражение услуг (вознаграждения) банка-эквайера	44	60
10	Отражение суммы НДС на стоимость полученных услуг (вознаграждения) банка-эквайера	18	60
11	Принятие НДС банка-эквайера к вычету	68-2	18
12	Списание затрат организации в состав расходов на реализацию	90-6	44

Для учета расчетов к счету 57 «Денежные средства в пути» открыт субсчет 57-4 «Денежные средства в пути по банковским платежным карточкам». Учет товаров осуществляется по розничным ценам.

26. Расчеты с использованием электронных денег.

Организации розничной торговли вправе принимать от физических лиц электронные деньги систем EasyPay, WebMoney Transfer, W1 Bel, Belq1 в оплату за товары.

Основным документом, регулирующим использование электронных денег, являются Правила осуществления операций с электронными деньгами, утвержденные постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 26 ноября 2003 г. № 201.

В соответствии с подпунктом 2.10 пункта 2 Постановления Совета Министров Республики Беларусь, Национального банка Республики Беларусь от 6 июля 2011 г. № 924/16 «Об использовании кассового и иного оборудования при приеме средств платежа» (далее –

Постановление № 924/16) юридические лица и ИП вправе обеспечить помимо осуществления расчетов в безналичной форме посредством банковских платежных карточек иные способы осуществления расчетов, в том числе с использованием QR-кодов и (или) мобильных приложений, позволяющие в соответствии с требованиями банковского законодательства сформировать платежные инструкции, на основании которых проводятся операции по счетам, электронным кошелькам при осуществлении расчетов в безналичной форме, с проведением таких расчетов с использованием кассового оборудования.

Организации заключают договор с банком-эмитентом и процессинговым центром, осуществляющим обработку данных в системе расчетов с использованием электронных денег.

Информация о факте оплаты поступает организации в режиме реального времени. Зачисление денег на расчетный счет после погашения электронных денег происходит автоматически на следующий банковский день без совершения дополнительных банковских переводов. При погашении электронных денег с организации взимается комиссия, оплачиваются иные дополнительные услуги банка (агента).

В результате погашения денежные средства поступают на текущий (расчетный) счет организации.

Для учета электронных денег организации используют дополнительный субсчет 55-4 «Электронные деньги» к счету 55 «Специальные счета в банках».

Комиссия банку-эмитенту (агенту) за погашение электронных денег в бухгалтерском учете отражается на счете 44 «Расходы на реализацию».

Бухгалтерский учет расчетов с продавцом с использованием электронных денег

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Получение электронных денег от покупателя	55-4	62
2	Отражение реализации товаров покупателю	62	90-1
3	Списание стоимости реализованных товаров по розничным ценам	90-4	41-2
4	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1

5	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
6	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
7	Зачисление денежных средств на текущий счет продавца (за минусом вознаграждения банка-эмитента)	51	55-4
8	Удержание вознаграждения банка-эмитента	60	55-4
9	Отражение услуг (вознаграждения) банка-эмитента	44	60
10	Отражение суммы НДС, предъявленной банком-эмитентом на стоимость услуг (вознаграждения)	18	60
11	Принятие НДС банка-эмитента к вычету	68-2	18

§ 15. Документальное оформление и учет движения бывших в употреблении непродовольственных товаров

27. Особенности продажи бывших в употреблении непродовольственных товаров регламентируется Правилами № 703.

Особенностью учета таких товаров в розничной торговле является то, что они, как правило, поступают в килограммах, т.е. в весовом измерении, а продаются не только по весу, но и поштучно.

При продаже товаров, реализуемых в единице измерения, отличной от указанной в накладной поставщика, организация должна оформить документ о переводе таких товаров из одной единицы в другую. В самостоятельно разработанном документе необходимо наличие информации и о расценке таких товаров исходя из новой единицы измерения.

При сортировке товаров отбракованные товары оформляются первичным учетным документом для оприходования их в качестве ветоши на субсчете 10-6 «Прочие материалы» счета 10 «Материалы» для дальнейшей сдачи ее переработчику.

Расчеты с покупателями за бывшие в употреблении непродовольственные товары осуществляются в порядке, установленном Положением № 924/16.

Вопросы документального оформления и учета реализации товаров с использованием кассового и иного оборудования при приеме средств

платежа рассмотрены в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

При ведении учета товаров в количественно-стоимостном выражении в документе указывается наименование каждого реализованного товара, его количество, цена и стоимость.

**Бухгалтерский учет движения бывших в употреблении
непродовольственных товаров**

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходование на склад организации розничной торговли товаров для реализации, поступивших от поставщика	41-1	60
2	Оприходование отбракованных товаров (ветоши) при поступлении на склад товаров от поставщика	10-6	60
3	Отражение суммы разницы в оценке ветоши от цены поставщика	90-10	60
4	Поступление товаров со склада в магазин	41-2	41-1
5	Включение суммы торговой надбавки в розничную цену товаров	41-2	42-1
6	Включение суммы НДС в розничную цену товаров	41-2	42-2
7	Получение денежных средств от покупателя за реализованные товары	50-1, 57-4	90-1
8	Списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
9	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
10	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
11	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2

12	Перемещение отбракованных товаров в результате хранения и реализации на склад организации	41-1	41-2
13	Снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
14	Снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
15	Оприходование отбракованных товаров в результате хранения и реализации	10-6	41-1

§ 16. Документальное оформление и учет реализации товаров в кредит и рассрочку

28. Реализация товаров в кредит.

В соответствии с ГК договор розничной купли-продажи может предусматривать оплату товара через определенное время после его передачи покупателю, то есть продажу товара в кредит.

Распространение получил вариант, когда организация розничной торговли предлагает покупателю товары, которые он может приобрести за счет кредита, и список банков, с которыми у организации розничной торговли заключены договоры о сотрудничестве в области кредитования населения.

Покупатель заключает кредитный договор с банком на выбранный товар. При наличии условия продажи о внесении первоначального взноса, кредит оформляется на оставшуюся сумму покупки.

Дальнейшие расчеты покупатель осуществляет с банком в сроки, предусмотренные договором, а банк – с организацией розничной торговли.

В бухгалтерском учете стоимость реализованного товара включается в выручку от реализации в день оформления продажи товара и передачи его покупателю.

При доставке товара на дом (в иное оговоренное место) стоимость реализованного товара включается в выручку в соответствии с учетной политикой организации.

Суммы первоначального взноса, внесенного наличными деньгами или с использованием банковских платежных карточек, проводятся с использованием кассового оборудования (при использовании банковских платежных карточек также используется платежный терминал) и

покупателю выдается платежный документ (чек продажи) (пункт 4 Положения № 924/16).

Бухгалтерский учет операций, связанных с реализацией товаров в
кредит

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Списание реализованных товаров покупателю по розничным ценам	90-4	41-2
2	Отражение выручки в части первоначального взноса от реализации товаров в кредит с использованием кассового оборудования и платежных терминалов	50-1, 57-4	90-1
3	Отражение выручки от реализации товаров покупателям в кредит при безналичных расчетах	62	90-1
4	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
6	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
7	Перечисление денежных средств банком	51	62

29. Реализация товаров в рассрочку.

В соответствии со статьей 459 ГК договором о продаже товара в кредит может быть предусмотрена оплата товара в рассрочку.

Организация розничной торговли сама заключает с покупателем договор купли-продажи товара в кредит с условием о рассрочке.

Часть стоимости товара (первоначальный взнос) может вноситься покупателем при его оформлении, а оставшаяся сумма распределяться на весь период рассрочки и уплачиваться в течение срока, определенного договором, если иное не установлено соглашением сторон.

Реализация товаров с рассрочкой их оплаты относится к коммерческому займу, а проценты, причитающиеся к получению, являются платой за пользование денежными средствами (статья 770 ГК).

В бухгалтерском учете стоимость реализованного товара включается в выручку от реализации в день оформления продажи товара и передачи его покупателю.

Проценты, причитающиеся к получению, ежемесячно отражаются в составе доходов по инвестиционной деятельности (пункты 14 и 25 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (далее – Инструкция № 102)).

Бухгалтерский учет операций, связанных с реализацией товаров в
рассрочку

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Операции в текущем месяце			
1	Отражение выручки от реализации товаров покупателю в рассрочку (на полную стоимость)	62	90-1
2	Отражение суммы первоначального взноса в момент покупки товаров	50-1, 57-4	62
3	Списание реализованных товаров покупателю по розничным ценам (на полную стоимость)	90-4	41-2
4	Списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
6	Начисление процентов за пользование рассрочкой за дни текущего месяца	62	91-1
7	Начисление НДС с процентов	91-2	68-2
8	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2

Операции в следующем месяце (месяце оплаты частичной суммы за товары, реализованные в рассрочку)			
9	Частичное перечисление денежных средств за товары	51	62
10	Погашение процентов за пользование рассрочкой	51	62
11	Начисление процентов за пользование рассрочкой за дни текущего месяца	62	91-1
12	Начисление НДС с процентов	91-2	68-2
Операции в следующем месяце (месяце оплаты частичной суммы за товары, реализованные в рассрочку) до окончательного погашения задолженности			
13	Операции 9-12		

§ 17. Документальное оформление и учет движения товаров по договорам комиссии

30. Общие вопросы организации торговли по договорам комиссии.

Принятые от покупателей денежные средства за товары, реализованные по договору комиссии, не признаются доходами комиссионера.

Выбытие товаров по договорам комиссии в пользу комитента не является расходами комиссионера.

Доходом комиссионера является комиссионное вознаграждение за выполнение поручения и причитающаяся ему часть дополнительной выгоды.

В бухгалтерском учете комиссионера товары, принятые на комиссию, отражаются на счете 004 «Товары, принятые на комиссию» по цене, указанной в первичном учетном документе. Аналитический учет по этому счету ведется по видам товаров и комитентам.

По товарам, принятым на комиссию, комиссионер ведет количественно-стоимостной учет.

В соответствии с Положением № 924/16 расчеты за товары, реализуемые населению, производятся с использованием кассового и иного оборудования при приеме средств платежа.

Выручка от реализации услуг в бухгалтерском учете отражается на основании первичного учетного документа, подписанного комитентом и комиссионером.

Форма первичного учетного документа, подтверждающего оказание услуги комиссионером комитенту, разрабатывается и утверждается организацией.

31. Товары, принятые на комиссию от населения.

Отношения между комиссионером и комитентом по договору комиссии, а также между комиссионером и покупателем при продаже непродовольственных товаров, принятых на комиссию, регулируются Правилами комиссионной торговли непродовольственными товарами, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 1 июня 2007 г. № 744 (далее – Правила № 744).

Прием товаров на комиссию оформляется комиссионером путем составления документа о приеме товаров на комиссию (договор комиссии, накладная и другие документы), подписываемого комиссионером и комитентом, в котором должны содержаться сведения, приведенные в пунктах 15 и 16 Правил № 744.

Документ, подтверждающий заключение договора комиссии, составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр вручается комитенту, второй остается у комиссионера.

Одновременно выписывается товарный ярлык, в котором указываются наименование и место нахождения комиссионера - юридического лица, фамилия, имя, отчество (если таковое имеется) комиссионера - ИП, наименование и место нахождения магазина, дата и номер документа, подтверждающего заключение договора комиссии, наименование товаров, характеристика их состояния и цена товаров. Товарный ярлык подписывается комиссионером и комитентом.

Проведение уценок принятых на комиссию товаров отражается в договоре комиссии и на товарном ярлыке или ценнике (пункт 33 Правил № 744).

Для отражения уценки в бухгалтерском учете оформляется первичный учетный документ, в котором указывается: информация о товаре (наименование, количество и др.), старая и новая цена, стоимость товара в старых и новых ценах, сумма уценки. Его форма разрабатывается и утверждается организацией.

Договором комиссии может быть предусмотрена оплата расходов за хранение принятых на комиссию товаров.

Бухгалтерский учет товаров, принятых на комиссию от населения

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов
----------	---------------------------------	---------------------------

		дебет	кредит
1	Принятие товаров на комиссию по ценам комитента	Приход 004	–
2	Получение денежных средств при реализации товаров комитента покупателям с применением кассового и платежных терминалов и одновременно:	50-1, 57-4	76-1
	списание стоимости товаров комитента	–	Расход 004
3	Отражение суммы вознаграждения комиссионера в составе выручки	76-1	90-1
4	Начисление НДС с суммы комиссионного вознаграждения	90-2	68-2
5	Отражение выручки за хранение товаров (если это предусмотрено договором)	76-1	90-1
6	Начисление НДС с выручки от реализации услуг по хранению товара	90-2	68-2
7	Отражение суммы оплаты комитенту за реализованные товары за вычетом комиссионного вознаграждения и расходов по хранению	76-1	50-1
8	Отражение суммы уценки товара комитента	–	Расход 004

32. Товары, принятые на комиссию от юридических лиц и ИП.

Товары на комиссию, принимаются от субъектов хозяйствования на основании ТТН-1 и ТН-2 в соответствии с договорами, заключенными с учетом норм ГК.

Расчеты с комитентами, являющимися организациями и ИП, производятся в безналичной форме без ограничений или в наличной форме в размере не более 100 базовых величин в день (пункт 97 Инструкции о порядках ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами, утвержденной постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 19 марта 2019 г. № 117 (далее – Инструкция № 117)).

Если договором размер вознаграждения или порядок его уплаты не предусмотрен и размер вознаграждения не может быть определен исходя из условий договора, вознаграждение уплачивается после исполнения договора комиссией в размере, определяемом в соответствии с пунктом 3 статьи 394 ГК.

Организация розничной торговли (далее – комиссионер) обязана представить комитенту отчет (статья 889 ГК). Срок его представления определяется в договоре комиссии. Комиссионер может разработать документ, отвечающий форме первичного учетного документа, в котором будет указана информация о реализации товаров и указании суммы вознаграждения.

Порядок документального оформления и учета средств комиссионера, израсходованных им на исполнение комиссионного поручения (статья 891 ГК) в настоящих Методических рекомендациях не рассматривается.

Если комиссионер совершил сделку на условиях, более выгодных, чем те, которые были указаны комитентом, дополнительная выгода делится между комитентом и комиссионером поровну, если иное не предусмотрено соглашением сторон (статья 882 ГК).

При продаже товаров комиссионером по цене ниже цены, согласованной с комитентом, у комитента возникают убытки, которые должны быть возмещены комитенту с учетом обстоятельств, определенных положениями статьи 885 ГК.

Расходы комиссионера в сумме разницы между ценой реализации товаров и ценой, согласованной с комитентом, являются прочими расходами по текущей деятельности (пункт 13 Инструкции № 102).

Отгрузка товаров комиссионером сторонним организациям оформляется ТН-1 или ТН-2.

Схема реализации комиссионером товара, принятого на комиссию от юридических лиц и ИП и реализуемого другим субъектам хозяйствования с привлечением для доставки товара транспортной организации, представлена на рисунке 1.

Бухгалтерский учет товаров, принятых на комиссию от юридических лиц и ИП

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Принятие товаров на комиссию по ценам комитента	Приход 004	–

2	Отражение реализации товаров покупателям с применением кассового оборудования и платежных терминалов и одновременно:	50-1, 57-4	76-1
	списание реализованных товаров комитента в ценах комитента	–	Расход 004
3	Отражение реализации товаров комитента по безналичному расчету сторонним организациям и одновременно	62	76-1
	списание стоимости товаров комитента	–	Расход 004
4	Отражение выручки от реализации услуг комитенту (вознаграждение комиссионера)	76-1	90-1
5	Начисление НДС с суммы выручки от оказания услуг комитенту по реализации комиссионных товаров	90-2	68-2
6	Отражение суммы разницы при реализации товаров комитента по цене ниже цен комитента	90-10	76-1

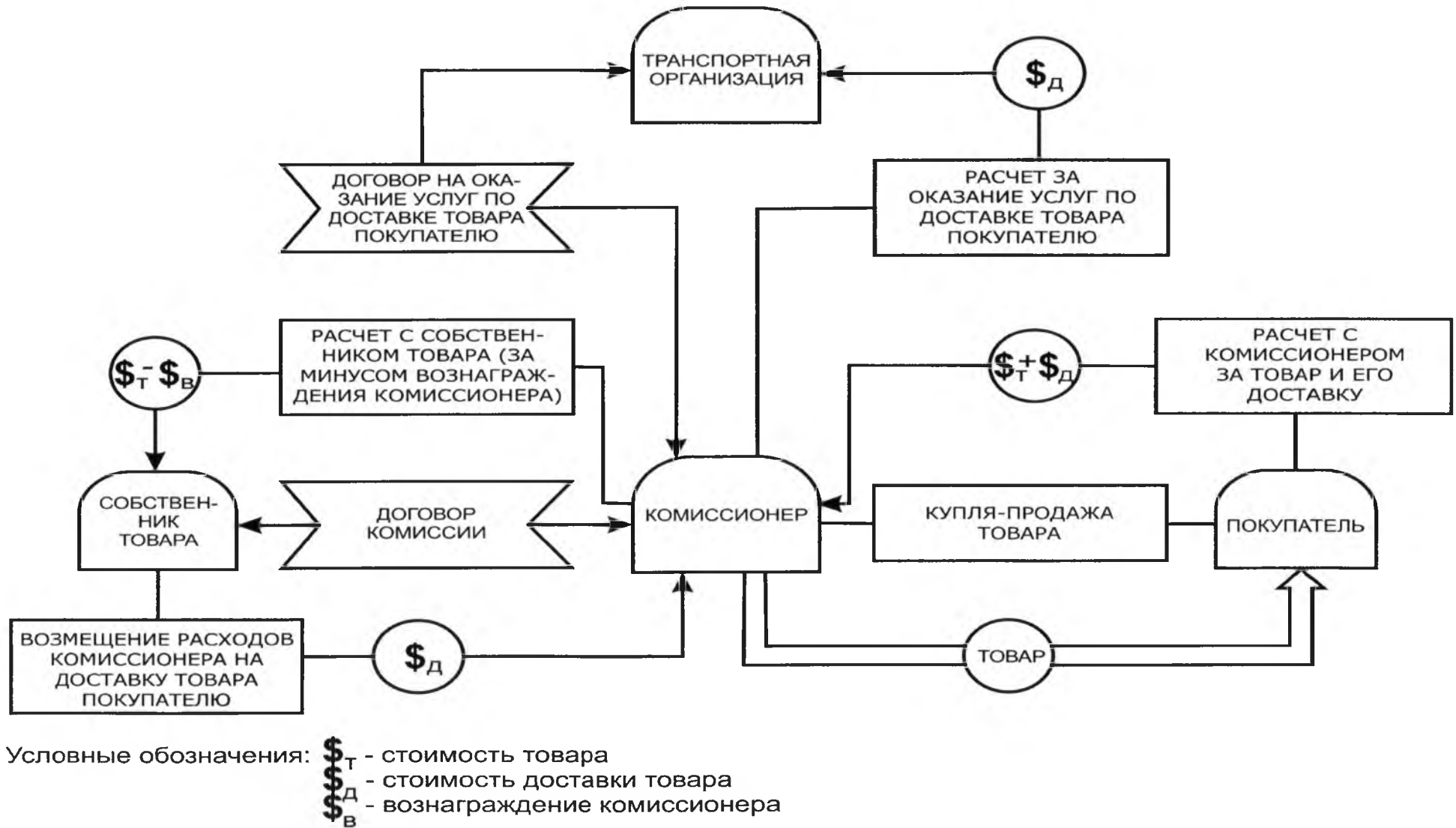


Рис. 1. Схема реализации комиссионером товара, принятого на комиссию от юридических лиц и ИП и реализуемого другим субъектам хозяйствования с привлечением для доставки товара транспортной организации

§ 18. Документальное оформление и учет возврата товаров покупателями

33. В соответствии с Законом № 90-3 и постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14 июня 2002 г. № 778 (далее – Постановление № 778) покупатель имеет право на возврат товара при определенных условиях, в частности, в случае реализации товара ненадлежащего качества, если его недостатки не были оговорены продавцом. В таком случае покупатель вправе расторгнуть договор розничной купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар денежной суммы (статья 20 Закона № 90-3).

При этом покупателю возмещаются уплаченная за товар денежная сумма, а также разница между ценой товара, установленной договором, и ценой соответствующего товара на момент добровольного удовлетворения требования потребителя, а если требование добровольно не удовлетворено - на момент вынесения судом решения (пункт 4 статьи 27 Закона № 90-3).

Возврат качественных непродовольственных товаров, не бывших в употреблении, покупатель вправе произвести в течение четырнадцати дней с момента передачи ему таких товаров (за исключением товаров, указанных в Перечне непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих обмену и возврату, утвержденном Постановлением № 778), если более длительный срок не объявлен продавцом. При возврате товара покупателем продавец возвращает уплаченную за товар сумму (статья 28 Закона № 90-3).

Возврат покупателем товара в розничной торговле оформляется актом передачи товара, форме которого разрабатывается и утверждается организацией.

Расчеты с покупателем при возврате уплаченной за товар денежной суммы осуществляются в той же форме, в которой производилась оплата товара, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

В дни возврата покупателю денежных средств, уплаченных за товар, кассир выполняет операцию регистрации факта возврата денежных средств на кассовом суммирующем аппарате с установленным средством контроля налоговых органов, а также на программной кассе (пункт 5 Положения № 924/16).

При выплате наличных денег из кассы организации оформляется расходный кассовый ордер.

В бухгалтерском учете организации розничной торговли операции по возврату товара покупателем, реализованного и возвращенного в

течение текущего года, отражаются в том отчетном периоде, в котором произошел возврат товара (пункт 4 статьи 3 Закона № 57-3).

При возмещении покупателю разницы между стоимостью возвращенного некачественного товара и стоимостью идентичного товара на момент возврата возмещаемая разница учитывается в составе прочих расходов на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

При приемке товара для проведения проверки качества товара либо экспертизы составляется акт передачи товара по форме, установленной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 29 ноября 2018 г. № 85.

Передача товара сервисному центру для выполнения экспертизы или гарантийного ремонта оформляется ТТН-1 или ТН-2.

Учет движения товара, переданного сервисному центру, организация розничной торговли может организовать за балансом на счете 010 «Товары, переданные на экспертизу, ремонт».

Стоимость экспертизы оплачивается продавцом, но, если в ее результате будет установлено, что недостатков нет или они возникли после передачи товара покупателю вследствие нарушения им установленных правил использования, хранения, транспортировки товара или действий третьих лиц либо непреодолимой силы, покупатель будет обязан возместить продавцу расходы на проведение экспертизы, а также связанные с ее проведением расходы на транспортировку товара (пункт 11 статьи 20 Закона № 90-3).

Стоимость экспертизы или ремонта товара на основании первичных учетных документов сервисного центра относится в организации розничной торговли на расходы по реализации.

Стоимость экспертизы и расходы, связанные с ее проведением, предъявляются покупателю на основании первичного учетного документа, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Данные расходы относятся к возмещаемым и отражаются в бухгалтерском учете организации на счетах учета расчетов.

Порядок предоставления покупателю на период ремонта или замены товара длительного пользования безвозмездно во временное пользование аналогичного товара регулируется Положением о порядке предоставления потребителю на период ремонта или замены товара длительного пользования безвозмездно во временное пользование аналогичного товара, утвержденным Постановлением № 778.

Для учета таких товаров организация розничной торговли может открыть к счету 41 «Товары» отдельный субсчет 41-8 «Подменный фонд» со счетами второго порядка:

41-8-1 «Подменный фонд организации»;

41-8-2 «Товары, переданные на время пользования покупателю».

В случае получения от поставщика товаров для передачи покупателю во временное пользование учет таких товаров осуществляется за балансом на счете 002 «Имущество, принятое на ответственное хранение» по каждому поставщику и наименованию товара. Для отражения операций по передаче таких товаров в пользование покупателю к счету 002 организация может открыть отдельный субсчет 1 «Имущество, переданное в пользование покупателю».

Возврат товара поставщику оформляется ТН-1 и ТН-2.

Бухгалтерский учет операций, связанных с возвратом товаров покупателями

№ П / П	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Уменьшение выручки на стоимость товара, возвращенного покупателем по розничным ценам (методом «красное сторно»)	62	90-1
2	Уменьшение начисленного НДС на стоимость возвращенного товара (методом «красное сторно»)	90-2	68-2
3	Списание стоимости возвращенного товара (методом «красное сторно») по розничным ценам	90-4	41-2
4	Корректировка торговой надбавки на стоимость возвращенного товара	90-4	42-1
5	Корректировка суммы НДС на стоимость возвращенного товара	90-4	42-2
6	Отражение возврата денежных средств покупателю в размере стоимости товара	62	50-1, 57-4
7	Возмещение покупателю суммы разницы между стоимостью возвращенного некачественного товара, по которой он продан покупателю, и	62	50-1, 57-4

	ценой соответствующего товара на момент возврата денег		
8	Отражение суммы разницы между стоимостью возвращенного некачественного товара, по которой он продан покупателю, и ценой соответствующего товара на момент возврата денег	90-10	62
9	Передача товара сервисному центру	010	-
10	Возврат товара с сервисного центра	-	010
11	Предъявление расходов на проведение экспертизы покупателю в случае ненадлежащего качества товара по вине покупателя	62	60
12	Списание расходов на проведение экспертизы (при отсутствии вины покупателя)	44	60
13	Отражение суммы полученного НДС на стоимость экспертизы, отраженной в расходах на реализацию	18	60
14	Передача аналогичного товара покупателю в пользование взамен возвращенного товара	41-8-2	41-8-1
15	Возврат покупателем товара, полученного в пользование на период ремонта или замены	41-8-1	41-8-2
16	В случае предъявления претензии поставщику на стоимость некачественного товара (по ценам приобретения) и одновременно:	76-3	41-2
	доведение розничной цены до цены приобретения:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1

17	Списание суммы НДС, приходящейся на стоимость некачественного товара, предъявленного в претензии	76-3	18-4
18	В случае возврата товара поставщику в рамках ГК на стоимость товара в ценах поставщика и одновременно:	60	41-2
	доведение розничной цены до цены приобретения:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
19	На сумму НДС поставщика	60	18-4

§ 19. Документальное оформление и учет товаров, использованных на оформление витрин, проведение мероприятий, направленных на стимулирование продажи товаров

34. Оформление витрин.

Для привлечения внимания покупателей к демонстрируемым рекламным образцам товаров организация розничной торговли может оформлять витрину.

В отношении табачных изделий (их образцов), жидкостей для электронных систем курения (их образцов) не допускается открытая выкладка в витринах или ином торговом оборудовании (часть пятая пункта 33 Положения № 28). Исключением из данной нормы являются магазины беспошлинной торговли.

Учет товаров, выставленных в качестве образцов в витринах или ином торговом оборудовании, организация розничной торговли может осуществлять на отдельном субсчете 41-9 «Выставленные образцы товаров».

Порядок ведения учета таких товаров (независимо от принятого порядка учета товаров для реализации) определяется организацией в учетной политике по ценам приобретения либо по розничным ценам.

Перемещение выставочных образцов товаров оформляется первичным учетным документом, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Товары, потерявшие свой первоначальный вид при экспонировании в витринах, полностью или частично, подлежат уценке. Уценка оформляется первичным учетным документом, форма и содержание которого разрабатывается и утверждается организацией.

Далее такие товары, которые не подлежат дальнейшей реализации, учитываются в расходах на реализацию по ценам приобретения.

Товары, которые после уценки реализуются по ценам возможной реализации, учитываются на субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» по учетным ценам в зависимости от принятой организацией розничной торговли учетной политики (ценам приобретения или розничным ценам).

Бухгалтерский учет товаров, использованных на оформление витрин

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение товаров, приобретенных для продажи, на оформление витрин (учитывается на отдельном субсчете по ценам приобретения)	41-9 ⁴	41-2
	Доведение розничных цен до цен приобретения ⁵ :		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
2	Отражение суммы уценки товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество при экспонировании в витринах (по ценам приобретения)	44 ⁶	41-9

⁴Как вариант, можно учитывать товары по розничным ценам: Д-т 41-9 – К-т 41-2.

⁵ При ведении учета товаров по розничным ценам указанные записи в учете не проводятся. Они отражаются в момент списания товаров на рекламу при проведении записи 2.

⁶ Если экспонировавшиеся товары полностью потеряли свое первоначальное качество, то списание в расходы на реализацию производится в полном объеме.

При использовании субсчета 41-1 «Товары на складах» перемещение товаров для экспонирования отражается в учете дополнительными записями Д-т 41-1 – К-т 41-2 и Д-т 41-9 – К-т 41-1 (по ценам приобретения).

3	Перемещение уцененных товаров для реализации по розничным ценам:	41-2	41-9
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-2	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-2	42-2

35. Проведение мероприятий, направленных на стимулирование продажи товаров.

В целях стимулирования реализации товаров организация розничной торговли проводит различные рекламные мероприятия, направленные на продвижение товаров на рынке. К самым распространенным из них можно отнести рекламные игры и рекламные акции, а также проведение дегустаций продовольственных товаров.

Законодательство о рекламе не содержит определения понятия «рекламные мероприятия».

В правоприменительной практике мероприятие признается рекламным, если обладает всеми признаками рекламы, т.е. посредством мероприятия осуществляется распространение информации об объекте рекламирования в целях привлечения внимания, формирования или поддержания интереса к нему и (или) его продвижения на рынке.

Определение «рекламы» и требования к рекламе установлены Законом Республики Беларусь от 10 мая 2007 г. № 225-З «О рекламе» (далее – Закон № 225-З).

В ходе проведения дегустации покупатель имеет возможность оценить вкусовые характеристики товара и определиться с выбором.

35.1 Проведение рекламных игр.

Порядок проведения рекламных игр установлен Положением о проведении рекламных игр на территории Республики Беларусь», утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 30 января 2003 г. № 51» (далее – Положение № 51).

Расходы организации, связанные с проведением рекламной игры, включая стоимость разыгранных и выданных победителям призов, признаются расходами на рекламу.

Учет товаров, включенных в призовой фонд, организатор может вести на отдельном субсчете 41-10 «Призовой фонд» счета 41 «Товары» (пункт 32 Инструкции № 50).

На передачу призов победителю организация розничной торговли (организатор рекламной игры) оформляет первичный учетный документ,

форма и содержание которого разрабатывается и утверждается организацией.

Расчеты с победителем организатор рекламной игры ведет на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При выдаче призов победителю в соответствии с налоговым законодательством организатор рекламной игры может являться налоговым агентом, а победитель плательщиком подоходного налога.

Бухгалтерский учет товарных операций, связанных с проведением
рекламной игры

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение товара в призовой фонд по ценам приобретения	41-10	41-2
	Доведение розничных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
2	Внесение подоходного налога победителем в кассу организации	50-1	76
3	Начисление подоходного налога	76	68
4	Списана стоимость приза при передаче победителю рекламной игры	76	41-10
5	Отнесение стоимости приза в расходы на рекламу	44	76

При использовании субсчета 41-1 «Товары на складах» при перемещении товаров для формирования призового фонда в учете производятся следующие дополнительные записи: Д-т 41-1 – К-т 41-2 и Д-т 41-10 – К-т 41-1 (по ценам приобретения).

35.2 Проведение рекламных акций.

Порядок проведения рекламной акции организация розничной торговли определяет самостоятельно и утверждает локальным актом.

Товары, использованные на проведение рекламных акций различного характера в соответствии с Законом № 225-З, учитываются в составе расходов на рекламу, что находит свое отражение в учете в виде бухгалтерской записи Д-т 44 – К-т 41-1 (41-2) (по ценам приобретения).

Бухгалтерский учет товарных операций, связанных с проведением рекламной акции

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Списание товаров на рекламу по ценам приобретения	44	41-2
2	Доведение розничных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1

Учет товаров на рекламу в виде предоставления скидок покупателям рассмотрен в пункте 15 настоящих Методических рекомендаций.

35.3 Проведение дегустации.

Порядок проведения дегустаций товаров, за исключением алкогольных напитков и пива, организация определяет самостоятельно локальным актом.

Порядок проведения дегустаций алкогольных напитков и пива с объемной долей этилового спирта до 7 процентов определен в Положении о порядке проведения дегустаций алкогольных напитков и (или) пива в маркетинговых целях, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 февраля 2003 г. № 193 (далее – Положение № 193).

По результатам проведения дегустаций оформляется протокол дегустации с указанием наименования, количества продегустированных алкогольных напитков и (или) пива и числа участников этих дегустаций (пункт 11 Положения № 193).

Передача товаров для дегустации в торговом зале оформляется первичным учетным документом, форма и содержание которого разрабатывается и утверждается организацией.

При перемещении товаров в подотчет материально-ответственному лицу для проведения дегустации за пределами организации розничной торговли, оформляется ТТН-1 или ТН-2. По таким же документам оформляется возврат товаров.

Списание товаров, использованных при проведении дегустации, осуществляется на основании отчета о фактически израсходованных товарах и первичного учетного документа, форма и содержание которого разрабатывается и утверждается организацией.

Бухгалтерский учет товарных операций, связанных с проведением дегустации

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Передача товаров в подотчет для проведения дегустации по розничным ценам	41-2	41-2
2	Возврат неиспользованных товаров	41-2	41-2
3	Списание товаров на рекламу по ценам приобретения	44	41-2
	Доведение розничных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки, включенной в розничную цену (методом «красное сторно»)	41-2	42-1

§ 20. Оказание услуг, связанных с продажей товаров

36. При организации и осуществлении торговли организации торговли вправе определять порядок и условия осуществления торговли, в том числе перечень оказываемых услуг, связанных с продажей товаров (подпункт 1.5 пункта 1 статьи 10 Закона № 128-З).

К числу услуг, связанных с продажей товаров, могут, в частности, относиться следующие:

услуги по выполнению мелких швейных работ (подгонке приобретенной покупателями одежды и т.п.);

услуги по послепродажному техническому обслуживанию приобретенных покупателями товаров в течение определенного срока;

услуги по доставке приобретенных покупателями товаров по адресам, указанным покупателями, и т.д.

Услуги, связанные с продажей товара, могут оказываться покупателям на условиях оплаты или без дополнительной оплаты с привлечением и без привлечения третьих лиц.

Порядок документального оформления услуг, связанных с продажей товара, - такой же, что и при традиционной схеме оказания услуг.

В случае если для оказания услуг покупателю организация привлекает стороннюю организацию, с этой организацией заключается договор на выполнение работ (оказание услуг), а выполняемые ею работы (оказываемые услуги) оформляются актом о выполненных работах (оказанных услугах).

Организацией должен быть организован отдельный учет выручки от реализации товаров и выручки от оказания услуг.

Для отражения затрат, связанных с оказанием услуг, организацией должен быть обеспечен отдельный учет таких затрат на счете 20 «Основное производство».

Особенности документального оформления и учета оказываемых послепродажных пакетных услуг по ремонту и обслуживанию технически сложных товаров бытового назначения рассмотрены в пункте 37 настоящих Методических рекомендаций, особенности оказания и учета услуг, связанных с доставкой товара его покупателю, – в пункте 38 настоящих Методических рекомендаций.

Бухгалтерский учет оказываемых услуг, связанных с продажей товара

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Услуга оказывается собственными силами организации розничной торговли (продавца товара)			
<u>без дополнительной оплаты</u>			
1	Отражение расходов, связанных с оказанием услуг	44	10, 70, 69, 76 и др.

2	Списание расходов, связанных с оказанием услуг, в расходы на реализацию	90-6	44
<u>на условиях оплаты</u>			
1	Отражение расходов, связанных с оказанием услуг	20	10, 70, 69, 76 и др.
2	Списание стоимости услуг на себестоимость реализации	90-4	20
3	Поступление оплаты за услуги, связанные с продажей товара	50-1, 57-4	62
4	Признание выручки от реализации услуг, связанных с продажей товара	62	90-1
5	Начисление НДС с выручки от реализации услуг, связанных с продажей товара	90-2	68-2
Услуга оказывается силами сторонней организации (вариант – на условиях оплаты покупателем)			
1	Отражение затрат продавца, связанных с выполнением услуг для покупателя силами сторонней организации	44	60
2	Отражение полученного НДС по услуге, оказанной сторонней организацией	18	60
3	Принятие НДС к вычету	68-2	18
4	Погашение задолженности за оказание услуг для покупателя сторонней организацией	60	51
5	Списание расходов, связанных с оказанием услуг сторонней организацией, в расходы на реализацию	90-6	44
6	Поступление оплаты от покупателя за услуги, оказанные ему продавцом товара с привлечением сторонней организации	50-1, 57-4	62
7	Признание выручки от реализации услуг, оказанных покупателю товара	62	90-1
8	Начисление НДС с выручки от реализации услуг, оказанных покупателю товара	90-2	68-2

§ 21. Оказание послепродажных пакетных услуг по ремонту и обслуживанию технически сложных товаров бытового назначения

37. Под послепродажными пакетными услугами (далее – Пакет услуг) для целей настоящих Методических рекомендаций понимаются услуги организации розничной торговли (продавца), обусловленные продажей товара покупателю, связанные с поддержанием приобретенного покупателем товара в надлежащем, технически исправном состоянии и оказываемые с согласия покупателя.

Для выполнения работ, включенных в Пакет услуг, могут привлекаться сторонние сервисные (ремонтные) центры (организации).

Оказание послепродажных пакетных услуг может осуществляться в отношении технически сложных товаров бытового назначения (телевизоров, холодильников, морозильников, стиральных и посудомоечных машин, кофемашин и т.п.).

Предоставление указанных услуг осуществляется в соответствии с заключаемым между организацией и покупателем публичным договором на оказание послепродажных пакетных услуг и не связано с выполнением продавцом гарантийных обязательств в отношении приобретенного покупателем товара.

Публичный договор оказания пакетных услуг размещается в открытом доступе. В договоре оговаривается период его действия, конкретный перечень работ, которые включаются в предоставляемый Пакет услуг, общая стоимость Пакета услуг.

Договор на оказание пакетных услуг считается заключенным с момента оплаты покупателем приобретаемых им услуг.

В качестве подтверждения заключения договора оказания услуг покупателю выдается соответствующий документ, включающий перечень работ (услуг), которые могут быть востребованы покупателем, срок действия договора и цену.

Заключение договора на оказание послепродажных пакетных услуг не исключает возможности для покупателя воспользоваться нормами пункта 1 статьи 38 Закона № 90-З.

Количество обращений покупателя для получения услуг в рамках приобретенного Пакета услуг может как ограничиваться, так и не ограничиваться.

Суммы, полученные за Пакет услуг, квалифицируются как предоплата.

При этом нередко публичным договором оговаривается, что в случае, если покупатель не воспользовался в оговоренные договором сроки услугами, предусмотренными в Пакете услуг, продавец освобождается от возврата денежных средств, перечисленных ему в порядке предоплаты.

Применительно к ситуации, при которой количество обращений покупателя к продавцу не ограничено, выручка от реализации конкретных пакетных услуг конкретному покупателю формируется на основании первичного учетного документа, составляемого на дату совершения хозяйственной операции при оказании услуг, определяемую в учетной политике организации, как дата завершения оказания (приемки) услуги, востребованной покупателем при первичном его обращении к продавцу за оказанием этой услуги.

В аналогичном порядке отражается в учете и выручка от реализации при однократном обращении покупателя.

В силу того, что при последующих обращениях покупателя дополнительные доходы у организации не возникают (выручка от реализации отражена в учете в полном объеме при первичном обращении покупателя), расходы, обусловленные оказанием в отчетном периоде последующих услуг, подлежат отражению в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они возникают при оказании соответствующей услуги.

Предоплату за услуги, предусмотренные Пакетом услуг, которыми покупатель не воспользовался, следует рассматривать как прочие доходы по текущей деятельности.

Отражение предоплаты в составе прочих доходов от текущей деятельности в отношении не востребованных покупателем конкретных пакетных услуг должно производиться на последний день последнего периода, в котором покупатель в соответствии с условиями договора мог воспользоваться предоставленной ему конкретной пакетной услугой, но фактически ею не воспользовался.

Структурно-логическая схема оказания пакетных услуг, признания выручки от их реализации, формирования финансового результата и налогообложения получаемых доходов представлена на рисунке 2.

Бухгалтерский учет послепродажных пакетных услуг с фиксированной ценой их оказания

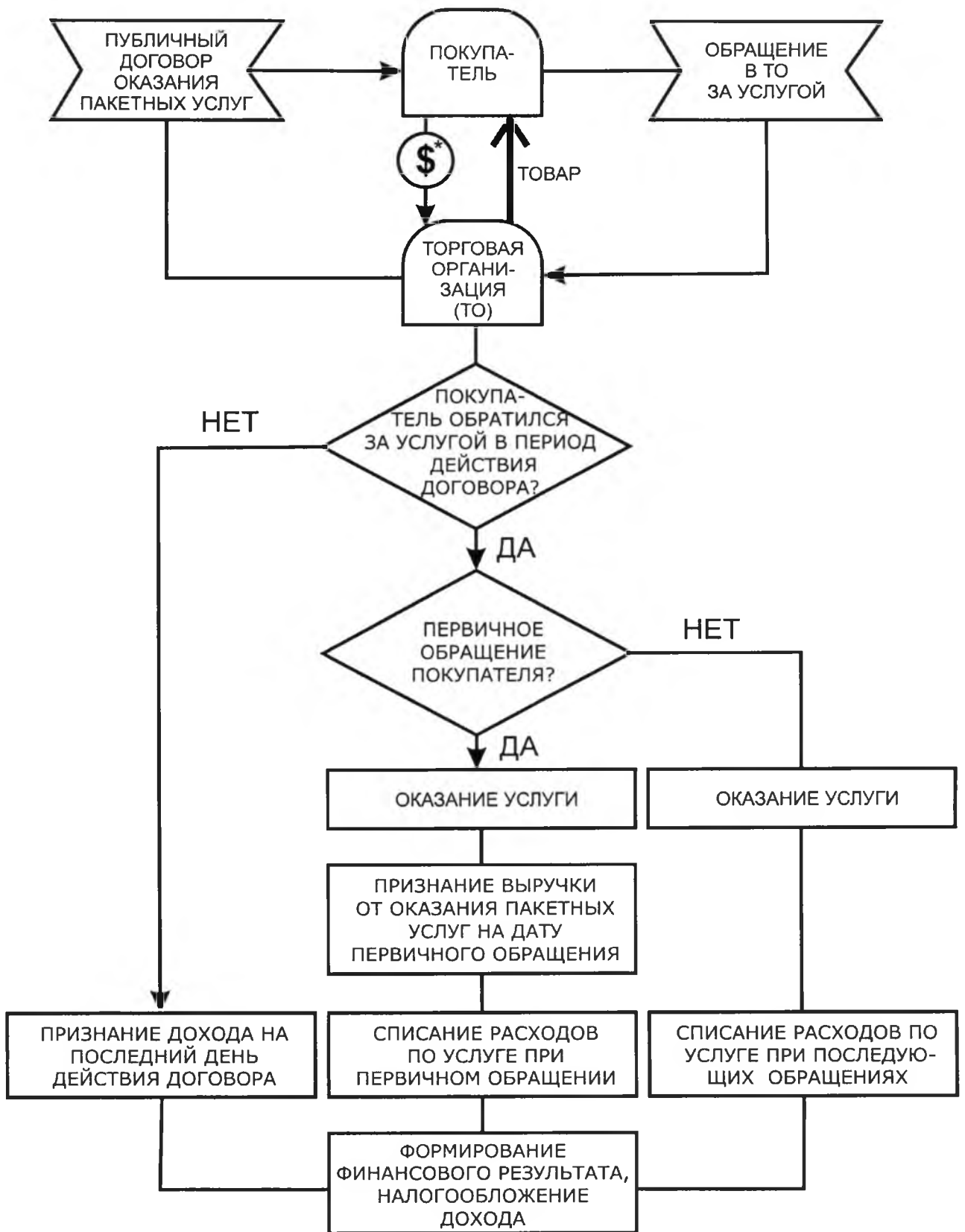
№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Поступление предоплаты от покупателя товара за предоставляемые ему пакетные услуги	50-1, 57-4, 51	62
Вариант – пакетные услуги в оговоренный договором период покупателем не были востребованы			

2	Признание полученной предоплаты в качестве дохода ⁷	62	90-7
Вариант – пакетные услуги в оговоренный договором период покупателем востребованы однократно либо неоднократно			
2	Отражение затрат, связанных с оказанием в отчетном периоде пакетных услуг	20	10, 69, 70 и др.
3	Признание выручки от реализации пакетных услуг (на всю стоимость Пакета услуг) ⁸	62	90-1
4	Начисление НДС с выручки от реализации пакетных услуг	90-2	68-2
5	Списание затрат, связанных с оказанием востребованной покупателем пакетной услуги при его первичном обращении (под отраженную в учете выручку от реализации пакетных услуг) ⁸	90-4	20
6	Списание затрат, обусловленных оказанием в соответствующем отчетном периоде пакетных услуг при последующих обращениях покупателя ⁹	90-4	20

⁷ Дата отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете – последний день периода, в котором покупатель в соответствии с условиями договора мог воспользоваться предоставленной ему пакетной услугой, но фактически такой услугой не воспользовался.

⁸ Дата отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете – дата завершения оказания (приемки) услуги, востребованной покупателем при первичном его обращении к продавцу.

⁹ Дата отражения хозяйственной операции в бухгалтерском учете – дата завершения оказания (приемки) услуги, востребованной покупателем при его последующих обращениях к продавцу.



*ОПЛАТА ЗА ТОВАР, ПРЕДОПЛАТА ЗА УСЛУГУ

Рис. 2. Структурно-логическая схема оказания пакетных услуг, признания выручки от их реализации, формирования финансового результата и налогообложения получаемых доходов

§ 22. Доставка товаров продавцами (посредниками) собственными силами и с привлечением юридических лиц и ИП, оказывающих транспортные и курьерские услуги

38. В розничной торговле в случае реализации товаров с доставкой покупателю собственными силами стоимость товара отражается у продавца как выручка от реализации, а расходы по доставке товаров покупателю включаются в расходы по реализации (вариант 1 таблицы «Бухгалтерский учет транспортных расходов у продавца товаров»).

При доставке товаров покупателю с использованием автомобильного транспорта как по договорам автомобильной перевозки груза, так и собственным транспортом, заполняется ТТН-1, при доставке товара без использования автомобильного транспорта – ТН-2.

Порядок заполнения ТТН-1 и ТН-2 регламентируются Инструкцией № 58.

Организациями должен быть организован отдельный учет выручки от реализации товаров и выручки от оказания услуг, если доставка товара осуществляется на основе отдельного договора на доставку.

Для отражения затрат, связанных с оказанием услуг, организациями должен быть обеспечен отдельный учет таких затрат на счете 20 «Основное производство» (вариант 2.1 таблицы «Бухгалтерский учет транспортных расходов у продавца товаров»).

Если при реализации товаров продавец обязуется организовать доставку товара до покупателя и в отсутствие собственного транспорта привлекает третьих лиц, заключая договор на оказание транспортных услуг, то в договоре купли-продажи продавец может обязать покупателя оплатить услугу по доставке (вариант 2.2 таблицы «Бухгалтерский учет транспортных расходов у продавца товаров»).

Если продавец в интересах и по поручению покупателя обязуется организовать доставку товара до покупателя и предъявляет к возмещению сумму, равную стоимости транспортных услуг, оплаченных или подлежащих оплате им по договору с транспортной организацией, то суммы, полученные в счет возмещения транспортных расходов не включаются ни в выручку, ни в прочие доходы по текущей деятельности.

Также сумма транспортных услуг не учитывается у продавца ни в составе затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), ни в составе прочих расходов по текущей деятельности, поскольку в такой ситуации усматриваются признаки посредничества в интересах третьих лиц – покупателя.

При возмещении продавцу покупателем стоимости услуг по доставке товара покупателю у продавца не возникает ни увеличение, ни

уменьшение экономических выгод. Соответственно в бухгалтерском учете продавца суммы, подлежащие возмещению, отражаются с использованием счетов учета расчетов (пункт 2 Инструкции № 102) (вариант 3 таблицы «Бухгалтерский учет транспортных расходов у продавца товаров»).

Аналогичный порядок учета возмещаемых расходов распространяется также и на посредников (комиссионеров, консигнаторов и иных аналогичных лиц), а также на организации торговли, обеспечивающих доставку товаров покупателю силами поставщика, у которого организация приобрела товары и которому она поручила доставить товар до конечного покупателя.

Бухгалтерский учет транспортных расходов у продавца товаров

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Вариант 1 - доставка товара покупателю собственными силами организации розничной торговли без оплаты за доставку покупателем			
1	Отражение расходов, связанных с оказанием услуг	44	10,70,69,76 и др.
2	Списание расходов, связанных с оказанием услуг, в расходы на реализацию	90-6	44
Вариант 2 - доставка товара покупателю на условиях оплаты за доставку вариант 2.1 – услуга по доставке осуществляется собственными силами			
1	Оказание услуг покупателю по доставке ему товара собственными силами продавца	62	90-1
2	Отражение расходов по перевозке товаров покупателю	20	02, 10, 70, 69 и др.
3	Списание затрат по доставке товара покупателю	90-4	20
4	Начисление НДС с выручки от реализации услуг по доставке товара покупателю	90-2	68-2
5	Отражение оплаты покупателя услуг по доставке ему товара	51 (50-1,57-4)	62

вариант 2.2 – услуга по доставке осуществляется с привлечением сторонней транспортной организацией			
1	Отражение расходов продавца по доставке товара покупателю силами сторонней организации	44	60
2	Отражение полученного НДС по услуге, оказанной сторонней организацией	18	60
3	Принятие предъявленного НДС к вычету	68-2	18
4	Списание расходов, связанных с оказанием услуг по доставке	90-6	44
5	Поступление оплаты от покупателя за услуги, оказанные ему продавцом товара по доставке	51 (50-1, 57-4)	62
6	Отражение выручки от реализации услуг по доставке	62	90-1
7	Начисление НДС с выручки от реализации услуг	90-2	68-2
Вариант 3 - доставка товара в интересах и по поручению покупателя сторонней транспортной организацией с возмещением расходов продавца по доставке товара покупателю			
1	Предъявление к возмещению покупателю стоимости транспортных услуг по доставке товара, оказанных сторонней транспортной организацией	62	60

ГЛАВА 6

ОСОБЕННОСТИ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

§ 23. Документальное оформление и учет поступления товаров и продовольственного сырья в объекты общественного питания

39. Оформление и учет поступления товаров и продовольственного сырья при приобретении у поставщиков.

В организации общественного питания продовольственное сырье (далее, если не указано иное – продукты) и товары поступают от поставщиков на основе договоров купли-продажи или поставки, в которых

определены права и обязанности поставщиков и покупателей - организаций общественного питания.

Товары и продукты принимает материально ответственное лицо организации на основании товаросопроводительных документов поставщика:

по ТТН-1 – при доставке груза автомобильным транспортом;
по ТН-2 – без использования автомобильного транспорта;
по электронной накладной – при приобретении товаров, подлежащих прослеживаемости и в иных случаях.

Порядок оформления ТТН-1 и ТН-2 регламентирован Инструкцией № 58.

Приемка товаров и продуктов по количеству и качеству производится в соответствии с условиями договора, Положением № 1290, иными актами законодательства.

Порядок документального оформления и учет поступления продуктов и товаров от поставщиков рассмотрен в главе 4 настоящих Методических рекомендаций.

В зависимости от структуры организации общественного питания продукты могут приходоваться на склад (кладовую) или непосредственно на производство (цех, кухню).

Товары, не требующие кулинарной обработки, розлива или калибровки, также могут приходоваться на склад или непосредственно в зал обслуживания объекта общественного питания (бар, кафе и иной объект общественного питания).

Порядок оценки и учета продуктов и товаров по розничным ценам и продажным ценам рассмотрен в пункте 12 настоящих Методических рекомендаций.

При перемещении продуктов из кладовой на производство, которые расположены по одному адресу и когда не требуется привлечение транспорта, оформляется первичный учетный документ, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

При перемещении товаров со склада в объект общественного питания, расположенного по другому адресу оформляется ТТН-1 или ТН-2.

40. Оформление и учет поступления товаров и продуктов, закупленных у населения и субъектов хозяйствования за наличный расчет.

В объекты общественного питания продукты могут поступать через подотчетных лиц путем закупки их у населения или у субъектов хозяйствования. Для этих целей организация выдает подотчетному лицу (работнику организации) денежные средства в соответствии с Инструкцией № 117.

В Инструкции № 117 определены единые порядки ведения кассовых операций с наличными белорусскими рублями и (или) наличной иностранной валютой, а также расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях между юридическими лицами, их обособленными подразделениями и ИП на территории Республики Беларусь.

Выдача под отчет денежных средств работнику осуществляется в белорусских рублях в наличной форме, перечислением на счет работника, доступ к которому обеспечивается личной дебетовой карточкой или посредством выдачи корпоративной дебетовой карточки, обеспечивающей доступ к счету организации (пункт 71 Инструкции № 117).

Выдача наличных денег работнику под отчет оформляется расходным кассовым ордером (пункт 37 Инструкции № 117).

Работник, получивший деньги под отчет и израсходовавший их, обязан не позднее 15 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы (перечислены), представить в бухгалтерию организации отчет об израсходованных суммах с приложением подтверждающих документов и возратить неизрасходованные деньги. Форма отчета разрабатывается и утверждается организацией.

Закупка продуктов за наличный расчет у населения оформляется первичным учетным документом (закупочным актом), в котором указывается дата, место покупки, наименование продуктов, количество, цена, стоимость, а при необходимости - паспортные данные продавца, а также номер и дата документа, удостоверяющего их качество и безопасность на основании результатов лабораторных исследований (при необходимости). Форма документа разрабатывается и утверждается организацией.

На основании такого первичного документа производится оприходование продуктов по ценам приобретения в объект общественного питания. Один экземпляр документа прилагается к авансовому отчету подотчетного лица, другой - к товарному отчету материально ответственного работника организации.

Перечень документов, подтверждающих факт приобретения продуктов в торговых объектах, в которых осуществляется розничная торговля, прилагаемых к авансовому отчету, приведен в пункте 91 Инструкции № 117.

Включение НДС в продажную цену продуктов, закупленных у населения и в торговых объектах, осуществляется по установленным ставкам на конкретный вид продукта.

Примерная форма закупочного акта у населения приведена в приложении 1.

Бухгалтерский учет поступления продовольственного сырья и
товаров

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходование продуктов и товаров, поступивших от поставщиков на склад при ведении учета на складе по розничным ценам с НДС:		
	на сумму поступивших продуктов и товаров по ценам приобретения	41-1	60
	на сумму НДС поставщика	18-4	60
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-2	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-2	42-2
2	Перемещение продуктов со склада на производство при ведении учета на производстве по продажным ценам:		
	на сумму поступивших продуктов по розничным ценам с НДС	20-9	41-1
	на сумму наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1
	на сумму НДС, входящую в наценку общественного питания ¹⁰	42-1	42-2
3	Оприходование продуктов, поступивших от поставщиков на производство при ведении учета на производстве по продажным ценам:		
	на сумму поступивших продуктов по ценам приобретения	20-9	60
	на сумму НДС поставщика	18-4	60
	на сумму торговой надбавки и наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1
	на сумму НДС, включенную в продажную цену	20-9	42-2

4	Оприходование товаров, поступивших от поставщиков в зал обслуживания (бар) при ведении учета в зале обслуживания (баре) по розничным ценам с НДС:		
	на сумму поступивших товаров по ценам приобретения	41-2	60
	на сумму НДС поставщика	18-4	60
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-2	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-2	42-2
5	Поступление продуктов, закупленных у населения, на склад при ведении учета на складе по розничным ценам с НДС		
	на сумму продуктов по ценам приобретения	41-1	71
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-1	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-1	42-2
6	Перемещение продуктов, закупленных у населения, со склада на производство при ведении учета на производстве по продажным ценам		
	на сумму продуктов по розничным ценам с НДС	20-9	41-1
	на сумму наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1
	на сумму НДС, входящую в наценку общественного питания ¹⁰	42-1	42-2
7	Поступление продуктов, закупленных у населения, на производство при ведении учета на производстве по продажным ценам		
	на сумму продуктов по ценам приобретения	20-9	71
	на сумму торговой надбавки и наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1

	на сумму НДС, включенную в продажную цену	20-9	42-2
8	Поступление продуктов, закупленных подотчетным лицом в иных организациях, на производство при ведении учета на производстве по продажным ценам		
	на сумму продуктов	20-9	71
	на сумму наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1
	на сумму НДС, включенную в наценку общественного питания ¹⁰	42-1	42-2

§ 24. Документальное оформление и учет отпуска и реализации продукции общественного питания из производства (цеха, кухни)

41. Отпуск продукции общественного питания из производства (цеха, кухни) для реализации в том числе в иные объекты общественного питания оформляется заборным листом, форма которого разрабатывается и утверждается организацией, ТН-2 и (или) ТТН-1, с указанием в них времени (часов) отпуска продукции.

Примерная форма дневного заборного листа приведена в приложении 2.

При отпуске продукции из кухни (цеха) по заборному листу в отдельной графе проставляется время отпуска и количество переданной продукции, срок хранения.

Заборный лист заполняется в двух экземплярах, которые подписываются материально ответственными лицами (отпустившим и получившим продукцию).

По окончании рабочего дня (смены) заборный лист «закрывается», т.е. в нем проставляется количество возвращенной (нереализованной) продукции общественного питания; подсчитывается итоговое количество отпущенной продукции; определяется стоимость ее по учетным ценам производства и по ценам фактической реализации.

¹⁰ Далее в настоящих Методических рекомендациях рассматривается приведенный вариант.

Однако в зависимости от принятой методики учета и настройки программных продуктов сумма НДС может быть выделена в момент включения наценки в продажную цену:

Д-т 20-9 – К-т 42-1 - на сумму наценки общественного питания за минусом суммы НДС, выделенной из суммы наценки по ставкам применительно к конкретному товару;

Д-т 20-9 – К-т 42-2 - на сумму НДС, включенную в сумму наценки.

Первый экземпляр заборного листа передается лицу, получавшему продукцию кухни, второй – остается на производстве.

Реализация продукции общественного питания работникам организации производится по первичному учетному документу, в котором приводится персонификация работников и стоимость питания, отпущенного каждому работнику. Форма документа разрабатывается и утверждается организацией.

При отпуске продукции общественного питания работникам организации по ценам приобретения в учете отражаются операции по «снятию» с продажных цен торговых надбавок и наценок общественного питания и НДС, включенных в продажные цены, методом «красное сторно». При этом цена приобретения увеличивается на сумму НДС, исчисленную от цены приобретения.

При отпуске продукции общественного питания работникам организации по розничным ценам с НДС в учете отражаются операции по «снятию» наценки общественного питания методом «красное сторно».

В случае реализации продукции общественного питания работникам организации по продажным ценам со сниженным размером наценки общественного питания в учете отражаются операции по уменьшению наценки общественного питания (с НДС) на сумму снижения методом «красное сторно».

Оплата продукции общественного питания, отпускаемой покупателям из производства (цеха, кухни), производится в порядке, установленном Положением № 924/16, который аналогичен порядку, рассмотренному в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

По окончании рабочего дня (смены) материально ответственным работником составляется первичный учетный документ, в котором указывается количество и стоимость каждого наименования отпущенной продукции по ценам фактической реализации и по учетным ценам производства.

Продукция общественного питания может реализовываться за безналичный расчет сторонним организациям и ИП. В таком случае может применяться порядок документального оформления и учета операций, рассмотренный в пункте 45 настоящих Методических рекомендаций.

Стоимость продукции общественного питания, использованной для лабораторных исследований, учитывается в составе расходов на реализацию по себестоимости продуктов – по ценам приобретения.

В учете отражаются операции по «снятию» торговых надбавок и наценок общественного питания и НДС методом «красное сторно» на

основании первичного учетного документа, форма которого разработана и утверждена организацией.

При осуществлении в объекте общественного питания обслуживания мероприятий по заказу покупателей (торжественные, ритуальные и иные подобные мероприятия) отпуск продукции общественного питания оформляется организацией общественного питания первичным учетным документом по форме, разработанной и утвержденной организацией.

Отчетностью материально ответственного лица о движении продуктов и продукции является товарный отчет, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Примерная форма товарного отчета приведена в приложении 3.

**Бухгалтерский учет отпуска и реализации
продукции общественного питания из производства (цеха, кухни)**

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение продукции общественного питания из производства в буфет, бары и другие объекты общественного питания:		
	на сумму продукции общественного питания по продажным ценам, если они совпадают	41-2	20-9
	на сумму разницы в стоимости продукции общественного питания:		
	если продажная цена на производстве ниже продажной цены в объекте общественного питания	41-2	42-1
	и выделение НДС из суммы наценки	42-1	42-2
	если продажная цена на производстве выше (методом «красное сторно») и выделение НДС из суммы наценки (методом «красное сторно»)	20-9 42-1	42-1 42-2
2	Возврат из буфета, бара и других объектов общественного питания нереализованной продукции общественного питания на производство:		
	по продажным ценам, если они совпадают	20-9	41-2
	на сумму разницы в стоимости продукции общественного питания:		

	если продажная цена на производстве ниже продажной цены в объекте общественного питания (методом «красное сторно») и выделение НДС из суммы наценки (методом «красное сторно»)	41-2 42-1	42-1 42-2
	если продажная цена на производстве выше и выделение НДС из суммы наценки	20-9 42-1	42-1 42-2
3	Отражение стоимости продукции общественного питания, отпущенной в лаборатории для проведения соответствующих исследований (по ценам приобретения)	76	20-9
	доведение продажной цены продукции общественного питания до стоимости сырьевого набора в ценах приобретения		
	снятие суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	снятие суммы НДС, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-2
3.1	отражение стоимости продукции, израсходованной на проведение исследований в составе расходов на реализацию	44	76
4	Отражение реализации продукции общественного питания при предоставлении скидок с продажных цен:		
4.1	оплата с использованием кассового оборудования и платежных терминалов	50-1, 57-4	90-1
4.2	оплата электронными деньгами	55-4	90-1
4.3	отражение реализации сторонним организациям и ИП продукции общественного питания (полуфабрикатов, кондитерских и кулинарных изделий)	62-1	90-1

4.4	Отражение суммы скидок, предоставленных покупателям (корректировка продажных цен) (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из суммы предоставленных скидок (методом «красное сторно»)	42-1	42-2
4.5	Списание стоимости отпущенной продукции общественного питания по ценам реализации	90-4	20-9
4.6	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
4.7	Списание суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
4.8	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
5	Отражение стоимости продукции общественного питания, отпущенной при обслуживании мероприятий по заказу покупателей по ценам реализации	50-1, 57-4, 62-1	90-1
5.1	корректировка продажных цен до цен реализации:		
	в сторону их увеличения: на сумму наценки общественного питания	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из суммы увеличения наценки общественного питания	42-1	42-2
	в сторону их уменьшения: на сумму наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из суммы уменьшения наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	42-1	42-2

5.2	Списание стоимости отпущенной продукции общественного питания по ценам реализации	90-4	20-9
5.3	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
5.4	Списание суммы наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5.5	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
6	Отражение стоимости продукции, отпущенной работникам организации (питание штата) по розничным ценам с НДС	73	90-1
6.1	доведение продажных цен до розничных с НДС:		
	снятие суммы наценки общественного питания, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	снятие суммы НДС, выделенной из наценки, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	42-1	42-2
6.2	Списание стоимости отпущенной продукции общественного питания по розничным ценам с НДС	90-4	20-9
6.3	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
6.4	Списание суммы наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
6.5	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
6.6	Отражение стоимости продукции общественного питания в случае предоставления работникам питания,	90-10	73

	оплачиваемого за счет оказанной материальной помощи		
7	Отражение суммы отпущенной продукции общественного питания работникам по розничным ценам с добавлением наценки общественного питания в размере меньше установленного	73	90-1
7.1	корректировка продажных цен:		
	на сумму уменьшения наценки общественного питания, включенную в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	42-1	42-2
7.2	Списание суммы отпущенной продукции общественного питания с учетом уменьшения наценки общественного питания	90-4	20-9
7.3	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
7.4	Списание суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
7.5	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
7.6	Отражение стоимости продукции общественного питания в случае предоставления работникам питания, оплачиваемого за счет оказанной материальной помощи	90-10	73
8	Отражение стоимости продукции общественного питания, отпущенной	73	90-1

	работникам организации (питание штата) по ценам приобретения с НДС		
	доведение продажных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	снятие суммы НДС, включенной в продажную цену (методом «красное сторно»)	20-9	42-2
	включение НДС в цену приобретения	20-9	42-2
8.1	Списание суммы отпущенной продукции общественного питания по ценам приобретения с НДС	90-4	20-9
8.2	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
8.3	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2
8.4	Отражение стоимости продукции общественного питания в случае предоставления работникам питания, оплачиваемого за счет оказанной материальной помощи	90-10	73

§ 25. Документальное оформление и учет движения продовольственного сырья и полуфабрикатов в заготовочных цехах

42. Документальное оформление и учет в кондитерских цехах.

Работа кондитерских цехов регламентируется ежедневным плановым заданием по выпуску продукции общественного питания в натуральном выражении.

Количество (вес) подлежащих изготовлению кондитерских и мучных изделий определяется нарядом-заказом, оформляемым по форме,

разработанной и утвержденной организацией или планом выпуска продукции, определяемым материально ответственным лицом.

Наряд-заказ формируется в соответствии с потребностью организации и с учетом заявок сторонних организаций.

Расчет потребности в продуктах для выполнения наряда-заказа производится материально ответственным лицом цеха и бухгалтером.

Наряд-заказ, утвержденный руководителем организации (уполномоченным им лицом), является основанием для заказа необходимого на следующий день (смену) количества продуктов. Кроме того, он является документом для контроля за выпуском из производства кондитерских изделий по количеству и ассортименту, соответствующим заказу.

Наряд-заказ выписывается, как правило, в двух экземплярах, при этом: первый экземпляр передается материально ответственному лицу цеха для выполнения заказа;

второй экземпляр остается в бухгалтерии для контрольных целей.

На основании наряд-заказа осуществляется отпуск необходимого количества продуктов со склада в кондитерский цех по первичному учетному документу, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Примерная форма наряд-заказа на изготовление кондитерских и других изделий приведена в приложении 4.

Как правило, остатка незавершенного производства кондитерских изделий на конец дня (смены) быть не должно. Если же процесс их производства по каким-либо причинам не завершен к концу дня (смены), выпущенная на следующий день (в следующую смену) продукция передается на склад по отдельному документу.

По пищевым продуктам (специи, красители, эссенции и др.) допускается переходящий остаток.

Отпуск продукции из кондитерского цеха в объекты общественного питания, принадлежащие этой организации, оформляется заборным листом или ТН-2 (ТТН-1) по продажным ценам.

Отпуск продукции сторонним организациям и ИП оформляется ТН-2 или ТТН-1 по ценам реализации.

Порядок документального оформления и учета продукции кондитерского цеха при ее отпуске работникам, на лабораторные исследования, а также на мероприятия по заказу покупателей аналогичен порядку перемещения продукции из производства, приведенному в пункте 41 настоящих Методических рекомендаций.

За определенный учетной политикой период материально ответственное лицо составляет отчет о движении продуктов и готовой продукции в цехе, прикладывает к нему наряд-заказ, первичные учетные

документы по приходу продуктов и отпуску готовой продукции и передает в бухгалтерию.

Примерная форма отчета о движении готовых изделий в кондитерском и других цехах приведена в приложении 5.

**Бухгалтерский учет движения продуктов и готовой продукции
в кондитерских цехах**

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Поступление продуктов в кондитерский цех со склада по розничным ценам с НДС и формирование продажной цены:		
	на сумму необходимого сырьевого набора по розничным ценам с НДС	20-9	41-1
	на сумму наценки общественного питания, включенную в продажную цену (с учетом округления цен на готовые изделия)	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из суммы наценки общественного питания	42-1	42-2
2	Перемещение на склад продукции из кондитерского цеха по продажным ценам	41-1	20-9
3	Перемещение продукции из кондитерского цеха в иные объекты общественного питания для реализации по продажным ценам	41-2	20-9

43. Особенности документального оформления и учета в заготовочных цехах по производству полуфабрикатов.

Учет продуктов и готовой продукции в заготовочных цехах по производству полуфабрикатов ведется материально ответственным лицом по наименованиям, сортам (категориям), количеству, продажной цене и стоимости и должен обеспечить контроль за выходом полуфабрикатов по видам и количеству (весу) в соответствии с установленными нормами и правильным их использованием.

Количество (вес) подлежащих изготовлению полуфабрикатов определяется потребностями организации с учетом заявок сторонних организаций.

Кулинарная разделка потушного мяса (говядины и свинины) на крупнокусковые полуфабрикаты производится организациями

общественного питания, имеющими цеха по производству мясных полуфабрикатов.

С учетом необходимости предварительной подготовки мясных туш для разделки (дефростация, обмывка) допускается их прием от поставщика непосредственно в цех.

Мясные туши приходятся по розничным (учетным) ценам с соответствующей наценкой общественного питания. По этим же ценам списываются с производства, переданные на склад (в другой цех на выработку порционных, мелкокусковых полуфабрикатов) мясные крупнокусковые полуфабрикаты.

Руководители организаций вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать нормы выхода крупнокусковых полуфабрикатов на основании результатов контрольных проработок и фактически сложившихся норм разделки потушного мяса в организации.

Расчетные коэффициенты цен определяются и утверждаются руководителем организации исходя из пищевой и биологической ценности, кулинарного назначения, с учетом покупательского спроса населения на различные полуфабрикаты.

При кулинарной разделке мясных туш должны быть соблюдены установленные нормы выхода крупнокусковых мясных полуфабрикатов. Результаты кулинарной разделки мясных туш оформляются актом на разделку мяса-сырья на крупнокусковые полуфабрикаты, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

В акте указываются наименование поступившего на разделку мяса-сырья по категориям, масса и стоимость по среднепотушным розничным (учетным) ценам, выход крупнокусковых полуфабрикатов по наименованиям и сортам по нормам и фактически, а также номер и дата документа, по которому была оприходована данная мясная туша.

Акт на разделку мяса-сырья на крупнокусковые полуфабрикаты составляется материально ответственным лицом с участием представителя администрации организации ежедневно и утверждается руководителем.

Примерная форма акта о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты приведена в приложении 6.

Крупнокусковые полуфабрикаты передаются на склад или в цех по производству мелкокусковых, порционных полуфабрикатов по первичному учетному документу, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

К акту прилагаются документы на передачу крупнокусковых полуфабрикатов на склад или в цеха по выработке мелкокусковых (весовых) и штучных полуфабрикатов.

Специфика производства мясных крупнокусковых полуфабрикатов вызывает необходимость двойной корректировки стоимости сырья и готовой продукции, находящейся в цехе:

по акту на разделку мяса-сырья на крупнокусковые полуфабрикаты сопоставляют стоимость мяса в оценке по среднепотушным розничным (учетным) ценам плюс наценка общественного питания со стоимостью этого же мяса по нормам выхода и продажным (учетным) ценам крупнокусковых полуфабрикатов;

по акту на разделку мяса-сырья на крупнокусковые полуфабрикаты сопоставляют стоимость фактически полученных полуфабрикатов (по продажным (учетным) ценам) со стоимостью их по нормам выхода.

Бухгалтерский учет операций, связанных с производством мясных крупнокусковых полуфабрикатов и необходимостью корректировки стоимости сырья и готовой продукции

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Превышение стоимости крупнокусковых полуфабрикатов по нормам выхода над стоимостью мяса в оценке по среднепотушным продажным (учетным) ценам выделение суммы НДС из наценки общественного питания	20-9	42-1
		42-1	42-2
2	Превышение стоимости мяса в оценке по среднепотушным продажным (учетным) ценам над стоимостью крупнокусковых полуфабрикатов по нормам выхода методом «красное сторно» выделение суммы НДС из наценки общественного питания	20-9	42-1
		42-1	42-2
3	Превышение стоимости фактически полученных крупнокусковых полуфабрикатов над стоимостью полуфабрикатов по нормам выхода	20-9	42-1
		42-1	42-2

	выделение суммы НДС из наценки общественного питания		
4	Превышение стоимости полуфабрикатов по нормам выхода над стоимостью фактически полученных полуфабрикатов методом «красное сторно»	20-9	42-1
	выделение суммы НДС из наценки общественного питания	42-1	42-2

§ 26. Документальное оформление и учет движения товаров и продукции общественного питания при их реализации в нестационарных и передвижных объектах общественного питания

44. Товары и продукция общественного питания передаются в нестационарные и передвижные объекты общественного питания:

со склада по ТН-2 или ТТН-1 по учетным ценам склада;

из производства (цеха, кухни) - по заборному листу, ТН-2 или ТТН-1 по учетным ценам производства.

Бухгалтерский учет операций по перемещению продукции общественного питания из производства (цеха, кухни) в нестационарные объекты приведен в пункте 41 настоящих Методических рекомендаций.

Весовые товары, которые будут продаваться поштучно, должны быть оприходованы материально ответственным лицом нестационарного или передвижного объекта общественного питания по количеству штук и продажной стоимости их на основании акта о пересчете стоимости весового товара.

Перерасчет весовых товаров, определение цены единицы таких товаров осуществляется комиссией организации исходя из стоимости одного килограмма и количества единиц товара. Форма акта разрабатывается и утверждается организацией.

Порядок реализации товаров и продукции общественного питания с использованием кассового оборудования и платежных терминалов осуществляется в соответствии с Положением № 924/16 и рассмотрен в пункте 18 настоящих Методических рекомендаций.

Материально ответственное лицо нестационарного и передвижного объекта общественного питания составляет товарный отчет в сроки, определенные учетной политикой, с приложением приходных и расходных документов.

При перемещении товаров между объектами по одной учетной цене в учете делается запись по перемещению товара с одного места хранения в другое: Д-т 41-2 – К-т 41-2.

Записи Д-т 41-2 – К-т 42-1 и Д-т 41-2 – К-т 42-2 отражаются в соответствии с построением бухгалтерского учета субъектом общественного питания.

В случае расхождений учетной цены между объектами общественного питания в учете производятся корректировки торговой надбавки (наценки общественного питания) и НДС либо в сторону уменьшения методом «красное сторно» либо в сторону увеличения обычной записью.

Бухгалтерский учет движения товаров в нестационарных и передвижных объектах общественного питания

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Оприходование товаров со склада и формирование розничной цены:	41-2	41-1
	на сумму торговой надбавки, включенную в розничную цену	41-2	42-1
	на сумму НДС, включенную в розничную цену	41-2	42-2
2	Отражение реализации товаров с использованием кассового оборудования и платежных терминалов и мобильного приложения	50-1, 57-4	90-1
	списание стоимости реализованных товаров	90-4	41-2
	списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
	списание суммы торговой надбавки, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
3	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2

4	Возврат товаров на склад по ценам приобретения	41-1	41-2
	Доведение розничных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы торговой надбавки методом «красное сторно»	41-2	42-1
	снятие суммы НДС методом «красное сторно»	41-2	42-2
5	Перемещение продукции общественного питания и покупных товаров из одного объекта общественного питания в другой (запись производится по разным объектам общественного питания)	41-2	41-2
6	Получение продукции общественного питания из производства по продажным ценам (см. операции в пункте 41)	41-2	20-9
7	Возврат продукции общественного питания на производство (см. операции 2 в пункте 41)	20-9	41-2

§ 27. Документальное оформление и учет доставки товаров и продукции общественного питания при оказании услуг общественного питания вне объекта общественного питания, в том числе при оказании услуг доставки по заказам покупателей, организации выездного обслуживания

45. Общественное питание осуществляется в объекте общественного питания (ресторан, кафе, бар, столовая, закусочная, кафетерий, заготовочный объект (цех), иной тип), а также вне объекта общественного питания.

Под осуществлением общественного питания вне объекта, в том числе при оказании услуг доставки по заказам покупателей, организации выездного обслуживания, следует понимать деятельность субъекта общественного питания по производству, продаже и организации потребления продукции общественного питания, товаров, а также оказанию иных услуг, связанных с осуществлением общественного питания, по месторасположению, выбранному покупателем в соответствии с заключенным договором (заказом).

Под предварительным заказом понимается оформленный в порядке, определяемом организацией, документ на обслуживание покупателя в объекте общественного питания, на оказание услуг, связанных с осуществлением общественного питания, не позднее чем за один календарный день до их исполнения.

Порядок оформления предварительных заказов на обслуживание покупателей в объектах общественного питания определяется Инструкцией о порядке оформления предварительных заказов на обслуживание покупателей в объектах общественного питания, утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 18 января 2019 г. № 5 (далее – Инструкция № 5).

Заказ может быть оформлен различными способами (при личном визите покупателя, по телефону, либо посредством глобальной компьютерной сети Интернет) в двух экземплярах, один из которых выдается покупателю.

Форма предварительного заказа разрабатывается и утверждается организацией.

Информация, которая должна содержаться в предварительном заказе, приведена в пункте 4 Инструкции № 5.

Оказание услуг выездного обслуживания осуществляется на основании подписанного сторонами договора возмездного оказания услуг, согласно которому одна сторона (исполнитель) обязуется по заданию другой стороны (заказчик) оказать эти услуги, а заказчик обязуется оплатить эти услуги (пункт 1 статьи 733 ГК).

Перечень передаваемой заказчиком продукции оговаривается в договоре (соглашении) на оказание услуг выездного обслуживания.

Факт оказания услуг оформляется документом, подтверждающим, что услуги, предусмотренные договором, исполнителем выполнены (оказаны), а заказчиком эти услуги приняты (потреблены).

При реализации товаров и продукции общественного питания вне объекта общественного питания с оказанием услуг по их доставке, оформляется ТТН-1, акт либо иной первичный учетный документ, подтверждающим факт оказания услуги.

Применение конкретного первичного учетного документа, а именно накладной или акта приемки оказанных услуг или иного первичного учетного документа оговаривается в договоре между сторонами в соответствии со статьей 402 ГК.

При оказании услуг вне объекта общественного питания по заказам физических лиц и реализации продукции и товаров физическим лицам при выездном обслуживании прием денежных средств осуществляется с

использованием кассового оборудования (пункт 4 Положения № 924/16). Использование платежных терминалов при выездном обслуживании не обязательно (пункт 2 приложения 1 к Постановлению № 924/16).

Документами, подтверждающими оплату оказанных услуг физическим лицам, являются платежные документы: кассовый чек, иной платежный документ в соответствии с законодательством, квитанция к приходному кассовому ордеру, товарный чек, документ (карт-чек, чек и др.), подтверждающий совершение платежа посредством банковских платежных карточек, электронных денег, систем дистанционного банковского обслуживания и т.п.

Бухгалтерский учет операций при реализации продукции общественного питания и товаров вне объекта общественного питания

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Оказание услуг по выездному обслуживанию			
1	Отражение выручки от реализации услуг с использованием кассового оборудования, платежных терминалов и по безналичному расчету	50-1, 57-4, 62	90-1-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации услуг	90-2-1	68-2
3	Отражение затрат на оказание услуг	20	10, 60, 69, 70, 76 и др.
4	Списание себестоимости оказанных услуг	90-4-1	20
Реализация продукции общественного питания			
1	Отражение выручки от реализации продукции общественного питания с использованием кассового оборудования, платежных терминалов и по безналичному расчету	50-1, 57-4, 62	90-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации продукции общественного питания	90-2	68-2

3	Списание себестоимости реализованной продукции общественного питания	90-4	20-9
4	Списание суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, приходящейся на реализованную продукцию общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, включенной в продажную цену реализованной продукции общественного питания (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
Реализация товаров			
1	Отражение выручки от реализации товаров с использованием кассового оборудования, платежных терминалов и по безналичному расчету	50-1, 57-4, 62	90-1
2	Начисление НДС с выручки от реализации товаров	90-2	68-2
3	Списание себестоимости реализованных товаров	90-4	41-2
4	Списание суммы торговой надбавки, а также наценки общественного питания при реализации товаров в розлив, порционно, поштучно, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-1
5	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары (методом «красное сторно»)	90-4	42-2

К субсчетам счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» для учета выручки, НДС из выручки и себестоимости реализации услуг по выездному обслуживанию открыты субсчета второго порядка 90-1-1, 90-2-1, 90-4-1.

§ 28. Документальное оформление и учет товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола»

46. На продукцию общественного питания, реализуемую при организации обслуживания по форме «шведского стола», а также товары, которые необходимо порционировать, устанавливаются, как правило, продажные цены. При этом продажные цены рассчитываются в отдельных калькуляционных карточках на каждое блюдо или иную продукцию общественного питания на основании данных бухгалтерского учета о стоимости продуктов, израсходованных на их изготовление.

На покупные товары, не требующие дополнительной обработки (нарезка, розлив, калибровка и т.п.), устанавливаются розничные цены.

Отпуск продуктов со склада на производство (на кухню), если склад и кухня расположены в одном помещении, здании (строении, сооружении), производится на основании первичного учетного документа, форма которого разрабатывается и утверждается организацией.

Отпуск продукции общественного питания из производства (цеха, кухни) и товаров в зал, где осуществляется обслуживание по форме «шведского стола» в течение дня оформляется первичным учетным документом, в котором указывается наименование продукции, ее выход, количество, продажная цена и стоимость. Форма документа разрабатывается и утверждается организацией.

В конце дня организация определяет:

возможность оприходования неизрасходованных продукции общественного питания и товаров в качестве излишков продуктов (например, сахар, чай, кофе и т.п.), продукции (некоторые виды кондитерских изделий, полуфабрикаты и др.), товаров (соки, фрукты, йогурты с неистекшим сроком хранения, пачки масла, джемов и т.д.);

утилизации оставшихся товаров и продукции общественного питания, как не подлежащие возврату на производство для повторной обработки;

источник возмещения стоимости излишне потребленных товаров и продукции общественного питания.

Бухгалтерский учет товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола»

№ п/ п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение продуктов со склада по розничным ценам с НДС и формирование продажной цены на продукцию общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола»:		

	на сумму поступивших продуктов по розничным ценам с НДС	20-9	41-1
	на сумму торговой наценки общественного питания, включенную в продажную цену	20-9	42-1
	на сумму НДС, входящую в наценку общественного питания	42-1	42-2
2	Перемещение товаров со склада по розничным ценам с НДС и формирование продажной цены на товары, требующие обработки при организации обслуживания по форме «шведского стола»:		
	на сумму поступивших продуктов по розничным ценам с НДС	41-2-	41-1
	на сумму торговой наценки общественного питания, включенную в продажную цену	41-2	42-1
	на сумму НДС, входящую в наценку общественного питания	42-1	42-2
3	Отражение реализации при организации обслуживания по форме «шведского стола»:		
3.1	при оплате с использованием кассового оборудования и платежных терминалов	50-1, 57-4	90-1
3.2	при оплате электронными деньгами	55-4	90-1
3.3	отражение реализации сторонним организациям и ИП	62-1	90-1
3.4	Списание стоимости отпущенных товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола»	90-4	20-9, 41-2
3.5	Списание суммы НДС, приходящейся на реализованные товары и продукцию общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола» (методом «красное сторно»)	90-4	42-2
3.6	Списание суммы торговой надбавки и наценки общественного питания, приходящейся на реализованные товары и продукцию общественного питания при организации обслуживания по форме	90-4	42-1

	«шведского стола» (методом «красное сторно»)		
3.7	Начисление НДС с выручки от реализации товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола»	90-2	68-2
4	Оприходование нереализованных товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола» по розничным (продажным) ценам	20-9, 41-2	90-7
5	Списание нереализованных товаров и продукции общественного питания на утилизацию (по ценам приобретения):	90-10	20-9, 41-2
	доведение розничной цены товаров и продажной цены продукции общественного питания до стоимости сырьевого набора в ценах приобретения:		
	снятие суммы торговой надбавки и наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	20-9, 41-2	42-1
	снятие суммы НДС (методом «красное сторно»)	20-9, 41-2	42-2
6	Возврат нереализованных товаров для дальнейшей их реализации (переработки):	41-2	41-2
	корректировка розничных цен до цен реализации:		
	в сторону их уменьшения на сумму снижения торговой надбавки (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
	на сумму НДС (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
7	Перемещение нереализованной продукции общественного питания для дальнейшей ее реализации (переработки):	20-9	20-9
7.1	при необходимости корректировки продажных (учетных) цен до цен реализации:		

	в сторону их уменьшения на сумму снижения наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	20-9	42-1
	на сумму НДС, выделенную из суммы уменьшения наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	42-1	42-2
8	Отражение стоимости нереализованных товаров и продукции общественного питания при организации обслуживания по форме «шведского стола», отпущенных работникам организации (питание штата)	73	90-1
	См. операции 6 – 8 пункта 41 настоящих Методических рекомендаций		

§ 29. Документальное оформление и учет товаров и продукции общественного питания при проведении в объектах общественного питания мероприятий, направленных на стимулирование продажи товаров, продукции общественного питания

47. В целях увеличения объема продаж товаров и продукции общественного питания, привлечения внимания посетителей к своей продукции и объектам общественного питания организации проводят различные дегустации, рекламные мероприятия, в том числе рекламные акции и рекламные игры с учетом ограничений и требований, установленных Декретом Президента Республики Беларусь от 23 ноября 2017 г. № 7 «О развитии предпринимательства», Законом № 225-З и Положением № 51.

Порядок документального оформления товаров и продукции общественного питания, использованных при проведении рекламных мероприятий, аналогичен порядку, применяемому в розничной торговле, который рассмотрен в § 19 настоящих Методических рекомендаций.

Бухгалтерский учет товаров и продукции общественного питания, использованных на оформление витрин

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

1	Списание стоимости товаров и продукции общественного питания, потерявших свои органолептические качества при экспонировании их в витринах на рекламу (по ценам приобретения)	44	41-2, 20-9
	Доведение розничных и продажных цен до цен приобретения товаров и продукции общественного питания, потерявших свои органолептические качества при экспонировании их в витринах:		
	снятие суммы НДС, включенной в розничную и продажную цену (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-2
	снятие суммы торговой надбавки (наценки общественного питания), включенной в розничную и продажную цену (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-1

Бухгалтерский учет товаров и продукции общественного питания на проведение рекламной акции

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Списание товаров и продукции общественного питания на рекламу по ценам приобретения	44	41-2, 20-9
	Доведение розничных и продажных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-2
	снятие суммы торговой надбавки (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-1
2	Отражение суммы уценки товаров и продукции общественного питания, для		

	реализации в пределах срока реализации, за счет уменьшения торговой надбавки (наценки общественного питания) методом «красное сторно»:		
	на сумму уменьшения НДС в сумме уценки	41-2, 20-9	42-2
	на сумму уменьшения торговой надбавки (наценки общественного питания)	41-2, 20-9	42-1

Бухгалтерский учет движения товаров и продукции общественного питания, связанных с проведением рекламной игры

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1	Перемещение товара в призовой фонд по ценам приобретения	41-10	41-2
	Доведение розничных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС (методом «красное сторно»)	41-2	42-2
	снятие суммы торговой надбавки (методом «красное сторно»)	41-2	42-1
2	Внесение подоходного налога победителем в кассу организатора	50-1	76
3	Начисление подоходного налога	76	68
4	Передача приза победителю рекламной игры	76	41-10
5	Списание стоимости приза в расходы на рекламу	44	76

Бухгалтерский учет движения товаров и продукции общественного питания, связанных с проведением дегустации

№ п/п	Содержание бухгалтерской записи	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит

1	Передача товаров и продукции общественного питания в подотчет для проведения дегустации по розничным и продажным ценам	41-2, 20-9	41-2, 20-9
2	Возврат не использованных товаров и продукции общественного питания	41-2, 20-9	41-2, 20-9
3	Списание товаров и продукции общественного питания на рекламу по ценам приобретения	44	41-2, 20-9
	Доведение розничных и продажных цен до цен приобретения:		
	снятие суммы НДС (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-2
	снятие суммы торговой надбавки и наценки общественного питания (методом «красное сторно»)	41-2, 20-9	42-1

ГЛАВА 7 СОСТАВ И УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

§ 30. Общие положения по составу и учету расходов на реализацию

48. В соответствии с пунктом 35 Инструкции № 50 для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией продукции, товаров, работ, услуг, предназначен счет 44 «Расходы на реализацию».

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, на счете 44 «Расходы на реализацию» отражаются расходы на транспортировку товаров, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы.

Далее по тексту в Методических рекомендациях в понятие «товар» входят товары, продукты и продукция общественного питания.

В состав расходов по оказанию дополнительных (сопутствующих) услуг с привлечением сторонних организаций, связанных с реализацией товаров и продукции общественного питания, включаются фактически осуществленные организациями затраты по данному направлению хозяйственной деятельности.

Произведенные организацией расходы, связанные с реализацией товаров, отражаются по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту соответствующих счетов.

Не включаются в состав расходов на реализацию затраты капитального характера (соответствующие затраты включаются в состав расходов на реализацию посредством начисления амортизации) и затраты, не связанные с торговой (производственной) деятельностью.

Суммы, учтенные на счете 44 «Расходы на реализацию», ежемесячно списываются с этого счета в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в соответствии с законодательством.

При этом списываемые расходы на реализацию отражаются по дебету субсчета 90-6 «Расходы на реализацию» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», а управленческие расходы – по дебету субсчета 90-5 «Управленческие расходы» счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».

Не включаются в состав расходов на реализацию расходы, относящиеся к прочим расходам по текущей деятельности, учитываемым на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности», а также расходы по инвестиционной и финансовой деятельности, учитываемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Практические аспекты отражения в учете расходов на реализацию, обусловленных осуществлением организациями торговли и общественного питания конкретных товарных операций, связанных с реализацией товаров, продукции общественного питания и оказываемых этими организациями услуг, рассмотрены в главах 5 и 6 настоящих Методических рекомендаций.

Группировка и состав статей затрат на оказание соответствующих услуг, связанных с осуществлением торговли, общественного питания, осуществляется в соответствии с законодательством применительно к конкретному виду деятельности, к которому относится оказываемая услуга.

Корреспонденция счета 44 «Расходы на реализацию» с другими счетами установлена в Инструкции № 50.

Аналитический учет по счету 44 «Расходы на реализацию» ведется по статьям расходов и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

§ 31. Группировка расходов на реализацию по статьям

49. Статьи расходов (их состав и группировка) устанавливаются организацией торговли и общественного питания самостоятельно и закрепляются в положении об учетной политике.

На счете 44 могут быть выделены следующие статьи расходов:

транспортные затраты, связанные с доставкой товаров организации;

транспортные расходы по доставке товаров покупателям;

транспортные расходы на внутреннее перемещение товаров;

расходы на оплату труда работников;

расходы по аренде (краткосрочному лизингу) основных средств;

расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря;

амортизация основных средств и нематериальных активов;

расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств;

стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте;

стоимость потребленных топливно-энергетических ресурсов;

расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;

расходы на рекламу;

потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы;

расходы на тару;

налоги, отчисления и сборы, включаемые в расходы на реализацию;

расходы по обеспечению условий труда;

расходы, связанные с управлением организацией (управленческие расходы);

прочие расходы.

Организации могут использовать расширенный или сокращенный против приведенного выше перечень статей расходов.

В случае применения сокращенного перечня статей расходов осуществляется перегруппировка расходов по оговоренным выше статьям с соблюдением общей величины расходов на реализацию.

Группировка расходов на реализацию по статьям служит основанием для проведения анализа структуры расходов организации на реализацию, выработки мер, направленных на сокращение соответствующих расходов в целях обеспечения более высокой прибыльности (сокращения убыточности) организации по осуществляемой ей деятельности, а также для выполнения расчета отдельных показателей и определения величины расходов на реализацию, не учитываемых при налогообложении прибыли в соответствии с налоговым законодательством.

Организация самостоятельно определяет деление применяемых статей в соответствии с налоговым законодательством на учитываемые ненормируемые затраты и не учитываемые нормируемые затраты и т.д.

По статье «Транспортные затраты, связанные с доставкой товаров в организацию торговли (общественного питания)» отражаются затраты на доставку в соответствии с условиями договоров (контрактов) товаров транспортом, предъявленные к оплате поставщиками, транспортными, транспортно-экспедиционными организациями.

На указанной статье по усмотрению организации могут учитываться и иные расходы, обусловленные доставкой (погрузка, разгрузка, экспедирование и т.п.), перечень которых приводится в учетной политике.

Расходы, связанные с эксплуатацией собственного транспорта, в соответствии с их экономическим содержанием отражаются по соответствующим статьям расходов на реализацию.

Затраты, отраженные по статье «Транспортные затраты, связанные с доставкой товаров в организацию торговли (общественного питания)» используются при расчете транспортных затрат, приходящихся на товары, реализованные в отчетном месяце, и на остаток товаров, не реализованных на конец месяца.

Варианты расчета суммы транспортных затрат, приходящихся на остаток не реализованных на конец месяца товаров, и порядок расчета транспортных затрат, приходящихся на товары, реализованные в отчетном месяце, рассмотрены в пункте 50 настоящих Методических рекомендаций.

Вместо выделения отдельной статьи для отражения указанных затрат в составе расходов на реализацию организация вправе открыть отдельный субсчет к счету 44 «Расходы на реализацию», сальдо которого будет показать сумму транспортных затрат, приходящихся на остаток товаров на конец месяца.

В состав статьи «Транспортные расходы по доставке товаров покупателям» включаются расходы организации по доставке товаров их покупателям до пункта, обусловленного договором (контрактом), в т. ч. расходы, связанные с погрузкой товаров в транспортные средства, выгрузкой товаров по месту их доставки и др.

В состав транспортных расходов, связанных с доставкой товаров покупателям, не включаются возмещаемые продавцу (организации торговли и общественного питания) покупателем транспортные расходы, обусловленные привлечением организацией сторонней транспортной организации. Такие расходы отражаются у организации на счетах учета расчетов.

В состав статьи «Транспортные расходы на внутреннее перемещение товаров» отражаются расходы по транспортировке товаров между структурными подразделениями организации, расходы по доставке товаров на выставки, ярмарки, в иных целях, обусловленных производственными нуждами, а также транспортные расходы по перемещению товаров между организацией и сторонними субъектами хозяйствования, оказывающими ей (организации) услуги по хранению, доработке, фасовке, упаковке товаров и иные услуги, обусловленные технологией упаковки и реализации.

По статье «Расходы на оплату труда» отражаются все выплаты работникам организации, предусмотренные законодательством: выплаты заработной платы за фактически выполненную работу, выплаты стимулирующего характера, выплаты компенсирующего характера, другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд заработной платы (за исключением выплат, источником начисления которых являются иные источники).

По статье «Расходы по аренде (краткосрочному лизингу) основных средств» отражаются расходы арендатора на оплату арендных платежей по взятым в аренду объектам основных средств, используемым в предпринимательской деятельности организации.

У лизингополучателя по указанной статье отражаются затраты на доставку предмета лизинга и доведение его до состояния, пригодного к использованию, а также лизинговые платежи в части стоимости предмета краткосрочного лизинга (пункт 20 и 21 Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 ноября 2018 г. № 73).

По статье «Расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря» отражаются расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги (в т. ч. возмещаемые арендодателю); расходы на содержание в чистоте помещений, уборку примыкающих к ним участков территории, вывоз мусора; расходы на оплату электроэнергии, потребляемой на приведение в движение подъемников, лифтов, транспортеров, торгового и технологического оборудования, торговых автоматов и т.д.; расходы по установке приборов учета тепловой и электрической энергии, газа, горячей и холодной воды; расходы на установку, содержание и ремонт сигнализационных устройств, на обеспечение противопожарной и сторожевой охраны, проведение противопожарных мероприятий и т.п.

На данной статье отражаются расходы на содержание как собственных помещений и имущества, так и арендованных, используемых в предпринимательской деятельности.

По статье «Амортизация основных средств и нематериальных активов» отражаются суммы амортизационных отчислений по используемым в деятельности организации как по собственным, так и по находящимся в долгосрочном лизинге активам, исчисленные в установленном законодательством порядке, а также выплачиваемые в соответствии с законодательством компенсационные расходы на износ (амортизацию) использованных для нужд организации личных транспортных средств, оборудования, инструментов и приспособлений.

На указанной статье отражаются расходы на амортизацию по «присоединенной» стоимости объекта лизинга (расходы по доставке объекта лизинга, расходы по регистрации объекта лизинга и иные расходы, включаемые в стоимость объекта лизинга, полученного в долгосрочный лизинг), находящегося на балансе лизингополучателя.

По статье «Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств» отражаются расходы на проведение всех видов ремонта и технического обслуживания зданий, помещений, сооружений, машин, оборудования, транспортных средств, измерительных приборов и инвентаря, числящихся в составе собственных и арендованных основных средств.

Расходы по проведению капитального ремонта арендованных основных средств включаются в расходы на реализацию организации-арендатора в случае, если согласно условиям договора аренды, расходы на проведение такого ремонта является обязанностью арендатора (пункт 1 статьи 587 ГК). Расходы по проведению текущего ремонта арендованных основных средств являются расходами арендатора, если иное не предусмотрено законодательством или договором аренды (пункт 2 статьи 587 ГК).

Расходы, отнесенные к расходам по данной статье, могут учитываться также по статье «Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря».

По статье «Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте» отражается стоимость находящихся в эксплуатации инвентаря (в том числе столовой посуды и приборов), хозяйственных принадлежностей, инструментов, оснастки и приспособлений, сменного оборудования, специальной (защитной), форменной и фирменной одежды и обуви (далее - отдельные предметы в составе средств в обороте).

Стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте переносится на счета учета расходов на реализацию в порядке, закрепленном в учетной политике организации.

На указанной статье учитываются расходы на стирку, химчистку, дезинфекцию столового белья, специальной одежды, обуви, санитарной одежды, иных средств индивидуальной защиты, включая стоимость материалов, использованных на эти цели.

Потери от боя посуды, поломки и повреждения столовых приборов отражаются на данной статье по мере их выявления в пределах норм, утвержденных организацией.

По статье «Стоимость потребленных топливно-энергетических ресурсов» отражаются расходы организации на топливо, газ, электроэнергию и иные ТЭР, потребляемых на технологические цели и иные производственные нужды.

По статье «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров» отражаются расходы, связанные с обеспечением сохранности товаров и продукции общественного питания (фактическая стоимость использованных материалов, оплата за временное хранение на складах сторонних организаций, проведение дезинфекций, дезинсекций и дератизации, содержание холодильного оборудования и др.), расходы, обусловленные подработкой, сортировкой, фасовкой и упаковкой товаров и т.п.

По статье «Расходы на рекламу» аккумулируются расходы на разработку, издание, изготовление, размещение и демонстрацию рекламной продукции (каталогов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток, кино-видео-аудио материалов и т.п.), проведение мероприятий, направленных на стимулирование продажи товаров, в том числе через средства массовой информации (проведение рекламных игр, акций, дегустаций и т.п.), оформление витрин и торговых залов, включая элементы композиционного оформления и т.п.

Расходы, обусловленные праздничным (в том числе новогодним) оформлением организации, которое не содержит (в любой форме) информации об организации или реализуемых товарах (продукции, работах, услугах), к примеру, не сопровождается оригинальным оформлением витрин реализуемыми товарами или размещением украшений, содержащих наименование объекта, не относятся к расходам на рекламу и учитываются по статье «Прочие расходы» как иные расходы, связанные с оформлением витрин и торговых залов.

По статье «Расходы на рекламу» могут аккумулироваться суммы комиссионного вознаграждения, уплачиваемого организацией за оказание

услуг по размещению товаров на интернет-площадках других организаций, стоимость призов, выданных победителям при проведении рекламных игр.

По статье «Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм, технологические отходы» отражают потери от недостачи и (или) порчи при хранении, транспортировке и (или) реализации товаров, запасов в пределах норм естественной убыли, а также норм потерь (боя), установленных законодательством, а при их отсутствии - в пределах норм, установленных руководителем по согласованию с собственником, общим собранием участников или лицом, ими уполномоченным. При отсутствии установленных норм такие недостачи и (или) порчи товаров признаются сверхнормативными.

Организации самостоятельно определяют нормативы образования безвозвратных отходов (технологические потери) каждого конкретного вида сырья и продуктов, используемых в производстве продукции общественного питания.

По статье «Расходы на тару» отражаются расходы по сбору, хранению, погрузке, разгрузке, транспортировке тары при возврате ее поставщикам или сдаче тарособирающим организациям в случае, если эти расходы несет организация торговли и общественного питания; расходы на очистку, промывку и ремонт собственной тары, а также тары, принадлежащей другим организациям – если возмещение таких расходов поставщикам предусмотрено в отношении организаций торговли и общественного питания условиями договоров поставки товаров; суммы погашения стоимости собственной тары, числящейся в составе средств в обороте, суммы погашения стоимости многооборотной залоговой тары, возмещенные поставщикам в соответствии с условиями договоров поставки товаров; иные расходы, связанные с движением тары.

Если тара используется для упаковки товаров на складах организации и стоимость тары включается в отпускную цену товара, в расходы на реализацию по статье «Расходы на тару» списывается фактическая себестоимость тары.

Расходы, связанные с реализацией и прочим выбытием тары, являются расходами по текущей деятельности и учитываются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности»).

По статье «Налоги, отчисления и сборы, включаемые в расходы на реализацию» отражаются налоги, отчисления, сборы и другие платежи в бюджет и внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком, включаемые в состав расходов на реализацию (земельный налог; арендная плата за земельные участки; налог на недвижимость; экологический налог за выбросы

загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод в окружающую среду, хранение, захоронение отходов производства; обязательные отчисления в фонд социальной защиты населения, отчисления на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, плата за организацию сбора, обезвреживания и (или) использования отходов товаров и упаковки, транспортный налог и т.д.).

По статье «Расходы по обеспечению условий труда» отражаются расходы, включая средства защиты (маски, повязки, перчатки) и антисептик для рук для предотвращения распространения коронавируса COVID-19 и снижения заболеваемости, по обеспечению здоровых и безопасных условий труда и охраны труда, предусмотренных законодательством, плата медицинским учреждениям (поликлиникам, санитарно-эпидемиологическим станциям) за медицинский осмотр работников торговли и общественного питания, на проведение санитарно-противоэпидемических мероприятий.

По статье «Расходы, связанные с управлением организации (управленческие расходы)» отражаются расходы на обучение, подготовку и переподготовку и повышение квалификации административно-управленческого персонала; на организацию и ведение бухгалтерского учета; на публикацию бухгалтерской отчетности и другой информации в соответствии с законодательством; на проведение аудиторских проверок; на сопровождение и обслуживание программных продуктов; на командировки; представительские расходы; расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием организации торговли и управления и иные расходы по управлению торгово-производственным процессом.

Организация может по своему усмотрению, выделить отдельную группу управленческих расходов с включением в нее расходов по статьям (отдельным статьям) расходов, перечисленным в настоящем подразделе.

По статье «Прочие расходы» показываются расходы, не отраженные по другим статьям расходов: расходы на страхование имущества, на услуги связи, информационные, консультационные и маркетинговые услуги, лицензионное вознаграждение за пользование программным обеспечением, товарными знаками (франшиза), расходы на подготовку кадров, представительские расходы, расходы на оплату услуг банка-эквайера, иные банковские услуги, расходы на транспортировку (доставку) покупателей до торгового объекта и обратно в направлениях, как обслуживаемых, так и не обслуживаемых пассажирским транспортом общего пользования, расходы на проведение экспертизы товара (при ее необходимости и в случае, если расходы по проведению экспертизы не являются возмещаемыми покупателем), иные расходы, связанные с

оформлением витрин и торговых залов, расходы по подбору кадров, в том числе связанные с получением сведений об отсутствии (наличии) уголовного преследования (судимости), административных правонарушений, и т.п.

§ 32. Распределение расходов на реализацию

50. Расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом управленческих расходов), ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию») в полной сумме за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными (если данные транспортные затраты не включены в цену приобретения товаров в соответствии с принятой учетной политикой).

Расходы организации, связанные с доставкой товаров до покупателя, а также по внутреннему перемещению, учтенные на счете 44 «Расходы на реализацию», списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию») в полной сумме.

Расходы, связанные с управлением организацией, учтенные на счете 44 «Расходы на реализацию» (по соответствующей статье «Управленческие расходы»), при определении финансовых результатов в полной сумме списываются в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»).

Транспортные затраты, связанные с приобретением товаров, которые не включены в цену приобретения товаров, по окончании каждого месяца подлежат распределению. При этом распределение производится пропорционально двум объектам: товарам реализованным (расходы на реализацию, относящиеся к отчетному периоду) и товарам, оставшимся нереализованными (расходы на реализацию, относящиеся к следующему отчетному периоду).

Если организация понесла транспортные расходы по доставке одной партии товара или одной группы товаров, то она имеет право предусмотреть в учетной политике распределение таких транспортных затрат именно на такие товары, организовав при этом отдельный учет и затрат и товаров.

Основным условием для обеспечения пропорционального распределения транспортных затрат, связанные с приобретением товаров, которые не включены в цену приобретения товаров является сопоставимость цен реализованных и нереализованных товаров.

Организация вправе предусмотреть в учетной политике порядок распределения транспортных затрат пропорционально стоимости товаров по продажным или покупным ценам, но при обязательном соблюдении одинакового принципа при оценке реализованных товаров и товаров, оставшихся нереализованными на конец месяца.

Стоимость тары, учитываемой на субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» счета 41 «Товары», в расчете не участвует.

Точность, с которой рассчитывается средний процент транспортных затрат, оговаривается в учетной политике организации.

Форма и алгоритм расчета сумм транспортных затрат (ТЗ), приходящихся на остаток товаров и подлежащих списанию на реализацию, представлены в таблице Расчет сумм транспортных затрат (ТЗ), приходящихся на остаток товаров и подлежащих списанию на реализацию.

Применяя данный метод распределения транспортных затрат, организация при ведении учета товаров по розничным и продажным ценам «доводит» эти цены до цен приобретения снятием сумм торговой надбавки и наценки общественного питания и НДС, включенных в розничные и продажные цены по среднему проценту, рассчитанному за месяц, за который производится распределение затрат.

Сумма транспортных затрат, приходящаяся на реализованные в течение месяца товары, списывается со счета 44 «Расходы на реализацию» в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»).

Организация вправе производить распределение транспортных затрат по направлениям использования товаров (реализация, списание, безвозмездная передача и т.п.), предусмотрев принятый порядок в учетной политике. В таком случае графы 4 и 9 необходимо «разбить» на отдельные дополнительные графы или добавить в них суммы отдельными строками по направлениям использования товаров (Д-т 94, 90-10 и др. – К-т 41-1, 41-2, 20-9). Списание транспортных затрат будет произведено в дебет тех же счетов, на каких отражено списание товаров.

Сумма транспортных затрат, приходящаяся на остаток не реализованных на конец месяца товаров, переносится на следующий месяц и учитывается при распределении этих затрат в следующих месяцах.

Расчет производится ежемесячно без нарастающего итога.

Приложение 1
к Методическим
рекомендациям по
документальному
оформлению и учету
товарных операций,
составу и учету расходов
на реализацию в
организациях торговли и
общественного питания
Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

ЗАКУПОЧНЫЙ АКТ №

« ____ » _____ г.

Мною, _____
(должность, фамилия, имя, отчество)

куплено у _____
(фамилия, имя, отчество)

Сельскохозяйственные продукты		Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.
наименование, характеристика	код				
1	2	3	4	5	6
Итого					

Итого на сумму _____
(прописью)

_____ руб. _____ коп.
(цифрами)

Наименование, номер, дата документа санитарно-гигиенической лаборатории
№ _____ от « ____ » _____ г.

Паспорт: серия _____ № _____ выдан « ____ » _____ г.

(наименование органа, выдавшего паспорт)

Домашний адрес по паспорту: _____

(место жительства)

Справка о наличии личного подсобного хозяйства

выдана _____ «__» _____ г.
(наименование органа, выдавшего свидетельство)

На имя _____
(фамилия, имя, отчество)

Удержан подоходный налог в сумме _____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

Деньги в сумме _____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

Получил продавец _____
(подпись, расшифровка подписи)

Продукты получил _____
(подпись лица, закупившего продукты и сырье)

Приложение 2
 к Методическим
 рекомендациям по
 документальному
 оформлению и учету
 товарных операций,
 составу и учету расходов
 на реализацию в
 организациях торговли и
 общественного питания
 Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение (отправитель))

(структурное подразделение (получатель))

ДНЕВНОЙ ЗАБОРНЫЙ ЛИСТ №

« _____ » _____ г.

Материально ответственное лицо _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

Продукция (изделие)		Срок хранения продукции (изделия)	Единица измерения	Отпущено продукции (изделий)								Возвращено продукции (изделий)	Итого отпущено с учетом возврата				Примечание
				время отпуска, ч, мин									количество	по учетным ценам		по ценам реализации	
Наименование	код											цена руб. коп.		сумма руб. коп.	цена руб. коп.	сумма руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
ИТОГО																	
Всего по документу																	
Продукцию (изделие) сдал, подпись																	
Продукцию (изделие) получил, подпись																	

Всего за день _____ натуральных единиц на сумму _____ руб. _____ коп.
 (количество прописью) (прописью) (цифрами)

Отпустил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Принял _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Проверил _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 3
к Методическим
рекомендациям по
документальному
оформлению и учету
товарных операций,
составу и учету расходов
на реализацию в
организациях торговли и
общественного питания
Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение)

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ №

« ____ » _____ г.

Материально ответственное лицо _____

(фамилия, имя, отчество, табельный номер)

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Дополнительные сведения			
	дата	номер	товара	тары				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Остаток на _____	х	х						
Приход								
ИТОГО по приходу	х	х						
ИТОГО с остатком	х	х						

Расход								
ИТОГО по расходу	х	х						
Остаток на _____	х	х						

ДВИЖЕНИЕ ТАРЫ

№ п/п	Тара		Цена, руб. коп.	Остаток на «__» ____ 202_ г.		Приход		Расход		Остаток на «__» ____ 202_ г.	
	наименование	код		количество, шт.	сумма, руб. коп.	количество, шт.	сумма, руб. коп.	Количество, шт.	сумма, руб. коп.	количество, шт.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ИТОГО											

Приложение: _____ документов.

Материально ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Отчет с документами принял и проверил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 4
к Методическим
рекомендациям по
документальному
оформлению и учету
товарных операций,
составу и учету расходов
на реализацию в
организациях торговли и
общественного питания
Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ Г

НАРЯД-ЗАКАЗ №

«__» _____ Г.

на изготовление кондитерских и других изделий

на «__» _____ Г.

(заведующий цехом, мастер)

					I. План-заказ																			
					Наименование изделий, код																			
					1														Наряд-заказ составил					
					2														(должность)		(подпись)			
3	4				5	6	7	8	9	10	11										(расшифровка подписи)			
	Номер по сборнику рецептур или технологической карты																	Утверждаю						
	Масса 1 единицы изделия																	(должность)		(подпись)				
	Заказ																	(расшифровка подписи)						
	Количество																	Контроль выпуска (по документам)						
	Цена реализации, руб. коп.																	Главный бухгалтер						
	Сумма, руб. коп.																	(подпись)		(расшифровка подписи)				
	Фактический выпуск (сдано в кладовую)																							
II. Расчет потребности сырья																	III. К отпуску							
Сырье (продукты)			Единица измерения																					
№ п/п	наименование	код	наименование	Код по ОКЕИ	норма	всего	норма	всего	норма	всего	норма	всего	норма	всего	норма	всего	норма по расчету	с округлением	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.				
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32				

Расчет составил бухгалтер _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий цехом (мастер) _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5
к Методическим рекомендациям
по документальному оформлению и
учету товарных операций, составу и
учету расходов на реализацию в
организациях торговли и
общественного питания
Примерная форма

_____ (организация, адрес, УНП, ОКПО)

_____ (структурное подразделение (отправитель))

ОТЧЕТ №
о движения готовых изделий в кондитерском и
других цехах
« _____ » _____ г.

№ п/п	Готовые изделия		Единица измерения	Масса штучного изделия	Цена продажи, руб. коп.	Остаток на «__»__ г.		Выпущено		Сдано		Прочий расход		Остаток на «__»__ г.	
	наименование	код				количес тво	сумма, руб. коп.	количес тво	сумма, руб. коп.	количес тво	сумма, руб. коп.	количес тво	сумма, руб. коп.	количес тво	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Итого															

Заведующий цехом _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Проверил бухгалтер _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение: _____ документов.

Материально ответственное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 6
к Методическим рекомендациям
по документальному оформлению и
учету товарных операций, составу и
учету расходов на реализацию в
организациях торговли и
общественного питания
Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ г.

АКТ №

о разделке мяса-сырья на полуфабрикаты

« ____ » _____ г.

В результате разделки мяса-сырья на полуфабрикаты установлено:

Наименование мяса-сырья по категориям, поступившего на разделку и номера приходных документов	Код	Расход мяса-сырья			Наименование полуфабрикатов	Код	Учетная цена руб. коп.	Выход крупнокусковых полуфабрикатов					Отклонение от норм выхода				Передано на производство мелкокусковых полуфабрикатов		Передано на склад	
								по нормам			фактически выпущено		более		менее					
		масса, кг	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.				норма, %	масса, кг	сумма, руб. коп.	масса, кг	сумма, руб. коп.	масса, кг	сумма, руб. коп.	масса, кг	сумма, руб. коп.	масса, кг	сумма, руб. коп.	масса, кг	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
ИТОГО				x	x	x		100 %												

Переработано мяса-сырья _____ кг. Выработано полуфабрикатов _____ кг.

Представитель администрации _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заведующий производством _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Мастер (бригадир) _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Проверил бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение _____ документов.

Приложение 7
к Методическим рекомендациям
по документальному оформлению
и учету товарных операций,
составу и учету расходов на
реализацию в организациях
торговли и общественного питания
Примерная форма

(организация, адрес, УНП, ОКПО)

(структурное подразделение)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ г.

АКТ ПЕРЕОЦЕНКИ ТОВАРОВ

(место составления)

Основание: _____

Составлен комиссией:

Председатель _____,
(наименование должности, инициалы, фамилия)

Члены комиссии _____,
(наименование должности, инициалы, фамилия)

(наименование должности, инициалы, фамилия)

«__» _____ 20__ г.

Наименование товара	Кол-во	Розничная цена до переоценки, руб. коп.					Розничная цена после переоценки, руб. коп.				
		Покупная цена	торговая надбавка	НДС в цене	сумма округления	розничная цена	покупная цена	торговая надбавка	НДС в цене	сумма округления	розничная цена
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Сумма дооценки (уценки) прописью: _____ руб. _____ коп.
(прописью) (цифрами)

Председатель _____,
(наименование должности, инициалы, фамилия)

Члены комиссии _____,
(наименование должности, инициалы, фамилия)

(наименование должности, инициалы, фамилия)

Материально ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)