

04.04.2023 г.
Очная форма обучения
Группа ПКД 3/1
Основы калькуляции и учёта

Вид занятия:	лекция (2 часа)
Тема занятия:	Учёт товарных потерь
Цели занятия:	
- учебная	- изучить виды товарных потерь; - рассмотреть особенности учета товарных потерь вследствие: естественной убыли; транспортировки, хранения, реализации; боя, лома и порчи; - совершенствовать навыки организации самостоятельной работы;
- воспитательная	- пробудить интерес к изучению дисциплины;

Список рекомендованной литературы

1. Потапова И.И. Основы калькуляции и учёта: учебник для студ. учреждений сред. проф. образования / И.И. Потапова. – 5-е изд., доп. и перераб. – М.: Издательский центр «Академия», 2021. – 160 с.
2. Самулевич И.А. Калькуляция и учёт в общественном питании: Учебно-практическое пособие. - Литагент Ридеро, 2017

Лекция

Тема 4.3 Учёт товарных потерь

План

1. Виды товарных потерь: нормируемые и ненормируемые.
2. Учёт товарных потерь вследствие естественной убыли.
3. Товарные потери при транспортировке, хранении и реализации.
4. Учёт потерь вследствие боя, лома и порчи.

Задание

1. Составить опорный конспект лекции.
2. Ответить письменно на вопросы для самоконтроля.

Обязательно в конце выполненного задания написать Ф.И.О., поставить подпись и дату отправки. Сделать фото конспекта и прислать на электронную почту: olga_boyko_74@mail.ru

1 Виды товарных потерь: нормируемые и ненормируемые

Товарные потери возникают при транспортировке, хранении и отпуске продуктов и товаров из кладовых предприятий общественного питания. Товарные потери бывают нормируемые и ненормируемые.

К *нормируемым* относятся потери, образующиеся в результате их усушки, утряски, распыла, раскрошки, разлива, вымораживания, улетучивания, т.е. естественной убыли товаров (уменьшение веса или объёма товаров происходит вследствие изменения их физико-химических свойств).

К *ненормируемым (сверхнормативным)* относятся потери от боя, брака и порчи товаров, а также потери по недостаткам, растратам и хищениям. Такие потери образуются вследствие уменьшения массы товаров сверх норм естественной убыли, снижения качества по сравнению со стандартами веса и объёма товаров, а также их порчи вследствие нарушения нормальных условий хранения, халатности должностных лиц. Их наличие является результатом бесхозяйственности, запущенности в учёте, а поэтому соответствующие потери не нормируются.

К *сверхнормативным* относятся также потери вследствие обстоятельств непреодолимой силы (стихийных бедствий): уничтожение и порча производственных запасов и готовой продукции, потери от остановки производственного процесса. Кроме того, не нормируются затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий, некомпенсируемые убытки в результате пожаров, аварий, убытки от хищений, виновники которых по решениям суда не установлены.

Товарные потери выявляются главным образом при проверке наличия товаров путём инвентаризации. Выявленные отклонения в соответствии с законодательством о бухгалтерском учёте должны регулироваться следующим образом:

- убыль ценностей в пределах норм, утверждённых в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя предприятия на издержки производства и обращения;
- потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц.

В тех случаях, когда виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты. Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приёмке товаров от поставщиков и транспортных организаций, а также потери от стихийных бедствий. В первом случае претензии предъявляются поставщикам и транспортным организациям, во втором – недостачи признаются чрезвычайными расходами и отражаются непосредственно на счёте «*Прибыли и убытки*».

Нормируемые потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации и только в том случае, если будет выявлена реальная недостача товаров. При натурально-стоимостном учёте результаты инвентаризации отражаются по каждому наименованию продуктов и товаров отдельно в сличительной ведомости, выявляя тем самым отклонения фактических остатков от учётных данных.

2 Учёт товарных потерь вследствие естественной убыли

Особое значение при списании недостач имеет правильное исчисление естественной убыли товаров, то есть нормируемых потерь.

Нормы естественной убыли продовольственных товаров были утверждены приказом Министерства Торговли России от 21.05.1987 г. «О нормах естественной убыли продовольственных товаров в торговле» и установлены в процентах к стоимости каждого товара. Данные нормы за последние годы несколько раз отменялись, после чего их действие продлевалось.

Таким образом, нормы разработаны для:

- продовольственных товаров в розничной сети государственной и кооперативной торговли;
- продовольственных товаров при хранении на складах и базах розничных торговых организаций и организаций общественного питания;
- продовольственных товаров при хранении и отпуске на мелкооптовых базах, хранении и отпуске в кладовых предприятий общественного питания;
- сыров при хранении на распределительных холодильниках торговли;
- продовольственных товаров при транспортировании автомобильным и гужевым транспортом.

Кроме того, определены нормы потерь от боя стеклянной посуды с пищевыми товарами при транспортировании автомобильным и гужевым транспортом, хранении на складах, базах, в розничных торговых организациях, организациях общественного питания; нормы потерь от боя стеклянной порожней тары при приемке, хранении и отпуске на тарных складах оптовых и розничных торговых организациях, предприятий общественного питания, при погрузке в железнодорожные вагоны (баржи), транспортировании автомобильным и гужевым транспортом.

Нормы естественной убыли являются предельными и применяются, если при проверке фактического наличия товаров выявляется недостача.

Естественная убыль списывается в фактически обнаруженных размерах, но не выше установленных норм.

В нормы естественной убыли не включаются: нормируемые отходы, образующиеся при подготовке к продаже колбас, мяскопчёностей, рыбы после предварительной разделки; зачистки сливочного масла, крошка карамели, сахара-рафинада, так как они должны сдаваться на переработку и списываться по накладным на их сдачу; потери, образовавшиеся вследствие порчи товаров, повреждения тары, а также разницы между фактическим весом тары и весом тары по документам.

Если недостача находится в пределах норм естественной убыли, то она в фактически выявленных суммах списывается в расходы на продажу.

Если виновный в недостаче товаров не установлен, то недостача списывается на убытки организации.

Потери вследствие естественной убыли по месту возникновения можно разделить на потери:

- при транспортировке;

- при хранении и реализации.

3 Товарные потери при транспортировке, хранении и реализации

Сумма товарных потерь вследствие естественной убыли при перевозках определяется исходя из массы товаров (нетто), принятых для перевозки, и нормы естественной убыли.

Естественная убыль не начисляется на товары, принимаемые и отпускаемые без перевеса по массе отправителя, без вскрытия тары, по товарам, реализованным транзитом, по штучным товарам и товарам, списанным в результате боя, лома, порчи.

Потери при перевозках вследствие естественной убыли списываются по покупной стоимости бухгалтерской записью:

Дебет «Расходы на продажу»

Кредит «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача, выявленная при приемке товаров и превышающая установленные ранее нормы, оформляется соответствующим актом.

Если разница превышает норму естественной убыли, то поставщику предъявляется претензия, в которой излагается ситуация и выдвигаются требования на возмещение недостачи и, если в договоре были предусмотрены штрафные санкции, предъявляются требования по их оплате.

Нормы естественной убыли при хранении и продаже зависят от различных факторов: от климатической зоны (первая, вторая); видов и групп товаров; времени года; условий хранения и др.

Недостачи товаров выявляются в процессе инвентаризации.

Величина данных потерь зависит от нормы естественной убыли, массы проданного товара за период между инвентаризациями.

Товарные потери вследствие естественной убыли при хранении и реализации списываются, исходя из установленных норм, но не более выявленной суммы недостачи. Нормы не применяются по товарам, принимаемым и отпускаемым без взвешивания (по счёту единиц или по массе, указанной на таре).

4 Учёт потерь вследствие боя, лома и порчи

Потери от боя, лома, порчи актируются и списываются за счёт виновных лиц. В акте, кроме обязательных реквизитов (наименование, цена, количество, артикул, сорт), указывают причину, виновников потерь и возможности дальнейшего использования испорченных товаров: продажа по сниженной цене, сдача в переработку, уничтожение.

Уничтожают испорченные товары в присутствии комиссии во избежание повторного списания и актирования. Сдачу товаров в переработку, откормочным пунктам оформляют накладной. Акты о бое, порче, ломе товаров передают в бухгалтерию для проверки правильности составления, после чего – руководителю для принятия решения, за чей счёт списывать образовавшиеся потери.

Так как указанные потери в основном возникают вследствие бесхозяйственности (неудовлетворительных условий хранения, неправильного обращения с товарами при транспортировке, хранении и отпуске), то, как правило, они взыскиваются с виновных лиц. И лишь в тех случаях, когда конкретных виновников в причинении ущерба установить невозможно, потери списываются за счёт организации.

Потери от порчи, боя и лома товаров в учёте отражаются в общеустановленном порядке.

К нормируемым потерям относятся также потери от боя стеклянной тары с пищевыми товарами и порожней стеклянной тары при транспортировке, хранении и отпуске.

Списание недостатков товаров в стеклянной таре и порожней стеклянной тары в результате боя при транспортировке производится по фактическим размерам на основании специального расчёта, но не выше предельных норм.

Сверхнормативные потери возмещают материально-ответственные лица: от боя стеклянной тары с пищевыми товарами – по учётным ценам; от боя порожней тары – по средним залоговым ценам.

Вопросы для самоконтроля

1. Виды товарных потерь.
2. Порядок возмещения потерь.
3. Порядок отнесения товарных потерь на естественную убыль.
4. Какие потери (отходы) не включаются в нормы естественной убыли?
5. Порядок определения суммы товарных потерь при перевозках.
6. Влияние ряда факторов при хранении на нормы естественной убыли.
7. Какие документы необходимые при оформлении боя, лома и порчи товаров?
8. Порядок списания потерь товаров вследствие боя, лома, порчи.

Домашнее задание

Выучить конспект лекции.

Преподаватель: Бойко Ольга Антоновна