

Учет переоценки товаров

Товары учитываются по
стоимости приобретения

- Переоценка товаров может проводиться по разным причинам:
 - 1) изменение спроса на товары;
 - 2) сезонная распродажа;
 - 3) приближение окончания срока реализации;
 - 4) потеря первоначальных качеств и др.
- Переоценка может быть в сторону снижения цен (уценка) и в сторону их повышения (дооценка).
- Во всех случаях изменения цены должен быть соответствующий документ на переоценку товаров (приказ, распоряжение и т.п.) за подписью руководителя организации.
- Порядок проведения переоценки и отражение в учете ее результатов зависят от того, по каким ценам учитываются товары.

Учет уценки товаров

- В данном случае **порядок уценки товаров** зависит от величины снижения цен на товары.
- Здесь возможны два варианта:
 - $НЦ > СП$;
 - $НЦ < СП$,
- где НЦ- новая цена товара;
- СП - стоимость приобретения товара.
- В первом варианте процедура переоценки заключается в замене ценников на товарах. При этом в бухгалтерском учете никакие записи не делаются.
- Точно также поступают и во втором варианте, если переоцененные товары будут проданы до конца отчетного года.

- Если переоцененные товары к концу отчетного года не будут проданы, то необходимо поступать согласно п. 25 ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов".
- В этом пункте сказано, что товары, "которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей".

- Сумма резерва (Р) определяется по формуле:
-
- $P = СП - НЦ.$
-
- На сумму резерва делается запись:
- Д 91 К 14.

- В бухгалтерском балансе на конец отчетного года остаток товаров показывается как разность сальдо счетов 41 и 14.
- В дальнейшем по мере выбытия товаров (продажа, порча, недостача и т.п.), по которым был образован резерв, он списывается проводкой:
- Д 14 К 91.
- Аналогичная запись делается при дальнейшем повышении рыночной стоимости товаров (на сумму повышения).

Учет дооценки товаров

- Процедура дооценки товаров при учете их по стоимости приобретения заключается в замене ценников на товарах.

Учет переоценки товаров

Товары учитываются по
продажным ценам

- В данном случае каждый факт переоценки товаров оформляется соответствующим документом (разрабатывается самостоятельно)
- **Количество** переоцененных товаров определяется по-разному в зависимости от применяемой **схемы учета товаров**:
- а) при натурально-стоимостной схеме - по данным аналитического учета к счету 41;
- б) при стоимостной схеме учета - по данным инвентаризации.

Уценка товаров

- Порядок отражения в учете уценки товаров также зависит от величины снижения цен на товары.
- При этом также возможны два вышеуказанных варианта:
 - 1) $НЦ > СП$;
 - 2) $НЦ < СП$.

- При варианте 1 рассчитывается сумма уценки товаров (У) по формуле:
- $У = СЦ - НЦ,$
- где СЦ - старая цена.
- На сумму уценки товаров делается запись:
- Д 42 К 41.

- При варианте 2 составляются две проводки.
- 1. На сумму торговой наценки по данному товару:
 - Д 42 К 41.
 - В данном случае сумма торговой наценки (ТН) рассчитывается по формуле:
 - $ТН = СЦ - СП.$ (14.3)
 -
 - 2. На разницу между стоимостью приобретения товаров и их новой ценой, по нашему мнению, следует делать запись:
 - Д 91 К 41.

- Эта запись вступает в противоречие с п. 12 ПБУ 5/01, в котором сказано, что фактическая себестоимость товаров, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению.
- Однако при учете товаров по продажным ценам сальдо счета 41 всегда должно соответствовать стоимости остатка товаров по продажным ценам, а это соответствие может быть только при наличии вышеуказанной записи.
- Данная методика отражения в учете уценки товаров должна быть закреплена в учетной политике, а о фактах ее практического использования следует сообщить в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.

Учет дооценки товаров

- Процедура дооценки товаров при учете их по продажным ценам также заключается в составлении акта на переоценку и замене ценников на товарах. Сумма дооценки отражается в бухгалтерском учете записью:
- Д 41 К 42.