

## Информационное письмо по бухгалтерскому и налоговому учету приобретенной бракованной продукции у покупателя

Гражданское законодательство налагает на поставщиков обязанность поставлять товары надлежащего качества (ст. 469 ГК РФ).

Если не выполняются условия заключенного договора купли-продажи, касающиеся качества товара, покупатель имеет право вернуть полученный товар. Перехода права собственности в этом случае не происходит.

Рассмотрим варианты учета приобретенного бракованного товара: например, в результате оприходования был выявлен некачественный товар на сумму 118 руб.

Покупатель предъявил претензию поставщику, на основании которой товар ненадлежащего качества был возвращен.

1) Возмещение бракованного товара поставщиком покупателю отражается следующими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Помещен на ответственное хранение товар несоответствующего качества	002		118
Предъявлена претензия поставщику	76-2	60	118
Возвращен поставщику товар ненадлежащего качества		002	118

Некачественные товары отражаются на забалансовом счете 002. На указанную сумму покупателем выставляется претензия поставщику (Дебет 76-2 Кредит 60). После возврата некачественного товара его стоимость списывается со счета 002.

2) В случае, если брак вызван в результате хранения товара на складе у покупателя, в бухгалтерском учете списание бракованных товаров будет отражено следующими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Брак вызван в результате хранения товаров на складе. Списание товаров	91	41	100
Восстановлен НДС по списанному бракованному товару	19	68-НДС	18

Стоимость товара не может быть учтена для целей для целей налогообложения прибыли  
Бракованный товар не может быть реализован, а значит объектом обложения НДС не является, соответственно НДС ранее принятый к вычету подлежит восстановлению.

Бракованный товар подлежит утилизации. Так как бракованный товар не используется в деятельности, связанной с получением дохода, расходы на утилизацию товара не учитываются для целей налога на прибыль.

3) Продажа товара с частичной потерей внешнего вида.

Например, товар был приобретен за 118 руб., в том числе НДС 18% -18 руб. При проведении инвентаризации товара было выявлено, что товар потерял внешний вид. Было принято решение реализовать указанный товар по цене 59 руб., в том числе НДС 18% 9 руб.

В бухгалтерском учете будут сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Отражено поступление товара	41	60	100
Отражен НДС по поступившему товару	19	60	18
Принят к вычету НДС по приобретенному товару	68	19	18
Реализация товара с потерей внешнего вида	62	90	59
Списана себестоимость проданных товаров	90-2	41	100
Начислен НДС по реализованному товару	90-3	68	9
Закрытие счета 90	90-9	90-1	50
Отражен убыток от продаж	99	90-9	50

4) Списание приобретенного товара в результате истечения срока годности:

стоимость товара с истекшим сроком годности и затраты на его уничтожение (утилизацию) фирма может учесть при расчете налога на прибыль в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса. Для этого компании необходимо произвести экспертизу товара с истекшим сроком годности

Так как компания изначально приобретала товары, имеющие срок годности, с целью получения дохода. Кроме того, как уже говорилось, продажа товара по окончании установленного срока годности запрещена (п. 5 ст. 5 Закона N 2300-1). Таким образом, изъятие из оборота просроченного товара является обязательным для фирм, и расходы, возникающие в ходе его уничтожения (утилизации), становятся обоснованными.

Например, компания выявила просроченные товары на сумму 118 руб., в том числе НДС 18% и отправила его на экспертизу, которая обошлась 20 руб. (в том числе НДС 18%-3 руб.). По результатам экспертизы компании разрешено утилизировать товары. Стоимость утилизации составила 30 руб. (в том числе НДС 18%- 6 руб.)

В бухгалтерском учете расходы по отражению списания товара с истекшим сроком годности будут сделаны следующие проводки:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Учтены просроченные товары	41-Товары с истекшим сроком годности	41-Товары на складах	100
Передан товар на экспертизу	91	41	100
Отражены расходы по проведению экспертизы	91	76	17
Отражена сумма НДС по услугам экспертизы	19	76	3
Отражены расходы по утилизации	91	76	24
Отражена сумма НДС по утилизации	19	76	6
Восстановлен НДС по списанному бракованному товару	19	68-НДС	18