

*Кузнецова И.М.,
к. э. н., доцент
кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита
Краснодарского филиала РГТЭУ*

ВОЗВРАТ ТОВАРОВ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

RETURN BUYERS GOODS IN RETAIL TRADE

Аннотация: В розничной торговле возврат товаров от покупателей происходит, как правило, по причине продажи некачественного или некомплектного товара. Покупатель также вправе вернуть товар, в случае если он не подошел ему по форме, габаритам, фасону, расцветке, размеру или комплектации. В статье рассмотрены особенности бухгалтерского учета данных операций.

Abstract: Retail goods return buyers is usually due to sale of poor quality or incomplete goods. The buyer also has the right to return the goods if he has not approached him in shape, size, style, color, size or configuration. The article considers the peculiarities of accounting data operations.

Ключевые слова: расчеты с покупателями, возврат товаров покупателями в розничной торговле; гарантийный срок; обмен товара.

Keywords: calculations with buyers, the return of goods buyers in retailers; warranty period; exchange of goods.

В розничной торговле возврат товаров от покупателей происходит, как правило, по причине продажи некачественного или некомплектного товара. Покупатель также вправе вернуть товар, в случае если он не подошел ему по форме, габаритам, фасону, расцветке, размеру или комплектации.

В вышеуказанных случаях на продавца возлагается обязанность принять проданный товар обратно и вернуть деньги покупателю [7].

Порядок возврата и обмена данных товаров установлен в § 2 гл. 30 части второй Гражданского кодекса РФ (ст. ст. 495, 502 - 504) и ст. ст. 12, 18 - 25 Закона № 2300-1 «О

защите прав потребителей» [4].

На основании Закона «О защите прав потребителей» потребитель в случае обнаружения в товаре недостатков, если они не были оговорены продавцом, по своему выбору вправе:

- ✓ потребовать замены на товар этой же марки (этих же модели и (или) артикула);
- ✓ потребовать замены на такой же товар другой марки (модели, артикула) с соответствующим перерасчетом покупной цены;
- ✓ потребовать соразмерного уменьшения покупной цены;
- ✓ потребовать незамедлительного безвозмездного устранения недостатков товара или возмещения расходов на их исправление потребителем или третьим лицом;
- ✓ отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за товар суммы. По требованию продавца и за его счет потребитель должен возвратить товар с недостатками.

При этом потребитель вправе потребовать также полного возмещения убытков, причиненных ему вследствие продажи товара ненадлежащего качества. Убытки возмещаются в сроки, установленные Законом «О защите прав потребителей» для удовлетворения соответствующих требований потребителя.

В отношении технически сложного товара потребитель в случае обнаружения в нем недостатков вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за такой товар суммы либо предъявить требование о его замене на товар этой же марки (модели, артикула) или на такой же товар другой марки (модели, артикула) с соответствующим перерасчетом покупной цены в течение пятнадцати дней со дня передачи потребителю такого товара [10]. По истечении этого срока указанные требования подлежат удовлетворению в одном из следующих случаев:

- ✓ обнаружение существенного недостатка товара;
- ✓ нарушение установленных Законом «О защите прав потребителей» устранения недостатков товара;
- ✓ невозможность использования товара в течение каждого года гарантийного срока в совокупности более чем тридцать дней вследствие неоднократного устранения его различных недостатков.

Перечень технически сложных товаров утвержден постановлением Правительства РФ от 10 ноября 2011 № 924 «Об утверждении перечня технически сложных товаров».

Отсутствие у покупателя кассового или товарного чека либо иного документа, удостоверяющих факт и условия покупки товара, не является основанием для отказа в удовлетворении его требований.

Продавец (изготовитель), уполномоченная организация или уполномоченный индивидуальный предприниматель, импортер обязаны принять товар ненадлежащего качества у потребителя и в случае необходимости провести проверку качества товара. Потребитель вправе участвовать в проверке качества товара [8].

Есть еще один момент, на котором следует остановиться: срок, в течение которого покупатель может предъявить претензии к продавцу, продавшему некачественный товар. Такие сроки установлены ст. 19 Закона «О защите прав потребителей», согласно которой покупатель может предъявить претензии:

- ✓ в течение гарантийного срока или срока годности, установленного изготовителем;

- ✓ в течение гарантийного срока, установленного продавцом. Торговая организация также может устанавливать гарантийный срок, если его не установил изготовитель, либо увеличить гарантийный срок изготовителя;

- ✓ при отсутствии гарантийного срока или срока годности – в течение разумного срока, но не более двух лет со дня покупки товара (если иной срок не установлен законом или договором).

Далее рассмотрим возврат товара надлежащего качества, который не подходит покупателям по каким-либо причинам.

Согласно ст. 25 Закона «О защите прав потребителей»:

«1. Потребитель вправе обменять непродовольственный товар надлежащего качества на аналогичный товар у продавца, у которого этот товар был приобретен, если указанный товар не подошел по форме, габаритам, фасону, расцветке, размеру или комплектации.

Потребитель имеет право на обмен непродовольственного товара надлежащего качества в течение четырнадцати дней, не считая дня его покупки.

Обмен непродовольственного товара надлежащего качества проводится, если указанный товар не был в употреблении, сохранены его товарный вид, потребительские свойства, пломбы, фабричные ярлыки, а также имеется товарный чек или кассовый чек либо иной подтверждающий оплату указанного товара документ. Отсутствие у потребителя товарного чека или кассового чека либо иного

подтверждающего оплату товара документа не лишает его возможности ссылаться на свидетельские показания.

Перечень товаров, не подлежащих обмену по основаниям, указанным в настоящей статье, утверждается Правительством Российской Федерации.

2. В случае, если аналогичный товар отсутствует в продаже на день обращения потребителя к продавцу, потребитель вправе отказаться от исполнения договора купли-продажи и потребовать возврата уплаченной за указанный товар денежной суммы. Требование потребителя о возврате уплаченной за указанный товар денежной суммы подлежит удовлетворению в течение трех дней со дня возврата указанного товара.

По соглашению потребителя с продавцом обмен товара может быть предусмотрен при поступлении аналогичного товара в продажу. Продавец обязан незамедлительно сообщить потребителю о поступлении аналогичного товара в продажу».

Перечень товаров, не подлежащих обмену по этому основанию, утвержден постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 № 55 «Об утверждении правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации».

Покупатель может вернуть товар, как в день покупки, так и позже. В зависимости от этого возврат товара оформляется продавцом по-разному.

Если покупатель возвращает приобретенный товар в день покупки, (то есть до окончания смены), то продавцу нужно совершить следующие действия: выписать накладную на возвращаемый товар; составить акт; вернуть деньги.

Накладную следует оформить в двух экземплярах, один из которых прикладывается к товарному отчету, а другой вручается покупателю и является основанием для получения им денежной суммы за возвращенный товар.

Акт составляется по форме № КМ-3 «Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам» (утвержден постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132) в одном экземпляре и

подписывается руководителем организации, заведующим отделом (секцией), старшим кассиром и кассиром-операционистом.

После того как деньги покупателю будут возвращены, полученный от покупателя чек продавец должен приклеить на отдельный лист бумаги и сдать его вместе с актом о возврате денежных сумм в бухгалтерию. Суммы, выплаченные по возвращенным покупателям и неиспользованным кассовым чекам, записываются в графу 15 Журнала кассира-операциониста, и на итоговую сумму уменьшается сумма выручки за данный день (Типовые правила эксплуатации контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденные письмом Минфина России от 30.08.1993 № 104).

Если возврат товара производится в день его продажи, никаких бухгалтерских записей, отражающих возврат товара, в бухгалтерском учете делать не нужно (факт реализации возвращенного товара в учете изначально не отражается) [11].

Порядок действий при возврате покупателем товара позже дня продажи следующий:

- продавец составляет накладную на возврат товара;
- покупатель оформляет заявление на возврат денег;
- продавец выдает покупателю деньги и составляет расходный кассовый ордер;
- продавец вносит исправления в бухгалтерский учет.

Накладная на возврат товара в магазин оформляется так же, как и в случае возврата товара в день покупки. То есть составляются два экземпляра накладной, один из которых выдается покупателю, а второй - продавцу.

Заявление на возврат денег составляется покупателем в произвольной форме.

На основании данного заявления продавец возвращает деньги покупателю. Возврат денег осуществляется только из главной кассы организации-продавца при предъявлении покупателем документа, удостоверяющего личность (паспорта или документа, его заменяющего). Возвращая деньги, продавец составляет расходно-кассовый ордер, в котором указываются фамилия, имя, отчество покупателя и его паспортные данные (порядок составления и оформления расходно-кассового ордера утвержден постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации »).

После этого в бухгалтерском учете продавца производятся соответствующие записи:

✓ в день продажи товара:

- отражена выручка от продажи товара за наличный расчет:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;

- списана себестоимость проданного товара:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»;

- начислен НДС к уплате в бюджет от стоимости проданного товара:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «Расчеты по НДС».

✓ в день возврата товара:

- сторно - сторнируется сумма выручки от продажи возвращенного товара

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;

- сторно - на сумму себестоимости возвращенного товара:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»;

- сторно - сумма НДС, приходящаяся на проданный товар (в Декларации по НДС эта сумма отражается в составе вычетов):

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «Расчеты по НДС»;

- выплачены деньги за возвращенный товар:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 50 «Касса».

Сумма НДС, относящаяся к стоимости возвращенного товара, отражается продавцом в книге покупок. Никаких сторнировочных записей в книге продаж при возврате товаров делать не нужно.

Порядок заполнения книги покупок при возврате товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием контрольно-кассовой техники (без выдачи покупателю счета-фактуры), разъяснен в письме ФНС России от 14.05.2013 № ЕД-4-3/8562@.

Согласно письму при возврате товаров, реализованных в режиме розничной торговли с использованием контрольно-кассовой техники и выдачей чеков физическим лицам или другим лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, то есть без выдачи счетов-фактур, в книге покупок продавца могут регистрироваться реквизиты расходных кассовых ордеров, выписанных при возврате денежных средств покупателям, при наличии документов, подтверждающих прием и принятие на учет возвращенных товаров. При этом регистрация документов в книге покупок продавца производится на дату принятия на учет возвращенных товаров.

Далее рассмотрим еще один вариант возврата товара покупателем в торговую организацию: покупатель обращается с просьбой о замене некачественного товара в течение гарантийного срока, установленного заводом-изготовителем. В этом случае торговая организация возвращает денежные средства покупателю за некачественный товар, а затем на основании заявления покупателя, паспорта изделия, справки гарантийной мастерской, акта бюро товарных экспертиз предъявляет претензию поставщику [9].

В сумму претензии кроме стоимости товара по покупным ценам торговые организации могут включать сумму штрафов и убытков, причиненных такой поставкой. Передача товара поставщику оформляется товарной накладной.

Рабочим планом счетов торговой организации может быть предусмотрено использование следующих субсчетов к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

- 2 «Расчеты по претензиям»;
- 5 «Расчеты с бюро товарной экспертизы»;
- 6 «Расчеты с покупателями за некачественные товары».

В учете торговой организации данные операции отражаются следующим образом:

- сторно - сторнируется сумма выручки от продажи возвращенного товара

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 6 «Расчеты с покупателями за некачественные товары»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;

- сторно - на сумму себестоимости возвращенного товара:

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»;

- сторно - сумма НДС, приходящаяся на проданный товар (в Декларации по НДС эта сумма отражается в составе вычетов):

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 3 «НДС»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «Расчеты по НДС»;

- стоимость экспертизы учтена в сумме претензии:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

- восстановлена сумма НДС по некачественному товару, ранее принятого к вычету:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет 02 «Расчеты по НДС»

- отражен возврат некачественного товара поставщику:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям»

Кредит счета 41 «Товары»;

- денежные средства за некачественный товар возвращены покупателю:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 6 «Расчеты с покупателями за некачественные товары»

Кредит счета 50 «Касса»;

- оплачена сумма претензии поставщиком:

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 6 «Расчеты с покупателями за некачественные товары».

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая - Федеральный закон от 26.01.1996 № 15-ФЗ. Принята Государственной Думой 22.12.1995 // Собрание законодательства Российской Федерации. - 1996. - № 5. - С. 411.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая - Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Принята Государственной Думой

19.07.2000. Одобрена Советом Федерации 26.07.2000 // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000. - № 32.-С. 3340.

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Принят Государственной Думой 22.11.2011. Одобрен Советом Федерации 29.11.2011 // Российская газета. - № 278 - 09.12.2011.

4. Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» // Российская газета. - 1996.- 16 января.

5. Постановление Правительства РФ от 19.01.1998 № 55 «Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации» // Российская газета. - 1998.- 4 февраля.

6. Постановление Правительства РФ от 10.11.2011 № 924 «Об утверждении перечня технически сложных товаров» // Российская газета. - 2011.- 16 ноября.

7. Горецкая Е.О. Обеспечение экологической безопасности: инвестиционные проекты Краснодарского края // Региональная экономика: теория и практика. – 2006, № 1. - С. 56-61.

8. Касьянова С.А. Методы обнаружения мошенничества в ходе аудита// Сфера услуг: инновации и качество. – 2011, № 9.

9. Касьянова С.А. Системы налогообложения субъектов народных художественных промыслов// Сфера услуг: инновации и качество. – 2012, № 12.

10. Лактионова Н.В. Учет и налогообложение скидок и бонусов // Сфера услуг: инновации и качество. - 2013. - № 12.

11. Шарудина З.А. Методическое и информационное обеспечение анализа финансового состояния коммерческих организаций // Сфера услуг: инновации и качество. - 2012. - №10. – С.85-90.