

ВОПРОСЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ МЕТОДИКИ УЧЕТА ВОЗВРАТА ПРОДУКЦИИ ПОКУПАТЕЛЯМИ

Развитие методики учета возврата продукции, направленной на получение достоверной информации о величине и причинах возвратов, имеет особые актуальность и практическую значимость. Владение указанной информацией позволит достоверно определять финансовый результат и предотвращать отрицательные факты деятельности организации.

В соответствии с существующей в Республике Беларусь практикой при возврате продукции записи на счетах бухгалтерского учета организации-поставщика продукции корректируются методом «красное сторно». При этом сторнируется как величина выручки, так и сумма задолженности покупателей, величина начисленных косвенных налогов и фактической себестоимости реализованной продукции.

Применение сторнировочных записей для учета возврата продукции не позволяет накапливать информацию о величине и причинах возвратов, а следовательно, не дает возможности проводить их анализ и принимать адекватные управленческие решения по устранению указанных ситуаций, приводящих к недополучению прибыли по текущей деятельности в результате возврата продукции покупателями.

Исходя из этого можно сделать вывод, что в Республике Беларусь назрела острая необходимость совершенствования методики учета возврата продукции, реализованной покупателям, направленной на получение достоверной информации о величине и причинах возвратов.

Для обобщения информации о возврате продукции, реализованной покупателям, и ее последующего списания на соответствующие счета предлагаем ввести в Типовой план счетов бухгалтерского учета отдельный счет «Возврат продукции».

Предлагаемый счет сальдо на конец отчетного периода не имеет. Суммы возвратов продукции покупателями отражаются по дебету названного счета в течение месяца, а затем отражается уменьшение величины выручки, учтенной на соответствующих счетах и себестоимости реализованной продукции. Непосредственное аккумулирование информации о возврате продукции покупателями осуществляется на отдельных субсчетах, открываемых к счету «Возврат продукции».

Порядок открытия субсчетов к счету «Возврат продукции» обусловлен спецификой хозяйственных операций, связанных с возвратом продукции. Организация-поставщик, принимая обратно продукцию, должна отразить в бухгалтерском учете оценку продукции по отпускным ценам и по фактической себестоимости. Считаем целесообразным открытие к счету «Возврат продукции» следующих субсчетов: возврат продукции в сумме выручки; возврат продукции

по фактической себестоимости; списание возврата. При этом аналитические счета второго порядка к субсчету «Возврат продукции в сумме выручки» отражают порядок расчета выручки как разницы между стоимостью продукции по ценам реализации и величиной косвенных налогов. Аналитические счета второго порядка к субсчету «Возврат продукции по фактической себестоимости», в свою очередь, воспроизводят составляющие себестоимости возвращаемой продукции. Субсчет «Списание возврата» предназначен для отражении корректировки счетов учета доходов и расходов по продукции, ранее реализованной покупателям. Группировка возвратов продукции по предлагаемым субсчетам позволит упростить и унифицировать порядок составления корреспонденции счетов по отражению операций возврата продукции.

Аналитические счета третьего порядка предназначены для группировки операций возврата продукции покупателями по причинам его возникновения. Перечень возможных причин, их наименование и количество определяются организацией самостоятельно, исходя из потребностей управления. Выделение указанных субсчетов третьего порядка позволит проводить анализ причин возникновения возврата и принимать соответствующие решения, направленные на их устранение. Эти вопросы являются особенно актуальными в условиях внедрения системы менеджмента качества.

Практическое применение предлагаемой методики учета операций возврата продукции позволит повысить качество и оперативность учетно-аналитической информации, используемой в системе управления качеством производимой продукции, а также доходами и расходами по текущей деятельности организации.