

**Учет естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и
общественного питания**

Расчет и учет естественной убыли осуществляется в соответствии с приказом Минпромторга России «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» от 01.03.2013г. № 252. Естественная убыль - это уменьшение массы товарно-материальных ценностей из-за естественного изменения биологических и (или) физико-химических свойств при сохранении качества ценностей в пределах требований (норм), устанавливаемых нормативно-правовыми актами [1]. Потери от естественной убыли возникают при хранении и транспортировке материальных ценностей. К естественной убыли относятся усушка, утруска, выветривание, испарение и т. п.

На естественную убыль товарно-материальных ценностей при их транспортировке и хранении влияет климатический фактор. При установлении норм естественной убыли субъекты Российской Федерации подразделяются на три климатические группы в соответствии с приказом Министерства экономического развития и торговли РФ «Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли» от 31.03.2003 г. № 95.

Первая группа соответствует холодному макроклиматическому району. К этой группе относятся: Республика Коми, Ямало-Ненецкий автономный округ, Ханты-Мансийский автономный округ, Хабаровский край, Амурская область и другие.

Вторая группа соответствует холодному умеренному макроклиматическому району. Это группа включает субъекты: Московская область, Владимирская область, Алтайский край, Архангельская область, Мурманская область Читинская область и другие.

Третья группа соответствует умеренному макроклиматическому району и включает субъекты: Краснодарский край, Ростовская область, Ставропольский край, Республика Дагестан, Северная Осетия, Чеченская Республика, Астраханская область и другие [2].

Нормы естественной убыли устанавливаются для двух периодов года:

- осенне-зимний период с 1 октября по 31 марта;
- весенне-летний период с 1 апреля по 30 сентября.

Кроме климатических групп на нормы естественной убыли влияют: группа магазина и группа предприятий.

Первая группа магазинов – это магазины самообслуживания, включая универсамы (супермаркеты), а также магазины других типов при торговой площади более 400 м².

Ко второй группе магазинов относятся все остальные магазины и палатки.

Предприятия общественного питания подразделяются также на две группы:

- первая группа предприятий – кладовые, расположенные при ресторанах на 400-500 мест и столовых открытой сети на 300-500 мест;
- вторая группа предприятий – кладовые, расположенные при ресторанах до 300 мест, столовых открытой сети до 250 мест и столовых при производственных предприятиях и учебных заведениях до 500 мест.

Естественная убыль рассчитывается по установленным нормам в процентах от массы товара.

Естественная убыль в пределах норм списывается на издержки обращения и отражается бухгалтерской записью:

дебет счета 44 «Расходы на продажу» кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостача сверх норм естественной убыли относится на виновное лицо и отражается на счетах бухгалтерского учета:

дебет счета 70 «Расчеты по оплате труда» или дебет счета 73 «Расчета по претензиям» и кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

В случаях, если виновное лицо не выявлено недостача относится на финансовые результаты:

дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Естественную убыль можно рассчитать двумя методами: сортовым и партионным.

Секция 1. Актуальные проблемы управления

При сортовом методе естественная убыль рассчитывается на товары, реализованные между инвентаризациями и имеющиеся в остатке на момент проведения инвентаризации на складе. Для этого расчета необходимо знать:

- средний срок хранения товаров (средний суточный остаток товаров между инвентаризациями разделить на однодневный оборот за период между инвентаризациями);
- суточный остаток (сумма остатка товаров за каждый день разделить на количество дней хранения между инвентаризациями);
- однодневный оборот (товарооборот за межинвентаризационный период разделить на количество дней в этом периоде).

Естественная убыль при партионном методе рассчитывается по фактическим срокам хранения товаров, поступления и отпуска.

Для снижения недостачи продовольственных товаров на складах и помещениях необходимо контролировать: температуру, влажность, освещение, охлаждение.

Литература

1. Приказом Минпромторга России «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» от 31.03.2013г. № 252. [//http://base.consultant.ru/](http://base.consultant.ru/)
2. Приказом Министерства экономического развития и торговли РФ «Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли» от 31.03.2003 г. № 95. [//http://base.consultant.ru/](http://base.consultant.ru/)