

Федина В.В., Сычева О.А.

*Муромский институт (филиал) федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Владимирский государственный университет имени Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых»  
602264, г. Муром, Владимирская обл., ул. Орловская, 23  
e-mail: fedina60@mail.ru*

### **Естественная убыль продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания: нормы, учет и расчет**

В соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (с изменением №19 от 3 мая 2017 г.) товары делят на классы, подклассы, группы, подгруппы, виды, подвиды.

Продовольственные товары подразделяются на два подкласса: растительного происхождения и животного происхождения.

В подклассе товаров растительного происхождения выделяют следующие группы однородных товаров: зерномучные, плодоовощные, вкусовые, сахар и его заменители, крахмал и крахмалопродукты, кондитерские товары, растительные масла и маргариновая продукция.

Подкласс товаров животного происхождения включает следующие однородные группы товаров: пищевые и животные жиры, молочные, мясные, рыбные товары, яйцо и яйцепродукты.

Продовольственные товары имеют особенность терять свою массу при хранении, сохраняя качество. Уменьшение массы товаров происходит за счет естественного изменения их биологических и физико-химических свойств. Это приводит к образованию естественной убыли. Для расчета естественной убыли необходимо знать ному естественной убыли и массу товара заложенного на хранение. Она зависит от климатического фактора и сроков хранения. Нормы устанавливаются к массе товара, заложенного на хранение.

Нормы естественной убыли охлажденных мяса и субпродуктов после транспортирования при хранении на холодильниках зависят от категории и сроков хранения. В этом разделе выделяют свинину, баранину и козлятину, телятину, конину, верблюжатину первой, второй и третьей категорий и тощей; в тушах и полутушах.

Установлены нормы естественной убыли на бакалейные товары, кондитерские, молочные и жировые товары. К кондитерским товарам относятся: печенье, пряники, мед, вафли, зефир, пастила и др. К бакалейным товарам относят: мука, крупа, сахар-песок, сахар-рафинад, макаронные изделия и т.д. Нормы убыли по сырам зависят от упаковки (полимерная пленка, фольга, пергамент, без покрытия).

При хранении свежих овощей (морковь, картофель, капуста, свекла и т.д.) нормы убыли устанавливаются по временам года (осень, зима, весна, лето). Замороженные плоды, ягоды и овощи могут храниться в полиэтиленовых мешках, деревянных ящиках, в ящичных поддонах с брезентовым или полиэтиленовым покрытием. Нормы убыли устанавливаются по месяцам. Общая продолжительность хранения от 1 до 7 месяцев. Например, замороженная красная смородина хранится в деревянных ящиках один месяц – норма убыли -0,25%, а при хранение 7 месяцев – 0,97%. Для земляники и клубники соответственно: 0,31% и 1,55%.

Так, например, нормы естественной убыли мандаринов, апельсинов, лимонов и грейпфрутов разработаны при хранении на складах плодоовощных баз с искусственным охлаждением и в холодильных камерах. Естественная убыль рассчитывается по каждому товару в пределах норм и сверх норм естественной убыли.

Рассмотрим пример. ООО «Фрукты» занимается оптовой торговлей фруктами. На склад организации 11.11.2017г. поступили для созревания и последующей реализации бананы - 1367 кг и ананасы – 915 кг. Склад организации имеет искусственное охлаждение. В ходе инвентаризации, проведенной на складе организации 19.11.2017 г. была выявлена недостача бананов в количестве - 16 кг, и ананасов – 262 кг. Среднесуточный остаток бананов составил - 4283 кг, а среднесуточный остаток ананасов – 2058 кг

Нормы естественной убыли по бананам за 1 сутки хранения составляют - 0,5% , а за весь период хранения – 3%. Нормы естественной убыли по ананасам за 1 сутки хранения- 0,15% , а

за весь период хранения – 0,09%.

Расчет суммы естественной убыли бананов и ананасов, учитываемой в издержках обращения и статье «Материальные затраты» в целях налогообложения, проводим в следующей последовательности:

1. Естественная убыль бананов по суточным нормам составит 21,42 кг ( $4283 \cdot 0,5/100$ )
2. Естественная убыль ананасов по суточным нормам составит 3,08 кг ( $2058 \cdot 0,15/100$ )
- 3.. Максимальный норматив списания бананов, установленный за весь период хранения и созревания, составит: 41,01 кг ( $1367 \cdot 3/100$ )
4. Максимальный норматив списания ананасов, установленный за весь период хранения и созревания, составит: 8,23 кг ( $915 \cdot 0,9/100$ )

5. По бананам показатель, рассчитанный исходя из суточной нормы убыли, не превышает максимального предела (21,42 кг < 41,01 кг), организация вправе списать не более 21,42 кг.

Фактическая недостача составила 16 кг.

При расчете налога на прибыль предприятие включает в материальные расходы: - 16 кг.

6. По ананасам. показатель, рассчитанный исходя из суточной нормы убыли, не превышает максимального предела (3,08 кг < 8,23 кг), организация вправе списать не более 3,08 кг.

Фактическая недостача составила 262 кг.

На счетах бухгалтерского учета следует записать:

- выявлена недостача бананов и ананасов – дебет счета 94, кредит счета 41 – (16 кг+262 кг)
- списана недостача на издержки обращения – дебет счета 44, кредит счета 94 (16 кг+3,08 кг)
- списана недостача сверх норм на виновное лицо – дебет 70 (73) кредит 94
- списана недостача сверх норм на финансовые результаты – дебет 91, кредит 94 (258,92 кг).

При расчете налога на прибыль предприятие включает в материальные расходы: 3,08 кг

В целях снижения естественной убыли товаров следует повысить эффективность их хранения за счет реализации инвестиционной политики. Инвестиции способствуют модернизации действующих основных средств и внедрению новых современных технологий. Новое холодильное оборудование, умеренная влажность, освещение, качество упаковки увеличит срок хранения товаров, и позволит сократить потери. К холодильному оборудованию можно отнести: холодильные витрины, холодильные шкафы, холодильные лари, морозильные лари, морозильные камеры.

### Литература

1. Приказ Минпромторга России «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания» от 31.03.2013г. № 252.
2. Приказ Министерства экономического развития и торговли РФ «Об утверждении методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли» от 31.03.2003 г. № 95. //