

канд. экон. наук, доцент  
**Ю.А. Ткаченко,**  
**А.И. Ермоленко,**  
**А.В. Кожухарь**  
Белгородский государственный  
технологический университет  
им. В.Г. Шухова

## **УЧЕТ ПРОДУКЦИИ С ИСТЕКШИМ СРОКОМ ГОДНОСТИ**

В настоящее время, существует достаточное количество товаров, которые имеют срок годности.

Под сроком годности товара следует понимать период, по истечении которого тот считается непригодным для использования по назначению. Обязанность определять такой промежуток времени предусмотрена Законом РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей».

Реализация просроченной продукции может иметь место лишь при ее утилизации. В остальных случаях продажа такого товара запрещена.

Стоит отметить, что утилизация товара не всегда является единственным выходом из ситуации.

Можно выделить группы товаров, которые могут быть отправлены на переработку. Если же срок годности истек у продукции питания, то ее можно отдать в приюты для животных или реализовать сельскохозяйственным предприятиям.

Однако, для данных действий необходимо произвести экспертизу испорченной продукции и только после получения соответствующих разрешений предпринимать какие-либо действия.

Стоит отметить, что реализация готовой продукции с истекшим сроком годности является административным правонарушением, за которое выписывается штраф.

Уточним, что в данном случае штраф для должностного лица и для организации будет различаться.

Рассмотрим ситуации, когда у собственной продукции или закупленных товаров истек срок годности.

Для отражения в учете указанной продукции возможны следующие варианты:

– производственная организация списывает собственную продукцию, которая осталась на складе и ее не смогли реализовать до истечения срока годности;

- производственная организация направила продукцию с истекшим сроком годности на переработку;
- организация-производитель выкупает товары с истекшим сроком годности у своих покупателей и затем их уничтожает;
- торговая организация не смогла реализовать ранее купленный товар и утилизирует его с помощью специализированной компании;
- торговая организация возвращает товары с истекшим сроком годности производителю [6].

В ходе проведения инвентаризации списание испорченного товара оформляется актом, например, по формам ТОРГ-15 (рис. 1) или ТОРГ-16 (рис. 2) [6].

ТОРГ 15

<u>ООО «Союзтренд», г. Москва, ул. Болдырева, 98. Тел./ф.: (495) 654-87-12</u>	Форма по ОКУД	Код	0330215
<small>организация, адрес, номер телефона, факса</small>	по ОКПО		65432198
<u>Склад № 3</u>			
<small>структурное подразделение</small>			
Поставщик: <u>ООО «СтройподрядНИТ», г. Одинцово, Московская область, ул. Пантелеева, 18. Тел./ф. (495) 563-45-98. Р/с 65478965341565542233 в ОАО «Банкрот» к/с 30101920002100000327 БИК 042324324</u>	по ОКПО		32657854
<small>наименование, адрес, номер телефона, факса, банковские реквизиты</small>	Вид деятельности по ОКДП		56.10.19.12
	Вид операции		

  

<b>АКТ</b> <b>О ПОРЧЕ, БОЕ, ЛОМЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ</b>	<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th>Номер документа</th> <th>Дата составления</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">36</td> <td style="text-align: center;">09.07.20 20</td> </tr> </table>	Номер документа	Дата составления	36	09.07.20 20	УТВЕРЖДАЮ Руководитель <u>Генеральный директор</u> <small>подпись</small> <u>Сидор В.Л.</u> <small>полностью расшрифтован подписи</small> « 9 » июля 20 20 года
Номер документа	Дата составления					
36	09.07.20 20					

Комиссия произвела осмотр товарно-материальных ценностей, подлежащих уценке (списанию) вследствие порча Код  и установила:

Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Артикул товара	Сорт (категория)	Количество (масса)	Учетная цена, руб. коп	Сумма, руб. коп	Подлежит уценке				Процент скидки	Характеристика дефекта
наименование, характеристика	код	наименование	код по ОКЕИ						количество (масса)	новая цена, руб. коп	стоимость по новой цене, руб. коп	сумма уценки, руб. коп		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Торты кондитерские		кг	166	32699	в/с	12	350,00	4 200,00	12	140,00	1 680,00	2 520,00	60	Потеря товарного вида при хранении
				и т.д.										
Итого						12	X	4 200,00	12	X	1 680,00	2 520,00		

Причины порчи, боя, лома несоблюдение условий хранения кондитерской продукции Код

Виновными в порче, бое, ломе являются кладовщик Стрельцов А. Е.

Рис. 1. Пример заполнения бланка ТОРГ-15



Таблица 2

**Учет переработки просроченной продукции для использования в качестве вторичного сырья**

Дебет	Кредит	Содержание операций
20	43, 70, 69	Отражены затраты на переработку просроченной продукции
10	20	Стоимость просроченной продукции включена в состав МПЗ (в том числе затраты на переработку такой продукции)
20	10	Отпущено в производство вторичное сырье

Организация-производитель выкупает товары с истекшим сроком годности у своих покупателей. В данном случае, в проводках будет отражен обратный выкуп продукции (при условии, что была отражена реализация товара).

После чего, относительно запасов, а не продукции, с истекшим сроком годности, будут производиться следующие бухгалтерские операции (табл. 3).

Таблица 3

**Учет обратного выкупа продукции у покупателей**

Дебет	Кредит	Содержание операций
10	60 (62)	Произведен обратный выкуп продукции, которая уже отражена как МПЗ
19	60 (62)	Отражен предъявленный НДС при обратной реализации
91-2	19	НДС включен в состав прочих расходов

Просроченная скоропортящаяся продукция обнаружена на складе торговой организации и передана ею самостоятельно на уничтожение (утилизацию). В этом случае бухгалтерские записи в учете торговой организации и у производителя являются аналогичными (табл. 4).

Таблица 4

**Учет уничтожения в торговой организации испортившегося товара**

Дебет	Кредит	Содержание операций
94	41	Списана стоимость испортившегося товара
91–2	94	Стоимость потерь включена в состав прочих расходов
19	68-НДС	Восстановлен НДС
91–2	19	НДС включен в прочие расходы
91–2	60, 69, 70	Отражены затраты на утилизацию (уничтожение)

В учете торговой организации возврат товаров с истекшим сроком годности отражается следующими записями (табл. 5).

*Таблица 5*

Учет в торговой организации возврата просроченных товаров производителю

Дебет	Кредит	Содержание операций
76	41	Возвращены товары
76	68-НДС	Восстановлен НДС
51	76	Получены средства от поставщика в оплату за товар

Под сроком годности товара следует понимать период, по истечении которого тот считается непригодным для использования по назначению.

Товары, с истекшим сроком годности утилизируются или передаются в иные организации, при условии выполнения необходимых правил. Если товар был продан или отдан иным лицам, без выполнения правил передачи, организации или должностному лицу выписывается штраф. Размер штрафа регулируется в зависимости от сложившейся ситуации.

Отметим, что утилизируемые товары имеют особые способы учёта в бухгалтерском балансе. Каждому варианту соответствуют различные комбинации бухгалтерских записей.

#### Библиографический список

1. Поляк К.А. Розничная торговля: Бум во время чумы // Большой Бизнес. 2017. №4. С. 89–93.
2. Токарь Е.В. Роль розничной торговли в развитии регионального рынка потребительских товаров // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2019. № 1. С. 71–81.
3. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А., Чижова Л.П. Технические средства внутреннего контроля в розничной сети // Фундаментальные и при-

кладные исследования кооперативного сектора экономики. 2014. № 1. С. 71–75.

4. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. № 7. С. 124–130.

5. Слабинская И.А. Управление контрольными функциями экономического субъекта на основе учетно-аналитического обеспечения / И.А. Слабинская, Ю.А. Ткаченко // Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права. 2020. № 6 (85). С. 48–55.

6. <http://ivo.garant.ru/#/document/57203645>

Рекомендовано кафедрой  
бухгалтерского учета  
и аудита БГТУ