|  |  |
| --- | --- |
| **Переоцінка** | **Причини проведення переоцінки протягом звітного періоду** |
| **Уцінка (згідно з Положенням №120**) | Часткова втрата первинних якостей товару; 1  Відсутність попиту на товари більш, ніж 3 місяці. При цьому не конкретизується, з якої дати слід починати відлік - з дати придбання продавцем товарів або з дати виставлення товару на продаж. 2 На думку автора, 3 місяці слід обчислюватись з дати виставлення товарів на продаж. Однак, як свідчить практика, податкові органи дотримуються іншої думки - обчислення вказаного терміну починається з дати придбання товарів суб’єктом роздрібної торгівлі.  Позиція податкової досить зрозуміла - адже, чим раніше підприємство проведе уцінку, тим скоріше наступлять її податкові наслідки (див. нижче) і, відповідно, скоріше наповниться державний бюджет;  Зазначимо, що вказані вимоги не розповсюджуються на товари, які знаходяться на відповідальному зберіганні, передані в заставу або ті, з яких сформований резерв |
| **Дозволена** |
| Дооцінка (згідно з Порядком № 07) 3 | За умови змін цін постачальників та транспортних організацій (якщо за договорами постачання витрати по доставці товарів покладені на покупця) |
| **Не заборонена** |
| Уцінка | Зниження попиту на товар (незалежно від того, як давно він придбаний та/або виставлений на продаж); Наближення завершення строків реалізації товарів;  Розпродаж морально застарілих моделей перед появою більш нових тощо |
| Дооцінка за рахунок збільшення торгової націнки | При зростанні цін постачальників;  При зростанні цін конкурентів тощо |

|  |  |
| --- | --- |
| **Варіант обліку товарів** | **Дата й об’єкт переоцінки** |
| Облік товарів ведеться за ціною реалізації | Переоцінка протягом звітного періоду; При уцінці спочатку зменшується раніше нарахована торгова націнка, а потім -собівартість товарів;  При дооцінці товарів збільшується сума торгової націнки; Переоцінка на дату складання балансу; І уцінка і дооцінка товарів в обов’язковому порядку впливає на їхню собівартість. Сума ж торгової націнки може змінюватися (або не змінюватися) з ініціативи підприємства |
| Облік товарів ведеться за методом, що не передбачає нарахування торгової націнки (наприклад, за методом ідентифікаційної собівартості) | Переоцінка протягом звітного періоду; При уцінці товарів зменшується їхня собівартість. Дооцінка в обліку не відображається - при необхідності може збільшуватися ціна реалізації товару; Переоцінка на дату складання балансу; Уцінка собівартості товарів до ціни їхньої передбачуваної реалізації буде проводитися за аналогією з уцінкою протягом звітного періоду;  Подальша дооцінка раніше уцінених товарів в обліку відобразиться в сумі, яка не перевищує раніше здійснених уцінок. Якщо товар раніше не уцінювався, то дооцінка в обліку відображатися не буде |