

УДК 657.2

***ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ТОВАРОВ И РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ В  
ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ***

***Ковгунова В.А.***

*бакалавр кафедры «Бухгалтерский учет и налогообложение»*

*ФГБОУ ВО «Брянский государственный университет имени академика И.Г.*

*Петровского»*

*Россия, Брянск*

**Аннотация**

Широкое распространение среди субъектов экономики осуществления торговых операций определяет значимость учетного процесса для формирования информации о движении товарных запасов. Важное значение имеют классификация и признание расходов при ведении торговой деятельности, поскольку их значение определяет в итоге рентабельность осуществляемых операция. В бухгалтерском учете для этих целей предусмотрен комплекс элементов: синтетические и аналитические счета, пакет документов и форм отчетности, методы признания затрат в зависимости от категорий операций, являющихся фактами хозяйственной жизни торговой организации.

**Ключевые слова:** товары, расходы на продажу, бухгалтерский учет, первичные документы, методы признания

***PECULIARITIES OF ACCOUNTING OF GOODS AND EXPENSES ON  
SALE IN TRADING ORGANISATIONS***

***Kovgunova V.A.***

*Bachelor of accounting and taxation*

*Federal State-Funded Educational Institution of Higher Education «Bryansk State Academician I.G. Petrovski University»*

*Russia, Bryansk*

### **Abstract**

The widespread use of trade operations among the subjects of the economy determines the importance of the accounting process for the formation of information on the movement of inventories. It is important to classify and recognize the costs in the conduct of trading activities, because their value determines the resulting profitability of the operation. The accounting for these purposes provides a set of elements: synthetic and analytical accounts, documents and reporting forms, methods of recognition of costs depending on the categories of operations that are facts of economic life of the trade organization.

**Keywords:** goods, sales expenses, accounting, primary documents, methods of recognition

Деятельность торговых организаций отличается необходимостью организации учетно - аналитического обеспечения процессов товародвижения, состоящего из наличия и перехода права собственности на товары и учета затрат, связанных с их продажей.

Учет торговых операций имеет свои особенности:

а) товары учитываются отдельно от производственных средств экономического субъекта;

б) единая оценка товаров при их оприходовании: в розничной торговле - по продажным и покупным ценам, в оптовой торговле - по покупным ценам;

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

в) определяется вариант отражения процесса приобретения товаров: с использованием или без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

г) в налоговом учете для торговых организаций, относящихся к категории малого бизнеса, возможны два варианта признания выручки: методом начисления и кассовым методом. При этом второй применяют организации:

1. находящиеся на общем режиме налогообложения и добровольно выбравшие данный метод, если выручка от реализации в среднем за 4 предыдущих квартала не превысила 1 млн. руб.;

2. применяющие режим налогообложения в виде упрощенной системы налогообложения (УСН), предполагающей учет доходов и расходов по фактической оплате;

д) регулярная реализация элементов внутреннего контроля для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, включая проведение инвентаризаций и закрепление материальной ответственности лиц, непосредственно связанных с движением товаров на предприятии [4];

е) специфические виды первичных документов, оформляемых по торговым операциям: упаковочный ярлык, кипная карта, акт о приемке товаров, акт об оприходовании тары, спецификации, описи, технический паспорт, сертификат, товарный ярлык, товарная накладная, отвес, товарный отчет и т.д.;

ж) формы бухгалтерской отчетности, разработанные самой организацией или вышестоящим ведомством для данной отрасли экономики: отчет о расходах в торговле, общественном питании; отчет о расходах в промышленных организациях и ее финансовый результат; Справка о дебиторской задолженности; отчет о сохранности собственности; сведения о вложениях в основные фонды и приобретении хозяйственного инвентаря; справка о доходах и расходах по сегментам продаж [2] и т.д.

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Товары представляют собой вид имущества, которые экономические субъекты приобретают или получают по каким - либо основаниям у других лиц, а затем перепродают или передают другим лицам для получения дохода или каких-либо иных выгод. Товары характеризуются в отличие от основных средств или производственных запасов следующими критериями:

- 1) предназначены для перепродажи;
- 2) не предполагаются к использованию в производственных целях или для управленческих нужд;
- 3) имеют срок хранения или гарантийный период;
- 4) не имеют ограничения по стоимости;
- 5) связаны с получением дохода.

Если товары используются в производственных или управленческих целях, то они переводятся в состав основных средств или производственных запасов.

По бухгалтерской классификации товары относятся к категории материально-производственных запасов наряду с материалами, комплектующими, готовой продукцией и другими ценностями, характеризующимися как оборотные запасы. Для учета данного имущества предназначены счета бухгалтерского учета: 10 «Материалы», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Традиционно для учета товаров используется счет 41 «Товары». По дебету отражается стоимость купленных для перепродажи ценностей, расходы на подработку товаров, величина начисленной торговой наценки, если учет ведется по продажным ценам, по кредиту - списывается стоимость товаров, включая все расходы по доведению до предпродажного состояния [8]. Для этого формируются бухгалтерские записи:

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Дт 41 Кт 60 - приобретены товары от поставщиков;

Дт 41 Кт 10 - переведены материалы в состав товаров при принятии решения об их реализации на общих основаниях;

Дт 41 Кт 70, 69, 10 и др. - расходы по предпродажной подготовке включены в стоимость товаров, если это предусмотрено политикой торгового предприятия;

Дт 41 Кт 42 - начислена торговая наценка при учете товаров по продажным ценам;

Дт 41 Кт 71 - приобретены товары подотчетным лицом;

Дт 41 Кт 75 - оприходованы товары, полученные от учредителей в счет погашения вклада в уставный капитал организации;

Дт 41 Кт 76 - поступили товаров от прочих дебиторов;

Дт 41 Кт 91 - оприходованы товары, выявленные в результате инвентаризации;

Дт 90/2 Кт 41 - списана себестоимость товаров при их реализации;

Дт 91 Кт 41 - списана себестоимость товаров, недостача которых выявлена при инвентаризации.

Для организаций общественного питания товаром является готовые блюда после их передачи в зону обслуживания клиентов [3]. В этом случае проданная продукция переводится в категорию товаров:

Дт 41 Кт 43 - переведена готовая продукция в категорию товаров при ее продаже потребителям.

В современной практике организаций розничной торговли нередки случаи, когда учет товаров ведется с использованием счета «Материалы». При этом другие счета по учету материально-производственных запасов не используют. По дебету счета отражают покупную стоимость товарных запасов, по кредиту – их списание на момент продажи товаров покупателям и формировании кассового чека. Следует отметить, что данный случай

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

представляет самую упрощенную схему учетного процесса и используется теми организациями, которые применяют специальный налоговый режим в виде УСН:

Дт 10 Кт 60 – отражена себестоимость приобретенных товаров с учетом НДС;

Дт 90/2 Кт 10 – списана себестоимость товаров по мере оформления факта покупки клиентам;

Дт 50 Кт 90/1 – отражена выручка по кассовому методу на момент покупки товара.

Списание товаров при реализации может осуществляться одним из методов: по себестоимости единицы запасов, по средней стоимости, по стоимости первых по времени приобретения. Однако, поскольку современное программное обеспечение позволяет отслеживать какой товар и из какой партии продан, а все накладные от поставщиков отражаются в программах организации розничной торговли, то и списание стоимости ценностей осуществляется по себестоимости единицы торговых запасов. Т.е. по цене, уплаченной поставщикам за каждый конкретный товар независимо от времени поступления партии.

Для обеспечения сохранности товарных ценностей, на наш взгляд, удобным будет организация аналитического учета, когда к счетам 10 и 41 будут открыты субсчета:

1 – товары на складах;

2 – товары в торговых точках (можно детализировать по наименованиям объектов торговли);

3 – товары в экспедиции.

Для крупных организаций розничной торговли или организация с достаточно широким ассортиментом предлагаемых продуктов следует открывать субсчета третьего и четвертого порядка с реализацией аналитики по

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

укрупненным группам товаров, например, к субсчету по учету товаров на складах:

11 – продукты питания: 111 – хлебобулочные изделия; 112 – молоко и цельномолочная продукция; 113 – сырная продукция; 114 – бакалея и т.д.;

12 – безалкогольные напитки: 121 – минеральная вода; 122 – соки; 123 – газированная вода;

13 – алкогольные напитки: 131 – водка; 132 – вина игристые; 133 – вина, кроме игристых, и др.;

14 – промышленные товары: 141 – химия; 142 – детские товары; 143 – канцелярские товары; 144 – товары для кухни и проч.

Детализация товарных ценностей по приведенным направлениям, позволит, на наш взгляд, проводить оценку эффективности продаж по группам товаров, расширяя ассортимент по товарам с наибольшим спросом и сокращая – по товарам с наименьшим спросом.

Удобным при ведении учета товарных операций использование счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Данный счет применяется, если учет товаров ведется в организации по учетным ценам, а стоимость транспортных расходов на доставку товаров включается в себестоимость товаров, что и бывает в большинстве случаев. По дебету данного счета отражается фактическая себестоимость полученных ценностей и величина транспортных расходов, по кредиту – списание товаров по учетным ценам. Закрытие счета осуществляется путем корректировки учетных цен до фактических затрат в конце месяца.

Дт 15 Кт 60 – отражена фактическая стоимость купленных товаров;

Дт 15 – Кт 60, 76 – стоимость транспортных расходов по доставке;

Дт 41, 10 – Кт 15 – сформирована стоимость товаров по учетным ценам;

Дт 16 Кт 15 – отражено превышение фактических расходов на приобретение и доставку товаров над учетными ценами;

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Дт 15 Кт 16 – фактическая себестоимость купленных для перепродажи товаров меньше учетных цен.

Заккрытие счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» осуществляется на основной счет учета затрат торгового предприятия, которым может быть как счет 20 «Основное производство», так и счет 44 «Расходы на продажу» в зависимости от выбора бухгалтера предприятия, отраженного в учетной политике.

Расходы на продажу организации торговли являются полным комплексом затрат, которые несет предприятие, поэтому довольно часто встречается использование единого счета по учету затрат – 20 или 44. Если предприятие достаточно крупное, то может использоваться счет 26 «общехозяйственные расходы», на котором учитываются только затраты, связанные с управлением производством [5].

Определение стоимости незавершенного производства в торговой организации также является делом специфическим, поскольку в ее размер включают только покупную цену непроданных товаров и величину транспортных расходов, которые приходятся на эти ценности. Поэтому счет 26 ежемесячно закрывают на счет по учету основной деятельности, не распределяя его по видам товаров или сегментам продаж.

Расходы торговой компании, по нашему мнению, имеют следующий перечень:

- стоимость покупных товаров (Дт 41, 10 Кт 60);
- транспортные расходы на доставку товаров до складов или торговых точек торгового предприятия (Дт 41, 10 Кт 60, 76);
- затраты на тару, если организации приходится самостоятельно переупаковывать товар (Дт 41, 10 Кт 10);
- арендные платежи за торговые площади (дт 20, 44 Кт 76);

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- содержание и ремонт складов, магазинов и других торговых точек, включая электроэнергию, отопление и т.п. (Дт 20, 44 Кт 10, 02, 76, 96);
- заработная плата работников торговли: продавцов, заведующих торговыми сегментами, товароведов, грузчиков, складских работников и проч. (Дт 20, 44 Кт 70) [1];
- отчисления на заработную плату вышеназванного персонала (Дт 20, 44 Кт 69);
- командировочные, представительские, разъездные и иные расходы по организации взаимоотношений с поставщиками и другими бизнес – партнерами (Дт 20, 44 Кт 71, 76);
- иные коммерческие расходы: реклама, организация выставочных витрин, предоставление скидочных карт покупателям и бонусов поставщикам, участие в общественных ярмарках и других крупных общественных мероприятиях (Дт 20, 44 Кт 60, 76);
- общехозяйственные расходы: зарплата с отчислениями управленческого персонала, содержание, ремонт и аренда офисов, канцтовары, связь, юридические и прочие услуги, компьютерное обеспечение и т.д. (Дт 26 Кт 70, 69, 02, 10, 60) [6].

Заккрытие счета по учету общехозяйственных расходов производится на основной счет учета затрат в конце месяца:

Дт 20, 44 Кт 26 – списаны общехозяйственные расходы торговой компании в конце периода [7].

Формирование себестоимости торговой организации осуществляется следующими записями:

Дт 90/2 – Кт 41 – списана себестоимость проданных товаров;

Дт 90/2 – Кт 20, 44 – списаны расходы торговой компании в конце месяца.

Стоимость проданных товаров ( $C_{б\text{прод. тов.}}$ ) определяется по формуле:

$$Сб_{\text{прод. тов.}} = \text{Ост}_{\text{нач. мес.}} + П_{\text{тов.}} - \text{Ост}_{\text{кон. мес.}},$$

где  $\text{Ост}_{\text{нач. мес.}}$ ,  $\text{Ост}_{\text{кон. мес.}}$  – стоимость остатка товаров на начала и конец месяца;

$П_{\text{тов.}}$  – стоимость поступивших за месяц товаров.

На счет 90/2 «Себестоимость продаж» в конце месяца методом «красное сторно» списывается торговая наценка с кредита счета 42, если предприятие применяет метод учета товаров по продажной стоимости.

Таким образом, учет товаров в торговой компании ведется с применением элементов метода бухгалтерского учета, наиболее полно отвечающим целям деятельности организации и запросам пользователей информации каждой отдельной организации. Наибольший индивидуализм проявляется в перечне используемых бухгалтерских счетов, организации аналитического учета, видах оформляемых первичных документов и составляемых форм бухгалтерской отчетности, применяемых методах оценки товаров при поступлении и выбытии, характере признания доходов и расходов при ведении товарных операций.

### Библиографический список:

1. Дворецкая Ю. А., Ковалева Н. Н., Мельгуй А. Э. Расчеты с персоналом по оплате труда: современные подходы и тенденции // Вестник Брянского государственного университета – 2015. – №2. – С. 331–335.
2. Дедова О.В., Родичева В.П. Особенности формирования бухгалтерской отчетности организациями потребительской кооперации / В сборнике: Актуальные тенденции социально-экономического развития России на

современном этапе: Материалы международной научно - практической конференции. 2016. С. 63-67.

3. Дедова О.В., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н. Бухгалтерский учет выпуска и продажи готовой продукции на предприятиях общественного питания // Бюллетень науки и практики. 2016. № 5 (6). С. 333-338.

4. Ермакова Л.В., Дворецкая Ю.А., Ковалева Н.Н. Модель оптимизации финансово-учетной системы предприятия // Экономика. Социология. Право. 2017. № 2 (6). С. 29-35.

5. Ковалева Н.Н., Мельгуй А.Э., Дворецкая Ю.А. Управление дебиторской задолженностью: финансово-аналитический аспект. В сборнике: Научные идеи, прикладные исследования и проекты стратегий эффективного развития российской экономики. Сборник статей-презентаций научно-исследовательских работ. Образовательно-научный центр «Финансы». Москва, 2016. С. 100-110.

6. Кузнецова О.Н. Минимизация коммерческих рисков экономических субъектов / В сборнике: Актуальные проблемы социально-трудовых отношений Материалы VI Всероссийской научно-практической конференции с международным участием, посвященной 85-летию образования Дагестанского государственного университета. Даггосуниверситет. 2016. С. 199-200.

7. Мельгуй А.Э., Ермакова Л.В., Кузнецова О.Н. Организация управленческого учета в сфере малого предпринимательства // Modern Economy Success. 2018. № 4. С. 79-82.

8. Шварц Э.С., Шварц М.Р., Дедова О.В. Некоторые особенности учета торговых операций // Экономика и предпринимательство. 2016. № 6 (71). С. 983-989.

*Оригинальность 91%*