

УДК 33

## **СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ УЧЁТА И УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ**

**Сметанко А.В.**

*д.э.н., доцент, зав. кафедрой кафедры учета, анализа и аудита,  
Институт экономики и управления,  
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского  
РФ, г. Симферополь*

**Павленко М.М.**

*студент кафедры учета, анализа и аудита,  
Институт экономики и управления  
ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет им. В. И. Вернадского,  
РФ, г. Симферополь*

### **АННОТАЦИЯ**

Предложена система счетов бухгалтерского учета для оптовой торговли, направленная на детализацию аналитического процесса по товарным операциям. Разработаны счета первого – шестого порядка. Дано обоснование целесообразности использования в практической деятельности управленческой системы счетов бухгалтерского учета, что позволяет повысить точность подводимых расчетных операций, отслеживать движение товаров от закупки до продажи, включая возвраты и отгрузки. Обоснована целесообразность перевода системы бухгалтерского учёта товарных операций на цифровые платформы, что позволит улучшить состояние налогового учета, провести оптимизацию управления запасами и интеграцию предложенной детализированной системой счетов в автоматизированную систему учёта.

**КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА:** Товарные операции, управление товарными операциями, цифровизация, автоматизация учета, оптовая торговля.

***IMPROVING THE SYSTEM OF ACCOUNTING AND MANAGEMENT  
OF COMMODITY OPERATIONS IN WHOLESALE TRADE***

***Smetanko A.V.***

*Doctor of Economics, Associate Professor, Head. Department Department of  
Accounting, Analysis and Audit,  
Institute of Economics and Management,  
Crimean Federal University named after V.I. Vernadsky,  
Russian Federation, Simferopol*

***Pavlenko M.M.***

*Student Department of Accounting, Analysis and Audit,  
Institute of Economics and Management  
Crimean Federal University named after V.I. Vernadsky,  
Russian Federation, Simferopol*

**ANNOTATION**

A system of accounting accounts for wholesale trade is proposed, aimed at detailing the analytical process for commodity transactions. Accounts of the first to sixth order have been developed. A justification is given for the expediency of using a management accounting system in practice, which makes it possible to increase the accuracy of settlement transactions and track the movement of goods from purchase to sale, including returns and shipments. The feasibility of transferring the accounting system of commodity transactions to digital platforms is substantiated, which will improve the state of tax accounting, optimize inventory management and integrate the proposed detailed accounting system into an automated accounting system.

**KEYWORDS:** Commodity operations, commodity operations management, digitalization, accounting automation, wholesale trade.

Учёт и контроль товарных операций в оптовой торговле Российской Федерации приобретают особую актуальность на фоне динамично меняющихся экономических условий и необходимости адаптации к глобальным тенденциям цифровизации. Сложность законодательной базы и постоянные изменения в налоговом законодательстве требуют от организаций внедрения гибких и масштабируемых систем учёта. Это становится критически важным для обеспечения точности данных и оперативности в управлении ресурсами. Современная российская экономика, характеризующаяся высокой волатильностью и экономическими санкциями, ставит перед бизнесом задачу не только выживания, но и эффективной адаптации к условиям рынка. Поэтому вопросы усовершенствования систем учёта и контроля приобретают особое значение, включая необходимость интеграции передовых IT-решений для автоматизации и повышения прозрачности бизнес-процессов. Использование таких технологий как ERP-системы и инструменты Big Data помогает российским компаниям не только сокращать затраты и оптимизировать логистику, но и укреплять доверие со стороны партнёров и государственных органов за счёт обеспечения соответствия отчетности установленным стандартам и требованиям.

Товарные операции в оптовой торговле выступают в качестве операций, демонстрирующих ритмичную работу организации оптовой торговли, а также операций по обеспечению удовлетворенности покупательского спроса. Товарные операции выступают в качестве важнейшего этапа в системе экономических операций. Именно от того, насколько оперативно осуществлены торговые операции и от того, насколько своевременно проведен их учёт, зависит экономический результат деятельности организации оптовой торговли.

Существуют следующие подходы к определению понятия «товарные операции». Так, по Астахову В.П. «Товарные операции – это часть общественных отношений, которые сложились в результате установления договорных отношений в целях непрерывного удовлетворения потребительских

потребностей» [1, с.66]. Когда по Белозерцевой И.Б.: «Товарные операции – это операции текущей оперативной деятельности субъекта хозяйствования, направленные на то, чтобы удовлетворять потребительский спрос и формировать текущие товарные запасы в организациях» [2, с. 95]. Вместе с тем, следующие определения дали: Алисенов А.С.: «Товарные операции – это процесс непрерывного товарного обеспечения, направленный на то, чтобы поддерживать постоянное наличие товаров, доступных для потребителя» [3, с. 171], и Сигидов Ю.И.: «Товарные операции – это операции, направленные на то, чтобы обеспечивать непрерывный товарный процесс в организации» [4, с. 55].

Операции по купле или продаже товаров представляют собой основное содержание обособленной формы хозяйственной деятельности – торговли. В зависимости от вида продажи, для которой предназначаются товары, торговая деятельность подразделяется на оптовую и розничную [5, с. 201].

Сущность оптовой торговли заключается в сбыте товаров, продукции организациям как для дальнейшего их использования, так и для перепродажи [6, с. 311].

Учёт товарных операций осуществляется с использованием активного счета 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах», а тары, в свою очередь, на субсчете 3 «Тара под товаром и порожняк». По дебету счета формируется себестоимость поступивших товаров, по кредиту – их списание. Аналитический учёт ведётся по материально-ответственным лицам, по видам и группам товаров. Себестоимость товаров на 41 счёте формируется из покупной стоимости товаров, транспортных расходов.

Виды первичных документов, регламентирующих учёт товарных операций можно поделить на следующие группы, указанные в таблице 1.

Таблица 1. Виды первичных документов, регламентирующих учёт товарных операций

№ п/п	Группа документов	Виды первичных документов
1	Документы, регулирующие взаиморасчёты с контрагентами	договоры, акты сверки, акты зачёта взаимных требований, выписки банка, приходные и расходные кассовые ордера (в случае наличных расчетов)
2	Документы, отражающие товарооборот	расходная (товарная) накладная, акт приёма-передачи товаров, накладная на внутреннее перемещение товара
3	Документы, отражающие базу налогообложения НДС	счёт-фактура, корректировочный счёт-фактура

Перечисленные категории первичных документов в таблице 1 регламентируют взаиморасчёты а также движение товаров организации.

Отдельного внимания заслуживают документы складского учёта. Документы унифицированной формы: товарный ярлык (ТОРГ 11), упаковочный ярлык (ТОРГ 9), накладная на внутреннее перемещение ТМЦ (ТОРГ-13), карточка количественно-стоимостного учёта (ТОРГ-28), товарный отчёт (ТОРГ-29), накладные на поступление или выбытие товаров.

В настоящий период времени наиболее значимыми направлениями совершенствования системы учета и контроля товарных операций в оптовой торговле с учётом действующего законодательства Российской Федерации являются:

1) приведение системы учёта в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: данный закон устанавливает основные требования к организации бухгалтерского учета в Российской Федерации. В контексте деятельности организаций оптовой торговли акцент следует сделать на адаптацию учётных систем для полного соответствия требованиям закона, что обеспечит точность и прозрачность финансовой отчетности.

2) интеграция современных информационных систем в соответствии с требованиями 54-ФЗ о применении контрольно-кассовой техники (ККТ) -

предполагает интеграцию в расчетно-кассовое обслуживание сертифицированной ККТ. Именно наличие возможности онлайн-работы с ОФД позволяет осуществлять онлайн-передачу данных в налоговую службу, а также организовывать ведение автоматизированного учёта расчетов как с контрагентами, так и по регистрам движения товаров и материально-производственных запасов. Именно это направление, с одной стороны, важно для повышения контроля за товарооборотом, а с другой, - для организации мониторинговых действий в части контроля налоговой нагрузки, что создает положительные предпосылки для уменьшения теневой экономики в секторе оптовой торговли. Следует отметить, что внедрение автоматизированных систем, которые интегрируют в себя функции учета, контроля запасов и фискализации продаж, становится не просто возможностью для повышения эффективности системы учёта, но и требованием регуляторов к проведению расчетных операций с контрагентами, НДС, акцизу, а также формированием цифровых налоговых и бухгалтерских документов. Данный подход позволяет организовывать эффективную систему электронного документооборота как между контролирующими органами, так и между контрагентами.

3) соблюдение положений 385-ФЗ «О кредитных историях» и других нормативных актов, регулирующих взаимодействие с контрагентами организаций, – расчеты с дебиторами и кредиторами. Именно эффективное управление дебиторской задолженностью и применение цифровых технологий для анализа кредитных рисков могут помочь управленческому персоналу торговой организации минимизировать риски, связанные с возникновением дебиторской задолженности и, тем самым, повысить финансовую устойчивость торговой организации.

4) внедрение Российской системы качества (Роскачество) для контроля за качеством товаров, что способствует не только улучшению учёта, но и повышает доверие потребителей к отечественной продукции, реализуемой в оптовых и розничных сетях.

5) адаптация к изменениям в налоговом законодательстве, связанных с НДС и другими налоговыми расчетами предполагает использование в практической деятельности современных программных продуктов, позволяющих пользователям в режиме онлайн своевременно получать обновления. Именно наличие развитых сервисов по обслуживанию клиентов позволит минимизировать риски, связанные с нарушением требований и норм действующего законодательства в части соблюдения регламентов обмена информацией с ФНС, СФР и прочими контролирующими органами.

Именно адаптация системы учета и контроля товарных операций в оптовой торговле к изменениям в налоговом законодательстве Российской Федерации, особенно в части, касающейся НДС и прочих налоговых аспектов, представляет собой важное направление для совершенствования операционной деятельности организаций в части управления налоговыми рисками и оптимизации налоговых обязательств.

Это обусловлено тем, что в последние годы российское налоговое законодательство претерпело значительные изменения, связанные с повышением прозрачности финансовых операций и усилением контроля за движением товаров и денежных средств.

С целью оптимизации системы бухгалтерского учёта расчетов по товарным операциям, повышения их аналитичности и точности предлагается дополнить существующий план счетов, счетами управленческого учета четвертого и выше порядка, а именно:

1) Счет 41 «Товары»

41.1 «Товары на основном складе»

41.1.1 «Товары для отгрузки» - учет товаров, подготовленных к продаже и ожидающих отгрузки клиентам.

41.1.1.1 «Товары для отгрузки категории класса А» - высококачественные товары, требующие особого внимания к условиям хранения и логистики.

41.1.1.1.1 «Реализованные товары класса А» - учет товаров класса А, которые были реализованы и отгружены клиентам.

41.1.1.1.2 «Возвращенные товары класса А» - учет товаров класса А, возвращенных покупателями по различным причинам.

41.1.1.2 «Товары для отгрузки категории класса В» - товары стандартного качества, составляющие основной объем реализаций.

41.1.1.2.1 «Реализованные товары класса В» - учет реализованных товаров стандартного качества.

41.1.1.2.2 «Возвращенные товары класса В» - учет возвратов товаров стандартного качества.

41.1.2 «Товары в упаковке» - товары, упакованные и готовые к отгрузке.

41.1.2.1 «Упакованные товары для внутреннего рынка» - товары, предназначенные для продажи на территории субъектов Российской Федерации.

41.1.2.1.1 «Отгруженные упакованные товары для внутреннего рынка» - учет отгруженных товаров (в разрезе регионов).

41.1.2.1.2 «Возвращенные упакованные товары для внутреннего рынка» - учет возвратов от внутренних клиентов.

41.1.2.2 «Упакованные товары для экспорта» - товары, предназначенные для продажи за границей.

41.1.2.2.1 «Отгруженные упакованные товары для экспорта» - учет товаров, отправленных на экспорт.

41.1.2.2.2 «Возвращенные упакованные товары для экспорта» - учет возвратов от иностранных контрагентов.

41.2 «Товары на внешних складах»

41.2.1 «Товары на складах дистрибьюторов» - товары, хранящиеся у дистрибьюторов, что позволяет расширить географию продаж и ускорить процесс доставки.

41.2.1.1 «Товары у дистрибьюторов в регионе 1» - учет товаров на складах в определенном регионе.

41.2.1.1.1 «Отгруженные товары у дистрибьюторов в регионе 1» - учет товаров, реализованных через дистрибьюторов в этом регионе.

41.2.1.1.2 «Возвращенные товары у дистрибьюторов в регионе 1» - учет возвратов от клиентов через дистрибьюторов.

41.2.1.2 «Товары у дистрибьюторов в регионе 2» - учет товаров на складах в определенном регионе.

41.2.1.2.1 «Отгруженные товары у дистрибьюторов в регионе 2» - учет товаров, отгруженных в этом регионе.

41.2.1.2.2 «Возвращенные товары у дистрибьюторов в регионе 2» - учет возвратов через дистрибьюторов.

2) Счет 68 «Расчеты по налогам и сборам»

68.1 «НДС по приобретенным товарам» - учет НДС, уплаченного за приобретенные товары, что важно для последующего возмещения или вычета.

68.1.1 «НДС по закупленным товарам внутри страны» - учет НДС по товарам, закупленным на внутреннем рынке.

68.1.2 «НДС по закупленным товарам за границей» - учет НДС по импортированным товарам.

68.2 «НДС по проданным товарам» - учет НДС, начисленного на реализованные товары.

68.2.1 «НДС по продажам внутри страны» - учет НДС с продаж на внутреннем рынке.

68.2.2 «НДС по экспортным продажам» - учет НДС с продаж за пределы страны, часто с особенностями налогообложения экспорта.

3) Счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

76.1 «Расчеты с покупателями» - учет операций с покупателями, связанных с оплатой товаров и возвратами.

76.1.1 «Расчеты по отгруженным товарам» - учет денежных поступлений от покупателей за отгруженные товары.

76.1.2 «Расчеты по возвратам от покупателей» - учет операций по возврату товаров покупателями и соответствующим возвратам денежных средств.

76.2 «Расчеты с поставщиками» - учет операций с поставщиками, касающихся поступления товаров и возвратов.

76.2.1 «Расчеты по поступлениям товаров» - учет платежей поставщикам за поставленные товары.

76.2.2 «Расчеты по возвратам поставщикам» - учет операций по возврату товаров поставщикам и соответствующих возвратов денежных средств.

Предложенная система счетов бухгалтерского учета, охватывающая детализированное разделение товарных и финансовых операций через счета первого, второго, третьего, четвертого, пятого и шестого порядков, представляет собой мощный инструмент для оптимизации управленческого и налогового учета в оптовой торговле. В контексте современных трендов цифровизации учетного процесса, данная система обеспечивает ряд преимуществ:

1) повышение точности и аналитичности учета - позволяет более точно отслеживать движение товаров и финансовые потоки от момента закупки до их реализации, включая возвраты и отгрузки. Это способствует снижению рисков ошибок и обеспечивает высокую прозрачность для аудиторских проверок и внутреннего контроля.

2) улучшение налогового учета – предложенные субсчета по НДС и другим налоговым обязательствам помогают повысить точность проводимых расчетов по налоговым отчислениям, что, в свою очередь, помогает менеджменту организации осуществлять планирование и контроль по уплате и возмещению НДС. Данное условие критически важно для оптимизации налоговой нагрузки и соблюдения налогового законодательства.

3) оптимизация управления запасами предполагает группировку и разбивку товаров на группы и подгруппы по разным аналитическим признакам, что позволяет более эффективно управлять запасами, прогнозировать спрос и планировать логистику на разных стадиях движения товаров (на складе, в пути, у дистрибьюторов).

4) интеграция с цифровыми технологиями: современные ERP-системы и другие цифровые инструменты учета могут быть легко интегрированы с предложенной детализированной системой счетов, тем самым обеспечивая автоматизацию ввода данных, их обработку и анализ в режиме реального времени, а это, в свою очередь, значительно ускоряет процесс учета и повышает его точность.

В заключении, хочется отметить, что предложенная система счетов не только создает фундамент бухгалтерского учета для оптовых торговых организаций, но и поддерживает стратегические инициативы по цифровизации и автоматизации учетных процессов, что является критически важным в условиях повсеместной цифровизации учетных операций и формированию единой системы документооборота.

### **Библиографический список:**

1. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет от А до Я: учебное пособие / В.П. Астахов. – Рн/Д: Феникс, 2019. – 479 с.

2. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности: учебное пособие / Белозерцева И.Б. – М.: Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 с.

3. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А.С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с.

4. Сигидов, Ю. И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов, М.Ф. Сафонова, Г.Н. Ясменко и др. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2019. – 407 с.

5. Заика А.А. Бухгалтерский учёт Национальны открытый университет ИНТУИТ, 2016. - 297 с.

6. Поленова С.Н. Бухгалтерский учёт и отчётность: Учебник для бакалавров. - Дашков и К, 2018. - 402 с.

*Оригинальность 87%*