

Ломова Екатерина Сергеевна, магистр

Тамбовский Государственный Технический Университет

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация: В данной статье рассматриваются вопросы организации бухгалтерского учета товаров на предприятиях торговли. В статье отражаются вопросы сущности торговли и розничной торговли, в частности, ее определения в соответствии с гражданским законодательством РФ. Дается определение товарных операций, их сущности, рассматривается порядок документального оформления. Кроме того, в статье отражается порядок синтетического и аналитического учета товаров с использованием счета 41 «Товары», расходов, связанных с движением товаров, с использованием счета 44 «Расходы на продажу». Объектом изучения в статье также являются вопросы проведения инвентаризации товаров.

Ключевые слова: торговля, товар, товарные операции, расходы на продажу, инвентаризация товаров.

Abstract: this article deals with the organization of accounting of goods at trade enterprises. The article reflects the issues of the essence of trade and retail trade, in particular, its definition in accordance with the civil legislation of the Russian Federation. The definition of commodity operations, their essence is given, the order of documentary registration is considered. In addition, the article reflects the procedure for synthetic and analytical accounting of goods using the account 41 "Goods", costs associated with the movement of goods, using the account 44 "sales Costs". The object of study in the article is also the issues of inventory of goods.

Keywords: trade, goods, commodity operations, sales expenses, inventory of goods.

В соответствии с законодательством РФ каждая организация обязана вести бухгалтерский учет имеющихся у нее активов и источников их формирования, а также совершаемых хозяйственных операций. В то же самое время организация бухгалтерского учета в каждой организации имеет свои особенности. Одним из факторов этих особенностей является экономическая сфера деятельности организации. Это в полной мере касается и торговли. Эти особенности связаны с тем, что основным объектом учета на торговых предприятиях является не производство продукции, а операции, связанные с приобретением уже готовой продукции других предприятий, которая приобретает форму товара, а также с продажей этих товаров по более высоким ценам. Это приводит к необходимости учета не только самих товаров и связанных с ними операций, но и появлением нового объекта учета - торговой наценки.

В то же самое время для регулирования вопросов организации бухгалтерского учета в торговли используются единые Положения по бухгалтерскому учету, в частности, ПБУ 5/01, которое относит товары к материально-производственным запасам.

Торговля представляет собой важную отрасль экономики любой страны, так как в этом звене происходит формирование большого объема запасов товаров, необходимых для удовлетворения покупательского спроса. Для самих торговых предприятий товары являются одним из основных элементов оборотных средств, наличие и достаточность которых обеспечивает нормальное функционирование предприятия.

В зависимости от особенностей продажи товаров выделяются два ее направления:

- оптовая торговля, в которой осуществляется реализация товаров крупными партиями другим организациям или индивидуальным предприятиям в целях дальнейшей перепродажи,

- розничная торговля, в которой осуществляется реализация товаров конечным потребителям [6, с. 44].

На основании п. 1 ст. 11 НК РФ в период действия Законом № 148 - ФЗ понятие «розничная торговля» определялась в соответствии с п.1 ст. 492 Гражданского Кодекса РФ с (ГК РФ).

Для каждого вида торговли характерны свои особенности организации бухгалтерского учета, в основе которых лежит, прежде всего, объем продаваемых партий товаров. Если в оптовой торговле осуществляется реализация товаров крупными партиями только по безналичному расчету, то в розничной торговле осуществляется продажа товаров населению и юридическим лицам для личного (конечного) потребления с использованием как наличных, так и безналичных форм расчетов.

В соответствии с ПБУ 5/01 и Планом счетов бухгалтерского учета для учета товаров используется счет 41 «Товары». При этом действующими нормативными документами организациям предоставлено право самостоятельного определения перечня и количества открываемых к данному счету субсчетов [2, с. 11].

В соответствии п. 6 ПБУ 5/01 учет товаров осуществляется по себестоимости их приобретения, складывающейся из цены приобретения товаров, а также затрат на их доставку, пошлины, агентского вознаграждения и иных расходов. Именно порядок формирования себестоимости товаров имеет важное значение в бухгалтерском учете на торговых предприятиях [5, с. 33].

В соответствии, с которой по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

В соответствии с этим одна из основных задач бухгалтерского учета товарных операций состоит в правильной организации учета, позволяющей своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о

выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

Торговля представляет собой определенный вид предпринимательской деятельности, в качестве объекта которой выступают действия по организации товарообмена, операций купли-продажи товаров, а также по обслуживанию покупателей в процессе продажи товаров их доставки, хранения и подготовки к продаже [3, с. 64].

Согласно ст. 492 ГК, по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью. Основную категорию покупателей в розничной торговле составляют физические лица, приобретающие товары для личного потребления и выступающие его конечными потребителями. В то же самое время заключение договора розничной купли-продажи возможности и между юридическими лицами. В этом случае организация-покупатель использует приобретаемые товары для хозяйственных нужд и относит их стоимость в текущие расходы (как правило, общехозяйственные).

Для правильного руководства деятельностью предприятия розничной торговли необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учёта на предприятии.

Товарные операции – это деятельность субъекта хозяйствования по покупке и реализации товаров [1, с. 13].

В течение операционного цикла, торговые организации покупают и продают товар. Каждая операция с перемещением товаров создает совокупность товарных операций за определенный период.

Документальное оформление товарных операций. Каждая операция по движению товаров должна быть оформлена соответствующим документом.

Так, покупка товаров у производителей или поставщиков сопровождается оформлением товарной накладной. В этом документе, кроме реквизитов контрагентов, указываются:

- наименование товара;
- количество;
- цена;
- стоимость;
- сумма НДС (если продавец является плательщиком такого налога) [4, с.

55].

При условии, что продавец является плательщиком НДС, он должен выписать счет-фактуру на поставку товара, или его оплату (по первому событию).

Сумма НДС должна совпадать, как в счете-фактуре, так и в товарной накладной. Покупка некоторых товаров требует наличия соответствующих сертификатов качества от производителя. Данный сертификат также выдается продавцом товаров.

Реализация товаров, также сопровождается оформлением товарной накладной и счета-фактуры.

Синтетический и аналитический учет товаров. На основании полученных или выписанных документов, бухгалтер должен отразить товарные операции на соответствующих счетах бухгалтерского учета. Основным счетом, где учитываются товары, является счет 41, к которому могут быть открыты дополнительные субсчета:

- товары на складе;
- товары в рознице;
- товары под реализацией и т. д.

По дебету этих субсчетов отражается поступление товаров, а по кредиту их списание.

Аналитически, товары учитываются по каждому виду (сорт, наименованию и т.д.) Также аналитический учет может осуществляться по местам продажи или хранения товаров.

В торговых организациях, как правило, отдельно учитываются расходы, которые связаны с реализацией товаров. Такие расходы учитываются на счете 44. Это могут быть расходы:

- связанные с оплатой труда работников, занятых в торговле;
- плата за доставку товара;
- плата за содержание помещений, где хранятся или реализуются товары;
- и прочие затраты, которые прямо связаны с товарными операциями.

В бухгалтерской отчетности, такие расходы выделяются в коммерческие расходы, что отделяет себестоимость реализованных товаров от прочих расходов. Это дает возможность для качественного анализа себестоимости, выручки и валовой прибыли торговой организации.

Инвентаризация товаров. Для эффективной деятельности торговой компании, необходимо проводить инвентаризационные проверки. Инвентаризация, согласно законодательству – проводится как в обязательном порядке, так и на усмотрение руководства компанией.

В числе случаев, когда инвентаризация требуется на законодательном уровне, следующие:

- в конце отчетного года, перед тем как формируется бухгалтерская отчетность;
- в случаях смены материально-ответственных лиц;
- в случаях фактов краж, стихийных бедствий [6, с. 19].

Однако, в крупных торговых компаниях с высокими показателями товарооборота, необходимо проводить такие проверки гораздо чаще. Такие проверки могут быть плановыми и внеплановыми. Результатами таких проверок могут быть: недостачи определенных видов товаров; излишки определенных видов товаров; пересортица товаров.

Если были обнаружены недостатки, то устанавливаются виновные лица, с которых впоследствии удерживается стоимость утраченных товаров. Если же виновные лица не установлены, или их нет (при стихийных бедствиях), то сумма недостатка составляет дополнительные расходы предприятия. Излишки приходятся на учет в торговых организациях.

Стоит отметить, что при пересортице, также отдельно списываются недостатки и отдельно приходятся излишки.

Библиографический список:

1. Алборов, Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. 3-е издание / Р.А. Алборов. - М.: Дело и сервис, 2013. - 464 с.
2. Астахов, В. П. Бухгалтерский учет в торговле / В.П. Астахов. - М.: Феникс, 2016. - 384 с.
3. Бровченко, И.С. Справочник по бухгалтерскому учету в НИИ и КБ / И.С. Бровченко, А.П. Курач, М.П. Маслов. - М.: Финансы и статистика, 2016. - 368 с.
4. Брыкова, Н. В. Основы бухгалтерского учета на предприятиях торговли / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2013. - 144 с.
5. Брыкова, Н. В. Основы бухгалтерского учета на предприятиях торговли. Учебник / Н.В. Брыкова. - М.: Academia, 2014. - 144 с.
6. Соснаускене, О. И. Бухгалтерский учет в торговле. Практическое пособие / О.И. Соснаускене, А.В. Вислова, Е.А. Турсина. - М.: Омега-Л, 2014. - 384 с.