

*Смирнов Илья Валерьевич
студент, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел
e-mail: ileysmirnov@mail.ru*

*Научный руководитель: Маслов Б.Г., доктор эконом. наук, профессор,
Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева,
Россия, г. Орел*

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОЙ ПОДСИСТЕМЫ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ

Аннотация: В настоящей статье автор представил теоретические положения, относящиеся к основам оптовой торговли. Также в статье рассмотрены такие системы, относящиеся к функционированию оптовой торговли, как учетная, аналитическая и контрольно-аудиторская.

Ключевые слова: оптовая торговля, учетная система, аналитическая система, контрольно-аудиторская система, бухгалтерский учет.

*Smirnov Ilya Valerievich
student, Department of Economics, Finance and Accounting,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

*Supervisor: Maslov B. G., Doctor of Economics. Sciences, professor,
Orel State University named after I.S. Turgenev,
Russia, Orel*

BASIC CONCEPTS AND ORGANIZATION OF ACCOUNTING SUBSYSTEM OF GOODS MOVEMENT IN THE ORGANIZATION OF WHOLESALE

Abstract: The author presents related to the basics of wholesale trade the theoretical provisions in this article. The article deals with systems related to the functioning of the wholesale trade, such as accounting, analytical, control and auditing.

Keywords: wholesale trade, accounting system, analytical system, control and audit system, accounting.

В современных условиях развития рыночной экономики торговля выступает одной из самых распространенных видов предпринимательской

деятельности организаций. Важность эффективного функционирования торговли связана с ее спецификой. Прежде всего, торговлей затрагиваются все без исключения интересы граждан, что указывает на необходимость их законодательной защиты. Кроме того, торговля является основной сферой налично–денежного обращения. Как вид экономической деятельности торговля состоит в продвижении товара от производителя к потребителю.

В соответствии с положениями Государственного стандарта РФ «ГОСТ Р 51303–2013. Торговля. Термины и определения» торговле дается следующее определение: « вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей продажей товаров и оказанием услуг покупателям»; а оптовой торговле: «вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности, в том числе для перепродажи, или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием» [5].

Основным объектом бухгалтерского учета в торговой организации выступают товары, поэтому бухгалтерская служба торгового предприятия должна осуществлять подробный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с ними.

Для достижения положительных результатов деятельности организации оптовой торговли, как и любой другой организации, необходимо обеспечение качественного сбора информации о движении товаров. Деятельность предприятия оптовой торговли должна начинаться с правильной организации учетной системы движения товаров [11 , с. 119].

Понятие товаров в различных источниках отражено в таблице 1, при этом обобщенно можно сказать, что к товарам относится часть материально-производственных запасов, которая предназначена для перепродажи.

При организации учетной системы движения товаров в оптовой торговле должны быть отражены все хозяйственные процессы по покупке, доставке, погрузке, выявлению брака, непосредственной продаже товарных запасов.

Понятие товаров в различных источниках

Источник	Понятие
Гражданский кодекс	Товар - любая вещь, предназначенная для реализации (ст. 455) [1]
Налоговый кодекс	Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации, то есть находящееся на складах, в пути (в зависимости от условий поставки) либо в торговых залах продавца (торговой организации) (ст. 38) [2]
Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01	товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных либо полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи (п. 2) [4]
Методические указания по бухгалтерскому учету МПЗ	Материально-производственные запасы, предназначенные для продажи (п. 2) [3]
Василькова Н. П.	Товары представляют собой часть материально-производственных запасов предприятия, которые оно приобрело или получило от других физических или юридических лиц с целью дальнейшей их продажи либо перепродажи без необходимости осуществления какой-либо обработки [9, с. 249].
Коржавиной Р.В., Давыденковой К. А.	Товар – это любой купленный или произведенный ценный предмет, предназначенный для последующей продажи. Если организация производит продукцию для внутреннего использования он не является товаром [10, с. 56].
Блохина К.А., Попов А.Ю.	товары – часть материально-производственных запасов, которые приобретены или получены от других юридических или физических лиц и предназначены для продажи [8, с. 53].
Бердникова Л. Ф.	товаром является любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к следующему по договору купли-продажи [7, с. 37].

Эффективная организация учетной системы движения товаров организаций оптовой торговли дает возможность достижения устойчивого финансового состояния и развития организаций в оптовой торговле.

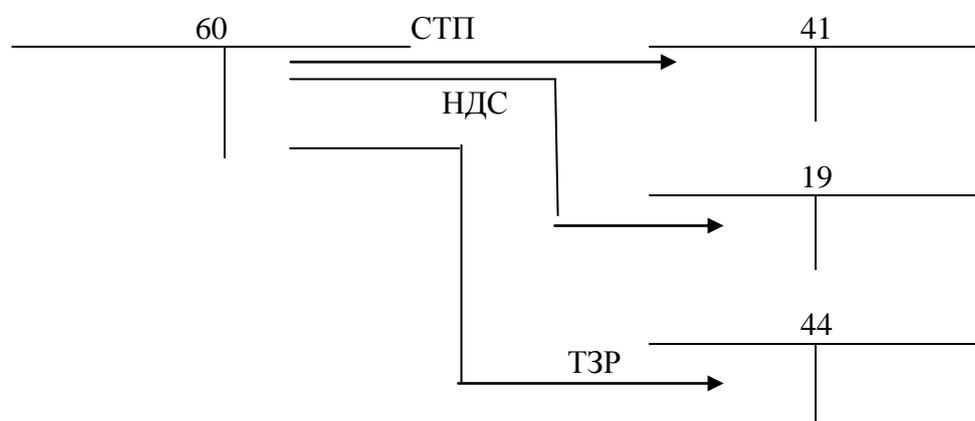
Товарные операции, т. е. операции по движению товаров, должны быть оформлены рядом оправдательных документов, к которым относятся первичные учетные документы. Учетная система движения товаров в оптовой торговле подлежит строгой регламентации законодательными актами, все формы первичных учетных документов подлежат унифицированию, разработке и утверждению организацией, в частности указаны в учетной политике.

Организации торговли, у которых основной целью выступает оптовая реализация, используют учет товаров по покупной стоимости, которая характеризуется включением в себя непосредственной стоимости товара, которая указана в сопроводительных документах поставщика, за минусом НДС. Помимо этого в покупную стоимость подлежат включению все сопутствующие затраты, которые непосредственно связаны с поступлением товаров в организацию оптовой торговли (транспортно-заготовительные расходы).

В соответствии с п. 83 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ транспортно-заготовительные расходы принимаются к учету путем [3]:

- а) отнесения на счет «Заготовление и приобретение материалов»;
- б) отнесения ТЗР на отдельный субсчет к счету «Материалы»;
- в) непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость товара.

Схема учета товаров по покупным ценам по фактической стоимости представлена на рисунке 1.



СТП – стоимость товаров поставщика;
ТЗР-транспортно-заготовительные расходы;
НДС – налог на добавленную стоимость.

Рисунок 1. Схема учета поступления товаров по покупным ценам (по фактической стоимости)

Соответственно, первоначально поступление товаров учитывается на счете 41 «Товары» в разрезе субсчетов. При реализации товаров в оптовой

торговле важно понимать, куда далее осуществляется движение средств по факту реализации. По общему правилу процесс реализации товаров и его результаты отражаются с использованием счета 90 «Продажи» [6].

В пункте 1 статьи 39 Налогового кодекса дается определение реализации товаров (работ, услуг). Реализацией товаров (работ, услуг) признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами, услугами) права собственности на товары или результаты выполненных работ одним лицом другому лицу [2].

Организации оптовой торговли осуществляют реализацию товаров как по договорам купли-продажи, так и по договорам поставки. Гражданским кодексом РФ в статье 454 указывается, что по договору купли-продажи продавец принимает на себя обязанность передачи товара в собственность покупателю, а покупателем принимается на себя обязанность принятия этого товара и оплаты определенной денежной суммы, равной стоимости товара, установленной продавцом [1].

Схема учета реализации товаров, учитываемым по продажным ценам представлена на рисунке 2.

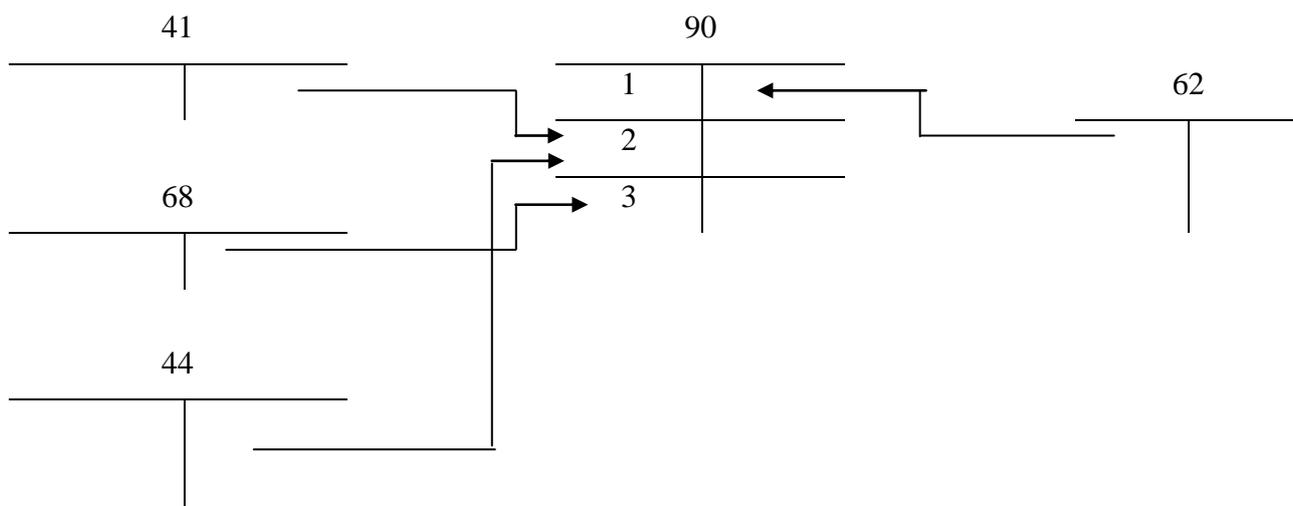


Рисунок 2. Схема учета реализации товаров в организациях оптовой торговли

В организациях оптовой торговли существует несколько методов оценки товарных запасов. В связи с тем, что одинаковые товары покупаются в разное время и у разных поставщиков по разной цене, возникает необходимость определения цены их списания в реализацию.

Положением по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 в п. 16 определено, что при реализации товаров и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы; по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО) [4].

При реализации товаров осуществляется списание расходов на продажу, которые включают расходы, связанные с реализацией, заготовкой и хранением товаров организацией оптовой торговли. Организации оптовой торговли имеют право выбрать один из двух вариантов списания расходов на продажу, а именно полностью в текущем отчетном периоде; пропорционально стоимости реализованных товаров.

Таким образом, оптовая торговля имеет некоторые особенности в организации учетной подсистемы движения товаров. К товарам относится часть материально-производственных запасов, которая предназначается для перепродажи. Учет товаров осуществляется по фактической себестоимости с использованием покупных цен. При реализации или ином выбытии товары могут оцениваться по себестоимости каждой единицы, по средней себестоимости, по методу ФИФО.

Список литературы:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть вторая. Закон РФ от 26 января 1996 года № 14-ФЗ (в ред. от 29.07.2018 г. № 225-ФЗ) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Закон РФ от 5 августа 2000г. №117-ФЗ (в ред. от 03.07.2019 г. № 162-ФЗ // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

3. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Приказ Минфина России от 28.12.2001 г. № 119н (в ред. от 24.10.2016 г. № 191н) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

4. Положение по бухгалтерскому учету «Учёт материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Приказ Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н (в ред. от 16.05.2016 г. № 64н) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

5. ГОСТ Р 51303-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения». Приказ Росстандарта от 28.08.2013 г. № 582-ст (ред. от 29.03.2016) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (в ред. от 08.11.2010 г. № 142н) // Справочно-правовая система (СПС) «Консультант плюс».

7. Бердникова Л.Ф. К вопросу о теоретических основах построения учета и внутреннего аудита в торговой организации // Балканско-научное обозрение. 2017. № 1. С. 36-39.

8. Блохина К.А., Попова А.Ю. Учет товаров в организациях // Вестник современных исследований. 2018. № 5.4 (20). С. 52-54.

9. Василькова Н.П. Учет товаров в торговых организациях // Проблемы развития экономических систем: вызовы современности. 2017. № 1. С. 249-255.

10. Коржавина Т.Ю., Давыденкова К.А. Учет товаров в процессе ведения бухгалтерского учета // Прикладные экономические исследования. 2018. № 6. С. 54-57.

11. Яцук А.Л. Анализ проблем ведения бухгалтерского учета товаров предприятий оптовой торговли // Научный альманах. 2018. №. 5-1 (43). С. 118-121.