

# Общие принципы работы торговых организаций

# Перечень основных нормативных документов

- 1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
- 2. Налоговый кодекс Российской Федерации.
- 3. Трудовой кодекс Российской Федерации.
- 4. "О бухгалтерском учете". Федеральный закон N 402-ФЗ.
- 5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. N 34н.
- 6. ПБУ 1/08 "Учетная политика организации".
- 7. ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. N 154н.
- 8. ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации". Утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. N 43н.
- 9. ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов". Утв. приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. N 44н.
- 10. ПБУ 9/99 "Доходы организации". Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 32н.

- 11. ПБУ 10/99 "Расходы организации". Утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. N 33н.
- 12. ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль" Утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. N 114н.
- 13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению. Утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. N 94н.
- 14. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов. Утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. N 119н.
- 15. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. N 49.
- 16. Методические рекомендации по учету сырья, товаров и производства в предприятиях общественного (массового) питания различных форм собственности. Утв. письмом Роскомторга от 12.08.1994 г. N 1-1098/32-2.
- 17. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации. Утв. постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 г. N 88.
- 18. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций. Утв. постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. N 132.
- 19. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету товарно-материальных ценностей в местах хранения. Утв. постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 г. N 66.

# Виды торговли

- Согласно Государственному стандарту РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения»
- **торговля** – это вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям.
- **В зависимости от вида покупателей** торговля делится на два вида:
- **оптовая и розничная**

## Правовой основой оптовой и розничной торговли являются **разновидности договора купли-продажи**

- Согласно ст. 506 ГК "по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием".
- Согласно ст. 492 ГК РФ "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".

## Цели и задачи бухгалтерского учета товарных операций

- Товарные операции - это факты хозяйственной жизни организаций, связанные с поступлением и выбытием товаров
- ПБУ 5/01 : "Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи".

# Основными целями бухгалтерского учета товарных операций являются

- 1) контроль за сохранностью товаров;
- 2) своевременное представление руководству организации информации о выручке, расходах, связанных с продажей товаров, прибыли от продаж, состоянии товарных запасов.

# Принципы бухгалтерского учета товаров

- 1. Организация учета по каждому материально ответственному лицу
- 2. Выбор схемы учета товаров:
  - индивидуальная
  - натурально-стоимостная
  - стоимостная
- 3. Единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии

- 4. Единство показателей учета и плана
- 5. Периодическая проверка путем проведения инвентаризации
- 6. Контроль за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки.

# Учетные цены товаров

- Согласно п. 5 ПБУ 5/01 товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.
- Все фактические затраты, связанные с приобретением товаров, можно разделить на три группы.
  - 1. Суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (**ПС**).
  - 2. Затраты на заготовку и доставку товаров до центральных складов (баз), производимые до момента передачи товаров в продажу (**ЗЗД**).
  - 3. Прочие затраты (**ПЗ**).

# Три варианта фактической себестоимости товаров

- $ФС1 = ПС + ЗЗД + ПЗ.$
- $ФС2 = ПС + ПЗ$
- При расчете  $ФС2$  в нее не включаются  $ЗЗД$ , которые списываются на дебет счета 44.
- $ФС3 = ПС.$

- Согласно п. 13 ПБУ 5/01 товары должны учитываться **по стоимости приобретения**. Однако организациям, осуществляющим **розничную торговлю**, разрешается производить оценку приобретенных товаров **по продажной стоимости** (продажным ценам)

# Балансовые счета для учета товаров

- К счету **41 «Товары»** предусмотрены три субсчета:
- 41-1 "Товары на складах",
- 41-2 "Товары в розничной торговле»
- 41-3 "Тара под товаром и порожня".
- **Счет 45 «Товары отгруженные»** используется в двух случаях.
- 1. Товары покупателю отгружены, но право собственности на них к покупателю еще не перешло.
- 2. При продаже товаров по посредническим договорам (комиссии, поручения, агентским

# Счет 42 «Торговая наценка»

- Если товары учитываются по продажным ценам, то для учета торговой наценки используется счет 42 "Торговая наценка". Он является регулирующим по отношению к счету 41.
- Если из сальдо счета 41 вычесть сальдо счета 42, то разность покажет стоимость приобретения остатка товаров.

# Забалансовые счета по учету товаров

- **002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»**
- **Продавец** на этом счете учитывает товары, которые стали собственностью покупателя, но не вывезены им. На эти товары продавец выдает покупателю сохранную расписку.
- **Покупатель** использует счет 002 в двух случаях.
  - 1. Получив от поставщика товары, он на законном основании от них отказывается, не становясь собственником (например, при получении недоброкачественных и некомплектных товаров).
  - 2. Для учета поступивших товаров, собственником которых он еще не стал (например, по договору покупатель становится собственником товаров после их оплаты, а товары еще не оплачены).

- **004 "Товары, принятые на комиссию".**
- **Счет 004 применяется комиссионером для учета товаров, полученных от комитента, поскольку собственником этих товаров является комитент**

# Документальное оформление и учет приемки товаров

- **Основные сопроводительные документы:**
- товарно-транспортная накладная,
- товарная накладная (форма N ТОРГ-12)
- счет-фактура
- железнодорожная накладная,
- коносамент.

# Дополнительные документы

## Документы, подтверждающие массу (количество) товаров :

- (упаковочный ярлык (форма N ТОРГ-9),
- спецификация (форма N ТОРГ-10),
- расходный отвес (спецификация) (форма N ТОРГ-19)

**Документы о качестве** (качественное удостоверение, сертификат, справка о результатах лабораторных анализов и др.).

**В случае несоответствия фактического наличия товаров данным сопроводительных документов или отклонений от качества, установленного в договоре**

- **акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей** (отечественных - форма N ТОРГ-2, импортных - форма N ТОРГ-3).
- В сопроводительном документе следует сделать отметку об активировании.
- Акт составляется комиссией, в состав которой входят представители поставщика и покупателя (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика).

## Корреспонденции счетов бухгалтерского учета по недостачам товаров, выявленным при приемке

№ п/п	Документ основание и хозяйствен- ная операция	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1.	Акт об установленном расхожде- нии по количеству и качеству при приемке товаров (ф. № ТОРГ-2). Отражение недостачи, выявленной при приемке товаров	94 «Недостачи и потери от порчи ценно- стей»	60 «Расчеты с по- ставщиками»
2.	Бухгалтерская справка. Списывание недостачи в пределах норм естественной убыли при дос- тавке товара (решение руководи- теля)	44 «Расходы на продажу»	94 «Недостачи и потери от пор- чи ценностей»
3.	Акт об установленном расхожде- нии по количеству и качеству при приемке товаров коммерческий акт (ф. № ТОРГ-2). Предъявлена претензия поставщи- ку на сумму недостачи сверх норм естественной убыли	76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «расчеты по претензиям»	60 «Расчеты с по- ставщиками»

- При поступлении от поставщиков товаров **без сопроводительных документов** составляется **акт о приеме товара, поступившего без счета поставщика** (форма N ТОРГ-4).

# Решить задачу

- **Пример 1 .**
- Магазин получил товары от поставщика по счету, который включает сумму товаров по покупным ценам (в том числе НДС) 5 900 руб.
- При приемке товаров выявлена недостача на сумму 295 руб. (в том числе НДС):
- в пределах норм естественной убыли 59 руб.
- по вине поставщика 236 руб.
- На недостачу по вине поставщика составлен акт, в котором поставщику предъявлена претензия, поскольку деньги за товары уже перечислены.
- Фактически поступило товаров на сумму 5605 руб. (5 900 – 295).

п/п	Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	ма, руб.
1.	Оплачены товары	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»	5900
2.	Оприходованы товары по покупной цене	41-1 «Товары на складе»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	4750
3.	Отражена сумма НДС по приобретенным от поставщиков товарам	19-3 «НДС по приобретенным МПЗ»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	855
4.	Зачет НДС перед бюджетом	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19-3 «НДС по приобретенным МПЗ»	855
5.	Отражена недостача в пределах норм естественной убыли при перевозках	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	59
6.	Сумма недостачи по решению руководителя относится на расходы на продажу	44 «Расходы на продажу»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	59
7.	Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи сверх норм естественной убыли	76-2 «Расчеты по претензиям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	236