

*Кычкина И.Е., студент бакалавр кафедры  
«Экономика и управление»*

*Алексеева Л.Ф., доцент кафедры  
«Экономика и управление»*

*Владивостокский государственный  
университет экономики и сервиса  
Россия, г.Владивосток*

**Специфика учетных процедур поступления и продажи товаров в торговых организациях**  
**The specifics of accounting procedures for the receipt and sale of goods in trade organizations**

**Аннотация:** Данная статья посвящена специфике учетных процедур по поступлению и продаже товаров в организациях розничной торговли. Материал статьи изложен на основе учетных данных действующей компании, деятельность которой связана с продажей автозапчастей в сегменте розничной торговли. Практический аспект учета движения товаров отражается в синтетическом и аналитическом разрезе. Приводятся бухгалтерские проводки по учету товаров. Выявленные проблемы по учету движения товаров позволили выработать рекомендации, направленные на совершенствование учетных процедур в компании.

**Abstract:** This article is devoted to the specifics of accounting procedures for the receipt and sale of goods in retail organizations. The material in this article is based on the credentials of an existing company whose activities are related to the sale of auto parts in the retail segment. The practical aspect of accounting for the movement of goods is reflected in a synthetic and analytical context. Provides accounting entries for the accounting of goods. The identified problems in accounting for the movement of goods made it possible to develop recommendations aimed at improving accounting procedures in the company.

**Ключевые слова и словосочетания:** учет товаров, проводки, учет поступления и продажи товаров, синтетический и аналитический учет товаров.

**Keywords:** accounting for goods, transactions, accounting for the receipt and sale of goods, synthetic and analytical accounting for goods.

В сферу торговли вовлечено практически все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей. В деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др. Все это относится к фактам хозяйственной жизни компании, которые отражаются в бухгалтерском учете.

Грамотное построение и управление процессом учета поступления и продажи товаров имеет большое значение в успешной работе компании [1]. Объектом нашего исследования выбрано Общество с ограниченной ответственностью «Автовладкар», расположенное и зарегистрированное в г. Владивосток. Основной вид деятельности ООО «Автовладкар» - является розничная торговля автомобильными деталями, узлами и принадлежностями включая ав-тозапчасти как отечественного, так и импортного производства. Основные ассортиментные группы товаров по составу и структуре ООО «Автовладкар» за 2019 год представлены на рисунке 1.



Рисунок 1 – Состав и структура основного товарного ассортимента по продаже товаров в ООО «Автовладкар» за 2019 год

ООО «Автовладкар» занимается розничной торговлей, находится на специальном режиме налогообложения УСН [2]. Аналитический учет неразрывно связан с синтетическим и ведется с целью детализации этого учета.

Для учета поступления товаров в ООО «Автовладкар» используется активный счет 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле», субсчет 3 «Тара под товаром и порожня». Оборот по дебету этого счета также показывает общую стоимость товаров, поступивших в магазин, оборот по кредиту - выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчетного периода [3].

Постановка на учет в магазине приобретенных товаров от поставщика оформляется проводкой по покупным ценам стоимости товара. При этом НДС отдельно не фиксируется, так как ООО «Автовладкар» находится на уплате единого налога по УСН и не является плательщиком НДС. Поэтому в покупную стоимость, по которой принимаются товары к учету, включается «входной» НДС

[2].

Рассмотрим порядок учетных записей при поступлении товаров в ООО «Автовладкар», которые приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Основные проводки по учету поступления товаров в ООО «Автовладкар»

Факт хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Проводка	
		Дебет	Кредит
1 Поступили, приняты к учету товары от поставщика	46900	41	60
2 Учтены транспортные расходы	7200	44	60
3 Оплачена стоимость приобретенного товара	54100	60	51

Транспортировка и заготовительные расходы включаются в состав расходов на продажу:

- Дт 44 «Расходы на продажу»;
- Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 7 200 руб.

Погашение задолженности перед поставщиком за полученные товары, а также перечисление авансов и предварительной оплаты в зависимости от наличной или безналичной оплаты оформляется проводками в учете:

- Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на сумму оплаченной задолженности поставщикам;
- Кт 51 «Расчетные счета» - на сумму, оплаченную с расчетного счета;
- Кт 50 «Касса» - на сумму оплаты из кассы торгового предприятия наличными деньгами (при этом следует помнить об установленном лимите расчетов наличными в пределах 100 тысяч рублей и о применении ККМ);
- Кт 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - на сумму оплаты за счет краткосрочного банковского кредита или займа учредителя;
- Кт 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» - на сумму оплаты за счет долгосрочного банковского кредита [4].

Если после предварительной оплаты была отменена поставка товара, то на сумму возврата средств производятся следующие записи:

- Дт 51 «Расчетные счета» (50 «Касса»);
- Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «По авансам выданным».

Если поставщик оплатил услуги по доставке товара, то он в соответствии с условиями договора может предъявить данные суммы к оплате покупателю - ООО «Автовладкар», который отражает данную операцию записью:

- Дт 44 «Расходы на продажу» - непосредственно на стоимость доставки;
- Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - на общую сумму задолженности за услуги по доставке, включая НДС.

Но чаще всего доставка приобретенных товаров в ООО «Автовладкар» осуществляется за счет продавца, что оговаривается в договоре. Получение товаров через подотчетных лиц в ООО «Автовладкар» не проводится [5].

Исследуем порядок синтетического и аналитического учета продажи

товаров в розницу.

Исследуемая компания ООО «Автовладкар» может продавать товар за наличный расчет, по расчетным чекам, в кредит с рассрочкой платежа. Объем реализации за наличный расчет определяется суммой денежных средств, полученных от покупателей за проданные им товары. Выручка от покупателей поступает в кассу торгового предприятия, ее размер определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовых машин, зарегистрированных в книге кассира-операциониста (как разница между показаниями счетчиков на конец дня и показаниями счетчиков на начало дня). При этом выручка уменьшается на сумму денег, выданных покупателям из кассы по возвращенным чекам, имеющим разрешительную надпись руководителя и оформленным актом. Правильность отражения полученной выручки от реализации товаров проверяется сверкой сумм выручки, показанной в кассовом отчете и журнале кассира-операциониста [6].

Рассмотрим порядок бухгалтерского учета при продаже товаров в ООО «Автовладкар», представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Основные проводки по учету продаж товаров в ООО «Автовладкар»

Факт хозяйственной жизни	Сумма	Проводка	
		Дебет	Кредит
1 Поступила выручка от продажи товаров покупателям	42300	50	90/1
2 Сдана в банк выручка от продажи товаров	42300	51	50
3 Списана стоимость товаров по покупным ценам	21100	90/2	41
4. Списаны расходы на продажу	8600	90/2	44
5 Определен финансовый результат (прибыль)	12600	90/9	99

Сдача выручки в кассу отражается в учете следующей записью:

- Дебет счета 50 «Касса» Кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»  
42 300 р.

Торговая выручка сдается кассиром - операционистом:

1) либо подотчетному лицу:

- Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- Кт 50 «Касса» 42 300 р.;

2) либо в банк (объявлением на взнос наличными) для зачисления на расчетный счет:

- Дебет счета 57 «Переводы в пути»;

- Кт 50 «Касса» 42 300 руб.

Эти операции отражаются расходным кассовым орденом.

Далее на основании квитанции и ордера, полученного из банка и подтверждающего зачисление денег на расчетный счет, делают проводку:

- Дебет счета 51 «Расчетные счета» Кт 57 «Переводы в пути» 42 300 р.

Организации розничной торговли могут производить также расчеты с покупателями с помощью пластиковых карт [7]. Продажа товаров в таких случаях оформляется выпиской кассовых чеков, где указывают: номер карты, дату совершения покупки, израсходованную сумму, тип платежной системы

(VISA, Mastercard, Мир и др.), адрес организации-продавца (магазина). Банк зачисляет на расчетный счет организации-продавца причитающиеся ей денежные средства за проданные товары.

При продаже товаров по дате выписки делается запись (на продажную стоимость):

- Дебет счета 57 «Переводы в пути»;
- Кредит счета 90/1 «Выручка» - 1250 руб.

При списании реализованных товаров (по учетным ценам):

- Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» ;
- Кредит счета 41 «Товары» - 1050 руб.

При поступлении денежных средств на расчетный счет организации:

- Дебет счета 51 «Расчетные счета» ;
- Кредит счета 57 «Переводы в пути» - 1250 руб.

Пример.

Покупатель (физическое лицо) оплатил приобретенный в ООО «Автовладкар» товар на сумму 2000 руб. с помощью кредитной карты. Учетная цена товара - 1800 руб. В учете организации составлены следующие проводки:

- Дебет счета 57 субсчет «Расчеты кредитными картами» ;
- Кредит счета 90/1 «Выручка» -.2000 руб. - отражена в учете реализация товара, оплаченного посредством кредитной карты;
- Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж» ;
- Кредит счета 41 «Товары» - 1800 руб. - списан реализованный товар по учетной цене;
- Дебет счета 44 «Расходы на продажу» ;
- Кредит счета 57 субсчет «Расчеты кредитными картами» - 70 руб. - отражено в учете комиссионное вознаграждение банку;
- Дебет счета -т сч. 51 «Расчетные счета» ;
- Кредит счета 57 субсчет «Расчеты кредитными картами» - 2000 руб. - оплата товара по кредитной карте зачислена на расчетный счет организации (основание - выписка банка).

В практике учета организаций розничной торговли автотоварами зачастую имеет место возврат некачественных товаров покупателями в случаях, предусмотренных законодательством [8]. При учете операций по возврату товара необходимо оприходовать полученные от покупателей товары, откорректировать ранее сделанные записи по учету их продажи и отразить претензионные расчеты с поставщиками некачественного товара.. Организации розничной торговли учет расчетов с покупателями по возврату товаров, как правило, осуществляют на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в следующей последовательности:

- Дебет счета 90, субсчет 1 «Выручка» ;
- Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - отражается возникновение задолженности перед покупателями на сумму выручки;
- Дебет счета 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж» ;
- Кредит счета 41 «Товары» - корректируется методом красное сторно

ранее сделанная запись по цене реализации товаров на сумму возвращенных покупателями товаров;

- Дебет счета 90, субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» ;

- Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» - корректируется методом красное сторно сумма прибыли от продажи в части, относящейся к возвращенным покупателями товарам;

- Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» ;

- Кредит счета 50 «Касса» - отражается фактическая выплата покупателям денежных средств;

- Дебет счета 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям;»

- Кредит счета 41 «Товары» - учитывается возврат некачественного товара поставщику по цене приобретения.

В ООО «Автовладкар» возврат товара осуществляется на счете 76, субсчет 2 «Расчеты по претензиям», проводки составляются аналогично вышеописанным.

При продаже товаров, организации могут предоставлять покупателям торговые скидки. Торговая скидка - это сумма, на которую снижается цена продажи товаров, реализуемых покупателю, исполнившему установленные договором условия. Таким образом, порядок предоставления скидки и ее размер определяются на основании условий договора (сроки оплаты, поставки, объемы закупки и т.п.). В практике учета наибольшее распространение получили скидки, предоставляемые при приобретении товаров в определенном количестве или на установленную сумму, скидки за ускоренную оплату проданных товаров, бонусные скидки, предпраздничные и праздничные скидки. Бухгалтерский учет скидок зависит от момента предоставления скидки и цены товара, по которой он отражен в бухгалтерском учете (покупной или продажной ценам). Согласно п.6.5 ПБУ 9/99 «Доходы организации», если покупатель одновременно приобретает товар в количестве или сумме, необходимой для получения скидки, то продавец фиксирует продажу товаров и определяет выручку по цене со скидкой. Рассмотрим это на примере.

По решению руководителя ООО «Автовладкар» с 25 декабря 2019 г. по 10 января 2020 г. были установлена скидка на товар 5 %. Первоначальная стоимость проданной партии товара составила 118000 руб., фактическая отпускная цена - 112100 руб. В бухгалтерском учете организации составлены следующие записи:

- Дебет счета 50 «Касса» ;

- Кредит счета 90, субсчет «Выручка» - 112100 руб. - отражена выручка от продажи товара по продажной цене с учетом скидки.

Предоставления скидки в бухгалтерском учете отражается специальной проводкой лишь тогда, когда учет реализуемых товаров ведется по продажным ценам. В этом случае предоставленная скидка сторнируется проводкой по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Продажи». - 5900 руб. (методом «красное сторно») ;

В дальнейшем проводки отражают продажу товара исходя из цены фактической реализации. Такой порядок учета положен также в основу расчета величины реализованной торговой наценки. Поэтому, отсутствие при

предоставлении скидок соответствующих корректировок продажной стоимости товаров приведет к завышению сумм реализованной торговой наценки. При учете товаров по продажным ценам после отражения выручки по счету учета реализации списываются реализованные товары, что фиксируется записью:

- Дт 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж» ;
- Кт 41 «Товары», субсчет 2 «Товары в розничной торговле» 30000 р.

Традиционно основой оценки товаров, отражаемой на счете 41 «Товары», является цена их приобретения у поставщиков. Все прочие расходы, связанные с приобретением товаров (транспортно-заготовительные), учитываются отдельно и списываются в уменьшение финансового результата от продажи товаров в полной сумме как относящиеся к текущему отчетному периоду либо пропорционально стоимости проданных товаров и их остатка на складе [9].

Планом счетов бухгалтерского учета для отражения таких затрат предусмотрен синтетический счет 44 «Расходы на продажу». В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» отражают следующие расходы: на перевозку товаров; на оплату труда; на аренду; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; на рекламу; на представительские расходы и др. По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров. По кредиту эти суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании расходов на транспортировку они подлежат распределению между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца [10].

В конце месяца в ООО «Автовладкар» делают следующие проводки:

- Дт 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж» ;
- Кт 44 «Расходы на продажу» 120 000 р.

Записи по счетам 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж», производятся накопительно в течение отчетного года. Ежемесячно сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-2 «Себестоимость продаж» и т. д. и кредитового оборота по субсчету 90-1 «Выручка» определяется финансовый результат (прибыль или убыток) от продаж за отчетный месяц.

Этот финансовый результат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки».

Полученный положительный финансовый результат в ООО «Автовладкар» отражается следующей записью:

- Дебет 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж» ;
- Кредит 99 «Прибыли и убытки» 100 000 р.

Отражение отрицательного финансового результата фиксирует запись по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции с субсчетом 90 «Продажи», субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж». Таким образом, синтетический счет 90 «Продажи» сальдо на отчетную дату не имеет.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855).

2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 21.05.2020) НК РФ Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения (введена Федеральным законом от 24.07.2002N104-ФЗ)

3. Федеральный закон от 28.12.2009 N 381-ФЗ (ред. от 25.12.2018) "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации" [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_95629/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/)

4. Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01" [Электронный ресурс] / СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW)

5. Особенности применения новейших систем калькулирования в различных отраслях мировой экономики, Алексеева Л.Ф., Шишленко К.В.

Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 35-38.

6. Внедрение новейших систем калькулирования на российских предприятиях, Алексеева Л.Ф., Шишленко К.В. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2019. Т. 8. № 2 (27). С. 378-380.

7. Учёт в организациях, находящихся на специальных налоговых режимах на примере данных, предоставленных ООО "Дальневосточная бухгалтерская компания", Алексеева Л.Ф., Куськова Ю.А. Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 3-1. С. 504-509.

8. Возмещение упущенной выгоды в рамках судебной экспертизы, Алексеева Л.Ф., Парфенова А.В., Балтийский гуманитарный журнал. 2018. Т. 7. № 4 (25). С. 367-370.

9. Анализ финансового результата в целях повышения прибыли на примере аутсорсинговой организации ООО "Эккаунд-сервис". Алексеева Л.Ф., Логинова А.А. Карельский научный журнал. 2018. Т. 7. № 2 (23). С. 53-56.

10. К вопросу об управлении затратами на предприятии в условиях финансового кризиса. Василенко М.Е., Алексеева Л.Ф., Малышева В.В. Азимут научных исследований: экономика и управление. 2017. Т. 6. № 1 (18). С. 41-44.

11. Ермакова Л.В., Сустав М.А. Управление процессом продаж товаров в торговой организации. //Актуальные вопросы современной экономики - 2018г. № 6. С. 67-77

12. Вагин Д.Ю., Синева Н.Л., Пичужкина Д.Ю., Сныров И.В. Контент-маркетинг, как современная технология продвижения товаров и услуг на рынке. //Актуальные вопросы современной экономики - 2019г. № 3. С. 811-814