

УДК 657.631

<sup>1</sup>*В. И. Горло, <sup>2</sup> Ю. А. Дворецкая*

<sup>1</sup>Брянский государственный аграрный университет, Брянская обл., с. Кокино,  
email: viktorgorlo@yandex.ru

<sup>2</sup>Брянский государственный университет имени академика И. Г. Петровского,  
г. Брянск, email: dvorezul@mail.ru

## ОТДЕЛЬНЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ

**Ключевые слова:** розничная торговля, товары, тара, торговые операции, торговая наценка, поставщики, первичные документы, расходы на продажу.

В данной статье авторами рассмотрены отдельные аспекты организации учета движения товаров на предприятиях розничной торговли. Вопросы в этой области являются весьма актуальными и требуют их дальнейшего совершенствования. Это позволит торговым предприятиям своевременно получать информацию о ходе отгрузки и реализации ценностей, о выполнении договорных обязательств покупателями товаров, о состоянии товарных запасов, осуществлять контроль над их сохранностью.

<sup>1</sup>*V. I. Gorlo, <sup>2</sup> Yu. A. Dvoretzkaya*

<sup>1</sup>Bryansk State Agrarian University, Bryansk Oblast, Kokino village,  
email: viktorgorlo@yandex.ru

<sup>2</sup>Bryansk State University named after academician I.G. Petrovsky, Bryansk,  
email: dvorezul@mail.ru

## SEPARATE ASPECTS OF ACCOUNTING FOR THE MOVEMENT OF GOODS IN RETAIL

**Keywords:** retail, goods, packaging, trading, trading mark-up, suppliers, primary documents, sales expenses.

In this article, the authors examine some aspects of the organization of accounting for the movement of goods in retail companies. Issues in this area are very pressing and need to be further improved. This will allow traders to receive timely information on the progress of shipment and implementation of valuables, the fulfillment of contractual obligations by buyers of goods, the state of inventories, to control their safety.

Розничная торговля относится к сфере комплексных услуг предприятий малого и среднего бизнеса. Она обслуживает население продовольственными и непродовольственными товарами. Отличительной особенностью на данных предприятиях является правильная организация товарооборота. Поэтому движение товара в розничной торговле должно быть построено рационально и эффективно.

Значительная роль в этой сфере деятельности отводится бухгалтерскому учету торговых операций для формирования информации в отчетности, проведения финансового состояния и дальнейшего прогнозирования развития предприятия.

Целью исследования является изучение особенностей организации учета

торговых операций в розничной торговле и предложение отдельных рекомендаций по его совершенствованию в современных условиях на предприятиях.

### Материал и методы исследования

При проведении обобщения данного исследования были использованы: законодательная база РФ по бухгалтерскому учету, учебная литература, практический материал отдельных предприятий розничной торговли. В процессе изучения данной проблемы применялись методы научных исследований: экономический, аналитический, сравнения и др.

### Результаты исследования и их обсуждение

В розничную торговлю товары для продажи поступают от производствен-

ных предприятий, оптовых организаций, от фирм, ведущих внешнюю торговлю, со складов и т. д.

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности и его документального оформления регулируются действующими техническими условиями, условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки товаров по количеству, качеству.

Основным источником приобретения товаров и другой продукции для предприятий розничной торговли являются поставщики.

Сделки с поставщиками и подрядчиками осуществляются на основе договоров поставки, в которых указываются предмет сделки, сроки поставки, ответственность сторон по возникающим обязательствам. Договор подписывается обеими сторонами и заверяется печатями предприятий.

В договоре указывается порядок определения качества и возврата поставленной продукции. Качество подтверждается сертификатом соответствия или удостоверением качества и безопасности [11].

Все операции по поступлению товаров на предприятиях оформляются унифицированными формами первичных учетных документов или формами, самостоятельно разработанными с учетом требований ст. 9 Федерального Закона «О бухгалтерском учете».

Товары от поставщиков на склад, как правило, поступают с их сопроводительными документами (товарными накладными и счет – фактурами, ветеринарными свидетельствами, с удостоверениями качества, либо выписками из качественных удостоверений и другие).

При приемке товаров от сторонних организаций товарная накладная составляется в двух экземплярах: первый – остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, является основанием для их списания; второй – передается на склад организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

В организации товарная накладная может выступать как приходным, так и расходным товарным документом.

Приходным товарным документом, товарная накладная является в случаях при принятии товаров на склад от поставщиков, а расходным документом – при оформлении отпуска товаров со склада.

Кроме того, в зависимости от особенностей товаров к товарным накладным могут прилагаться и другие документы. Например, счет – фактура, которая для предприятия служит приходным товарным документом и основанием для оплаты поступившего товара.

Товар может поступать от поставщиков сначала на склад предприятия, а затем уже по магазинам, либо сразу по магазинам. При оприходовании товара особое внимание уделяется его качеству.

Синтетический учет наличия и движения товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, осуществляется на активном счете 41 «Товары».

К счету 41 на предприятиях розничной торговли на наш взгляд целесообразно открывать субсчета:

41.1 – «Товары на складах»;

41.2 – «Товары в розничной торговле по продажной стоимости».

Принятие к учету прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41.1 «Товары на складах» в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения, 42 «Торговая наценка» и т. д.

Товары в розничной торговле учитываются на счете 41.2 «Товары в розничной торговле по продажной стоимости». Оборот по дебету этого счета показывает общую стоимость товаров, поступивших в торговое предприятие, оборот по кредиту – выбытие товаров, дебетовое saldo отражает остаток товаров на конец отчетного периода.

Отражение в бухгалтерском учете операций по приобретению и оприходованию товаров зависит от выбранного способа оценки товаров.

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по материально-ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам) товаров, а в необходимых случаях и по местам хранения товаров. Аналитический и синтетический учет товаров ведется в анализе сче-

та 41 (при автоматизированной форме учета), в котором отражаются начальные остатки, обороты по корреспондирующим счетам по дебету и кредиту, а затем выводят конечные остатки.

Также на предприятиях в течение месяца, квартала, полугодия и года составляется оборотно – сальдовая ведомость, которая является Главной книгой, где ведется синтетический учет. По счету 41 в разрезе субсчетов имеют место следующие корреспонденции (табл. 1).

С материально – ответственными лицами на предприятиях заключают Договор о полной материальной ответственности.

Внутреннее перемещение товаров между структурными подразделениями предприятий (складами, магазинами), где работают разные материально-ответственные лица, проводятся на основании письменного или устного распоряжения руководителя организации, и оформляется накладной на перемещение.

**Таблица 1**

**Корреспонденции счетов по учету товаров в розничной торговле**

| Содержание операции                                                               | Корреспонденции счетов |      | Сумма, руб. |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------|-------------|
|                                                                                   | Дт                     | Кт   |             |
| Оприходованы товары на склад, полученные от поставщиков                           | 41.1                   | 60   | 125941027   |
| Поступили товары на склад от структурных подразделений (магазинов)                | 41.1                   | 41.2 | 84855       |
| Отгружен товар со склада в розничную сеть                                         | 41.2                   | 41.1 | 132130866   |
| Возврат товара поставщику                                                         | 60                     | 41.1 | 75727       |
| Внутреннее перемещение товаров                                                    | 41.2                   | 41.2 | 259808      |
| Отражена стоимость приобретенных товаров согласно расчетным документам            | 41.2                   | 60   | 142205954   |
| Отражена торговая наценка на поступивший товар                                    | 41.2                   | 42   | 43046676    |
| Возврат поставщикам товаров                                                       | 60                     | 41.2 | 740846      |
| Списана себестоимость проданных товаров в розничной торговле                      | 90.2                   | 41.2 | 312800144   |
| Отражена сумма недостачи, порчи товаров, сумма отрицательных проб на исследование | 94                     | 41.2 | 2463632     |

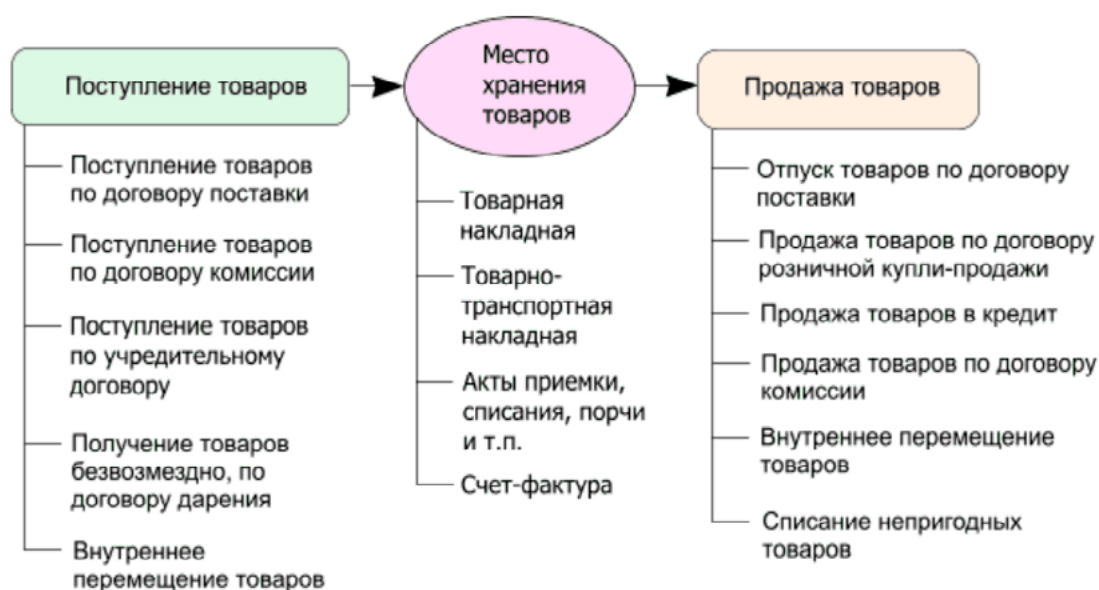


*Рис. 1 Схема документального отражения движения товаров*

При учете товаров по продажным ценам применяется счет 42 «Торговая наценка» для учета торговой надбавки на поступающие и выбывающие товары.

На счете 42 учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками торгующим организациям на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов. Торговая наценка – это составная часть розничной цены в организации. Счет пассивный, регулирующий, остаток кредитовый и показывает остаток торговой наценки приходящейся на остаток товаров на начало и конец месяца. По кредиту записывается увеличение торговой наценки при поступлении товаров от поставщиков, по дебету операции не отражаются на счетах бухгалтерского учета. В конце месяца по счету 42 подсчитываются обороты, и выводится сальдо на конец месяца. Затем возникает необходимость распределить сумму торговых наценок на реализованные товары и на остаток товаров.

**Таблица 2**

Корреспонденции счетов по отражению торговой наценки

| Содержание операции                            | Корреспонденции счетов |    | Сумма, руб. |
|------------------------------------------------|------------------------|----|-------------|
|                                                | Дт                     | Кт |             |
| Отражена торговая наценка на поступивший товар | 41.2                   | 42 | 43046676    |
| Списана торговая наценка (красное сторно)      | 90.2                   | 42 | -42172502   |

Продажей товаров завершается кругооборот средств предприятия, в результате чего создается возможность из полученной выручки произвести расчеты с поставщиками товаров, с работниками по оплате труда, с бюджетом по налогам и сборам, с банком по кредитам и прочими кредиторами [1].

Продажа товаров позволяет не только возместить затраты по их доставке и сбыту, но и получить прибыль – один из важнейших источников расширения и обновления деятельности [3].

В бухгалтерском учете товары считаются реализованными (проданными) в момент их отгрузки покупателю

и переходом к нему права собственности на продукцию.

Порядок организации синтетического учета продажи товаров зависит от оперативного учета исполнения договоров поставки (и других видов договоров), заключенных с покупателями и заказчиками. Основанием для бухгалтерского учета выручки от продажи товаров является информация, отраженная в договоре о порядке и датах перехода права собственности к покупателю (заказчику).

Понятие продажи является основным для предприятия розничной торговли. Продажей признается переход права собственности на товар в соответствии с договором купли-продажи.

Синтетический учет розничной продажи товаров ведется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». По кредиту счета отражается продажная стоимость реализованных товаров, а по дебету их себестоимость (включая покупную стоимость, расходы на продажу).

Счет 90 «Продажи» называется сопоставляющим операционно-результатным. Для выявления результата от продажи необходимо сопоставить сумму оборота по кредиту с суммой оборота по дебету. Финансовый результат ежемесячно заключительными оборотами списывают на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, счет 90 сальдо на отчетную дату не имеет.

При определении результатов от продажи товаров необходимо по дебету 90 «Продажи» отразить покупную стоимость реализованных товаров, которая рассчитывается как разность между стоимостью товаров по продажным розничным ценам и торговой наценкой, относящейся к реализованным товарам. На предприятиях розничной торговли к счету 90 «Продажи» могут быть открыты соответствующие субсчета согласно типовому плану счетов. Рассмотрим корреспонденции по данному счету в разрезе субсчетов в таблице 3.

Превышение дебетового оборота над кредитовым показывает сумму полученного убытка, кредитового над дебетовым – сумму полученной прибыли, которые списываются на счет 99 «Прибыли и убытки».

**Таблица 3**

**Корреспонденция счетов по счету 90 «Продажи»**

| Содержание записи                                          | Сумма, руб. | Корреспондирующие счета |              |
|------------------------------------------------------------|-------------|-------------------------|--------------|
|                                                            |             | Дебет                   | Кредит       |
| Получена прибыль от розничной торговли                     | 312800144   | 90.2<br>90.9            | 90.9<br>99   |
| Внесена в кассу выручка от продажи в розничной торговле    | 308765744   | 50                      | 90.1         |
| Поступила выручка от продажи товаров по пластиковым картам | 4034400     | 57                      | 90.1         |
| Списаны издержки обращения за отчетный период              | 39196832    | 90.2                    | 44           |
| Отнесены расходы на продажу на убытки                      | 39196832    | 90.9<br>99              | 90.2<br>90.9 |

Коммерческая деятельность может быть успешной лишь при условии рационального расходования средств на ее осуществление. Чтобы принимать верные решения, обеспечивающие максимальное повышение прибыли, рентабельности, устойчивости предприятия на рынке необходима полная и достоверная информация о его расходах, отражаемая в бухгалтерском учете и отчетности. Такими расходами являются издержки [6].

Под издержками обращения понимают затраты материальных, денежных и трудовых ресурсов, связанные с движением товаров от производителя к потребителю. К ним относят затраты, непосредственно связанные с процессом обращения товаров [5].

Основной целью учета издержек обращения является: контроль расходов и доходов предприятия, обеспечение экономии и эффективности производства. Издержки обращения относятся к категории расходов, оказывающих прямое влияние на величину прибыли и капитала организации и косвенное – на сумму платежей в бюджет налога на прибыль. В основе ведения бухгалтерского учета издержек обращения лежит их классификация.

Синтетический учет издержек обращения ведут на счете 44 «Расходы на продажу». Это активный счет, saldo дебетовое и показывает остаток расходов на продажу на остаток товаров. По дебету в течение месяца записываются все расходы, связанные с покупкой, доставкой, хранением и реализацией товаров, а по кредиту в конце

месяца списывается сумма расходов, относящихся к реализованным товарам и на счетах бухгалтерского учета, делаются соответствующие записи (табл. 4).

Собранные на счете 44 расходы списываются в части реализованных товаров на счет учета реализации, т. е. на счет 90 «Продажи». Таким образом, по дебету счета 44 постепенно накапливаются все производственные расходы предприятия, относящиеся к реализованному, и к товарам, оставшимся на конец месяца еще не проданным. Разграничение расходов между реализованными и товарными запасами осуществляется с помощью ежемесячного расчета издержек обращения на остаток товаров. При расчете соответствующих издержек учитываются транспортные расходы.

Основные функции управления – контроль и регулирование. Эффективное управление производственной деятельностью организации в значительной степени зависит от уровня информационного обеспечения управленцев всех уровней (руководителей, бухгалтеров, товароведов и т.д.). Товароведы (управляющие) нуждаются в информации, которая поможет им в принятии решений, контроле и регулировании управленческой деятельности (продажная цена, спрос, рентабельность, затраты на производство и т.д.) [8]. Именно такую информацию дает бухгалтерский учет. Поэтому возрастает значение рациональной организации бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли [10].

**Таблица 4**

**Корреспонденции счетов по учету расходов на продажу**

| Содержание операции                                                                            | Корреспонденции счетов |         | Сумма, руб. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------|-------------|
|                                                                                                | Дт                     | Кт      |             |
| Начислена амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации организации                 | 44                     | 02      | 2393907     |
| Стоимость материалов списана на расходы на продажу                                             | 44                     | 10      | 6393591     |
| Начислены налоги, включаемые в расходы на продажу                                              | 44                     | 68      | 73672       |
| Начислена заработная плата                                                                     | 44                     | 70      | 13144246    |
| Произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от начисленной заработной платы | 44                     | 69      | 3961019     |
| Списываются расходы будущих периодов, относящиеся к отчетному периоду                          | 44                     | 97      | 5600        |
| Акцептованы счета поставщиков и подрядчиков, других организаций за доставку продукции          | 44                     | 60 (76) | 412876104   |
| Списаны издержки обращения за отчетный период                                                  | 90.2                   | 44      | 39196832    |

В настоящее время изменились подходы к постановке бухгалтерского учета. Сущность новых подходов заключается в основном в том, что на основе установленных общих правил бухгалтерского учета предприятия самостоятельно разрабатывают учетную политику для решения поставленных перед учетом задач. Выбранная организацией учетная политика оказывает существенное влияние на величину показателей себестоимости продукции, прибыли, налогов на прибыль, добавленную стоимость и имущество, показателей финансового состояния организации [7].

В 2021–2022 годах выйдут новые ФСБУ, которые фундаментально изменят принципы бухгалтерского учета в России. Работа бухгалтера усложнится, а принципы МСФО станут особенно актуальными. От умения бухгалтера применять профессиональное суждение будет напрямую зависеть качество отчетности.

Изучение бухгалтерского учета на предприятиях розничной торговли показало, что он находится на достаточно хорошем уровне. В то же время есть определенные недостатки, вследствие чего необходимо разработать мероприятия по приведению организации

бухгалтерского учета в соответствие с действующим законодательством РФ и особенностями производственно-хозяйственной деятельности с целью повышения уровня и качества работы учетного аппарата.

Документирование является начальным этапом бухгалтерского учета, от которого зависит дальнейшее качество бухгалтерской информации.

Рациональная организация бухгалтерского учета на предприятиях невозможна без графика документооборота. В настоящее время такой график на некоторых предприятиях розничной торговли не составляется, поэтому будет целесообразным его разработать, чтобы улучшить систему всей учетной работы конкретного предприятия.

При этом необходимо помнить, что свое назначение график документооборота выполняет только тогда, когда он будет неуклонно соблюдаться. Поэтому его выполнение должно повседневно контролироваться главным бухгалтером и другими работниками бухгалтерии предприятия. Считаем также целесообразным приказом руководителя утвердить взыскания, которые будут накладываться на должностных лиц в случае несоблюдения графика документооборота.

Совершенствование организации расчетных операций обеспечит устойчивость оборачиваемости средств организации, укрепит договорные и расчетные дисциплины и улучшит финансовое состояние предприятий розничной торговли. Правильная организация расчетных взаимоотношений предупреждает негативные последствия по этим операциям. Расчетные взаимоотношения – это составное звено первого и последнего этапа в цикле обращения оборотного капитала предприятия, и от того насколько качественно будут происходить расчеты, будет зависеть качество воспроизводственного процесса [4]. Именно поэтому, необходимо повысить наблюдение расчетной дисциплины, в частности, сроков погашения обязательств.

Сроки поставки, порядок поставки обычно согласовывается сторонами

и указывается в договоре. В договоре уделяется внимание качеству продукции, ее упаковке, порядку поставки и расчетов, отражается ответственность сторон за неисполнением или ненадлежащем исполнении обязательств [2].

### Выводы

Таким образом, организовав достойную систему учета движения товаров предприятия розничной торговли, смогут поднять ведение бухгалтерского учета на более качественный уровень, контролировать достоверность информации по всем участкам бухгалтерии, предотвращать возникновение и отражение неверных и ошибочных данных. Это позволит повысить конкурентоспособность предприятий, увеличить прибыль, оптимизировать себестоимость и увеличить рентабельности продаж.

### Библиографический список

1. Кубышкин А.В., Коростелева О.Н., Хвостенко Т.М. Социально-экономические показатели уровня жизни населения Брянской области // *Управленческий учет*. 2021. № 3-2. С. 354-359.
2. Васькин В.Ф., Коростелева О.Н. Потребление продуктов питания и состав расходов на продовольствие жителей Брянской области // *Вестник Курской государственной сельскохозяйственной академии*. 2020. № 3. С. 47-54.
3. Шапова О.И., Иванюга Т.В. Оценка управления сбытовой деятельностью предприятия // *Современные технологии менеджмента и маркетинга: сборник материалов II Международной студенческой научно-практической конференции*. 2019. С. 200-203.
4. Кубышкин А.В. Управление сырьевыми потоками молокоперерабатывающего предприятия на основе принципов логистики (на материалах предприятий молочного подкомплекса Брянской области): автореферат дис. ... кандидата экономических наук / Всерос. науч.-исслед. ин-т экономики сел. хоз-ва РАСХН. Москва, 2005. – 23 с.
5. Васькин В.Ф., Коростелева О.Н., Кузьмицкая А.А., Репникова В.И. Современная демографическая ситуация в Брянской области // *Управленческий учет*. 2020. № 3. С. 14-19.
6. Ермакова Л.В., Гудкова О.В., Мельгуй А.Э. Основные направления организации управленческого учета на предприятии // *Экономика, предпринимательство и право*. 2016. Т. 6. № 3. С. 315-320.
7. Шабанникова Н.Н. Методические основы сегментирования бухгалтерской информации при аудите операций с основными средствами // *Аудит*. 2018. № 4. С. 26-34.
8. Степченко А.В., Хохрина О.М. Управление маркетинговой деятельностью предприятия // *Актуальные проблемы состояния экономики региона: взгляд молодых ученых; сборник материалов студенческой научно-практической конференции*. 2014. С. 222-224.
9. Ямусев, Д.И. Аналитический учет товаров как составляющая управленческого учета в торговых организациях // *Вектор науки Тольяттинского государственного университета*. 2018. № 7 (10).
10. Родичева В.П. Увеличение оборота розничной торговли как фактор улучшения результатов деятельности организации // *Экономический анализ: теория и практика*. 2008. № 17 (122). С. 6-9.
11. Ягупова Е.В. Учетно-аналитическое обеспечение и необходимость контроля затрат // *Аграрная наука – основа успешного развития АПК и сохранения экосистем: сборник материалов Международной научно-практической конференции*. 2012. С. 43-47.