Особенности учета товаров в торговых организациях

Морозова Анастасия Сергеевна

В современном экономическом пространстве особую нишу занимает торговля. Если в определенный временной отрезок в данной нише присутствовало сельское хозяйство, промышленность, то теперь именно торговля заняла данную позицию. Иногда даже кажется, что продается товаров и предоставляется услуг больше, чем может позволить рынок. Поэтому особую системообразующую роль у торговых организаций играют товары.

Товары — это часть материально-производственных запасов, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

Поступление товаров в оптовую и (или) розничную продажу может производиться: от поставщиков; с оптовых или других розничных складов (мест хранения); из производственных подразделений; из цехов укомплектации товаров и др.

Хранение товаров может осуществляться как на складе, так и в торговых залах организации.

Выбытие товаров может производиться: при реализации их покупателям — юридическим или физическим лицам; списания для внутреннего потребления или в случаях их недостачи, боя, порчи и др.

Все операции по движению товарных запасов должны оформляться первичными учетными документами.

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций утверждены постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. № 132. Формы первичных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные и отраслевые формы, разрабатываются и утверждаются организациями самостоятельно. При разработке и утверждении указанных форм учитывается специфика деятельности этих организаций и требования, предусмотренные Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемые к первичной учетной документации. Согласно данного закона, организации могут и сами разрабатывать необходимые им документы по учету товаров, но с оглядкой на то, что в них неукоснительно должны присутствовать обязательные реквизиты, обозначенные в Федеральном законе № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

С 1 января 2013 года формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, не являются обязательными к применению и, как сказано выше, могу быть заменены на те формы, которые организация разработала самостоятельно.

Для учета поступления товаров во многих торговых организациях применяются следующие унифицированные первичные документы:

— доверенность (форма № М-2);

— акт по форме № ТОРГ-1. Составляется при оформлении приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора;

— акт по форме № ТОРГ-4. Составляется при оформлении приема и оприходования фактически полученного товара, поступившего без счета поставщика, а также в случаях, когда

документы поставщика имеют различное конструктивное исполнение.

Для учета реализации товаров применяются следующие документы:

— товарная накладная (форма № ТОРГ-12);

— товарно-транспортная накладная (форма № 1-Т). Составляется при оформлении учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом. Составляются грузоотправителем для каждого грузополучателя отдельно на каждую поездку автомобиля;

— товарный чек. Выписывается при оформлении продажи штучных товаров покупателям за наличный расчет. В чеке указываются: наименование, количество в штуках, продажная цена и продажная стоимость всего количества реализованной за наличный расчет товара, включая НДС.

Для учета товаров на складах применяются следующие документы:

— заказ-отборочный лист (форма № ТОРГ-8). Составляется для отбора товаров, на основании которого может быть выписана товарно-транспортная накладная (ТТН). Форма № ТОРГ-8 позволяет вести расчеты по отдельным группам товаров (например, вычислять торговую скидку по группе товаров);

— упаковочный ярлык (форма № ТОРГ-9). Выписывается при упаковке товара на каждое отдельное место;

— спецификация к фактуре (форма № ТОРГ-10). Выписывается на упакованный товар. Применяется в том случае, когда отфактурованная партия товара упаковывается в ящики и т.п.;

— товарный ярлык (форма № ТОРГ-11). Данные товарного ярлыка применяются для заполнения инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей (форма № ИНВ-3);

— накладная по форме № ТОРГ-13. Составляется для учета движения товара внутри организации между структурными подразделениями и между материально ответственными лицами;

— акт по форме № ТОРГ-15. Составляется при оформлении возникающего по тем или иным причинам боя, порчи, лома товаров, подлежащих уценки или списанию;

— акт по форме № ТОРГ-16. Составляется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации;

— журнал учета движения товаров на складе (форма № ТОРГ-18);

— спецификация (форма № ТОРГ-19). Составляется при отпуске всех видов товаров, как приложение к товарно-транспортной накладной (ТТН);

— товарный отчет (форма № ТОРГ-29). Составляется для учета товарных документов за отчетный период, утвержденный руководителем организации.

Организации закупают товары с целью дальнейшей перепродажи за более дорогую цену. При реализации и прочем выбытии товаров их оценка производится одним из следующих способов, которые указаны в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»:

— по себестоимости каждой единицы;

— по средней себестоимости;

— по себестоимости первых по времени приобретений (метод ФИФО — от англ.- first in first out).

Приведенные способы оценки допускают следующие варианты расчета:

— взвешенная оценка — определяется в целом за месяц после подсчета месячных оборотов;

— скользящая оценка — определяется в момент каждого отпуска товара в течение месяца.

Чаще всего торговые организации для упрощения работы применяют способ списания по средней себестоимости.

Учет товаров осуществляется на бухгалтерских счетах, предусмотренных Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н. При этом в торговых организациях могут применяться:

— счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

— счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;

— счет 41 «Товары»;

— счет 42 «Торговая наценка»;

— счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Аналитический учет ведется по видам товаров (сортовой учет) или по товарам, полученными по одному или нескольким документам (партионный учет). Учет организуется в натуральном и денежном выражении.

Литература

1. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (ред. от 16.05.2016)
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н
3. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»