

Евгеньева Анна

Карагандинский университет Казпотребсоюза

Учет реализации товаров

Порядок документального оформления и учет реализации товаров

Учет отпуска товаров со склада ведется в ведомости отгрузки и реализации товаров. Товары со складов оптовых организаций могут быть отгружены непосредственно представителю покупателя, иногороднему покупателю железнодорожным, водным, автомобильным транспортом.

При отпуске товаров со складов непосредственно покупателю торговый отдел выписывает счет-фактуру на отпуск (комбинированный документ) в котором совмещается наряд складу на отборку товаров, фактура на отпуск отобранных товаров покупателю и счет на оплату через банк стоимости отпущенных товаров (дополнительно выписывают спецификации, отвесы-спецификации на продовольственный товар).

При отгрузке товаров по железной дороге к счету-фактуре составляется на каждую товарную единицу упаковочный ярлык в 3-х экземплярах. [1, с. 16] При любой форме реализации товаров розничный товарооборот отражают в бухгалтерском учете в момент фактической передачи покупателю товара. Например, при продаже товаров за наличный расчет объем реализации определяют размером выручки за проданные товары. Сумму выручки за день при использовании контрольно-кассовых аппаратов определяют как разность между показателями счетчиков на конец и начало дня. Регистрация показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ведется в книге кассира – оператора. Книга должна быть пронумерована и прошнурована, скреплена подписями руководителя и гл. бухгалтера, печатью.

В современных условиях в организациях оптовой и розничной торговли сумма реализованной торговой наценки определяется как разница между покупной и продажной стоимостью товаров.

Рассмотрим следующие операции:

Таблица 1.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отпущены со склада товары оптовому покупателю	7010	1330
Выписан счет-фактура, отражен доход от реализации	1210	6010
Начислен НДС по реализованному товару	1210	3130
В конце отчетного периода списаны расходы и доходы	5710 6010	7010 5710

Если товары реализуются по ценам ниже цены приобретения, то это отражается следующим образом:

Таблица 2.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Доход от реализации	1210	6010
НДС по реализованному товару	1210	3130

НДС, недополученной в сумме выручки (цена приобретения)	7210	3130
В конце отчетного периода списаны расходы и доходы	5710 6010 5710	7010 5710 7210

Для увеличения дохода и повышения рентабельности торговых организаций большое значение имеет снижение расходов по реализации товаров, которые раньше назывались издержками обращения. Издержки обращения представляют собой затраты живого и овеществленного труда на доведение товаров до потребителей, выраженные в денежной форме и возникающие в сфере обращения. Издержки обращения рассматриваются как расходы, не включаемые субъектами в себестоимость запасов и признаваемые как расходы периода.

Расходы можно классифицировать следующим образом:

1. Прямые расходы - себестоимость реализованных товаров, соответствующая доходу. Такие расходы признаются по признанию доходов, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций или событий.

2. Расходы периода - расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

3. Распределенные расходы - это такие расходы, как амортизация и страхование. Эти расходы распределяются систематически на периоды, в течение которых ожидается, что соответствующие активы принесут прибыль.

По принципу соответствия, расходы, непосредственно относящиеся к продаже продукции, следует признавать как расходы в течение отчетного периода, в котором признаются доходы, относящиеся к продаже. Для целей бухгалтерского учета, определенные расходы трудно соотнести с

соответствующими доходами от продаж. Например, расходы на рекламу, исследования и развитие делаются с целью расширить возможности быстрой реализации продукции какой-либо компании. Расходы, напрямую относящиеся к реализации услуг, можно классифицировать следующим образом:

- Первоначальные прямые издержки - это издержки, напрямую связанные с переговорами и осуществлением операций по предоставлению услуг. Такие издержки включают комиссионные, гонорары за юридические услуги, компенсации торговым агентам, кроме комиссионных, компенсации персоналу, не участвующему в продаже, относящемуся к ведению переговоров и осуществлению операций по предоставлению услуг. [2, с. 42]

- Дополнительные прямые издержки - это издержки, связанные с реализацией услуг. Например, стоимость запасных частей, а также труда по услугам, не включенным в контракт по оказанию услуг.

Учет расходов по реализации товаров ведется на счете 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг». Сальдо на начало и конец года этот счет не имеет.

На счете 7110 учитываются следующие виды расходов по реализации, не возмещаемые покупателями:

1. Заработная плата работников отдела сбыта (торговли) организации.
2. Отчисления от оплаты труда работников отдела сбыта.
3. Расходы по страхованию имущества организации, обслуживающего процесс сбыта.
4. Расходы по командировкам работников отдела сбыта (торговли).
5. Амортизация основных средств, обслуживающих процесс реализации товаров.
6. Расходы по содержанию основных средств, используемых при обслуживании процесса реализации.
7. Транспортировка грузов до пункта, обусловленного договором.
8. Погрузочно-разгрузочные работы.
9. Расходы по изучению рынков сбыта и продвижению товара на рынок (затраты на маркетинг).

10. Расходы на рекламу: расходы на разработку и издание рекламных изданий, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами непосредственно покупателям бесплатно и не подлежащих возврату и другие расходы).

11. Затраты на тару и упаковку продукции на складах организации.

12. Комиссионные сборы или отчисления, уплачиваемые сбытовым организациям за реализацию продукции по установленным договорам.

13. Биологические потери при хранении и транспортировке продукции в пределах норм естественной убыли, относящиеся к реализованной в течении года продукции.

14. Прочие расходы, связанные со сбытом товаров.

Если торговая организация осуществляет многоотраслевую деятельность, к счету 7110 могут быть открыты следующие субсчета:

7110/1 Невозмещаемые покупателями расходы по сбыту готовой продукции.

7110/2 Расходы по реализации товаров оптом.

7110/3 Расходы по реализации товаров в розницу.

7110/4 Расходы организаций общественного питания.

7110/5 Расходы, связанные с заготовкой с/х сырья и материалов.

7110/6 Расходы по реализации продукции овощехранилищ.

Учет расходов по субсчетам осуществляется по статьям установленной учетной номенклатуры.[3, с. 65]

Рассмотрим корреспонденцию счетов по операциям реализации товаров:

Таблица 6.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Начислена заработная плата работникам отдела сбыта	7110	3350

Сделаны отчисления от оплаты труда	7110	3150
Израсходованы тара, материалы для упаковки продукции	7110	1350
Приянты к оплате счета-фактуры на услуги	7110	3310
Расходы по командировкам	7110	1250
В конце отчетного периода списаны расходы по реализации	5710	7110

Литература:

1. Закон Республики Казахстан от 12 апреля 2004 года № 544-ІІ «О регулировании торговой деятельности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 14.04.2019 г.)
2. Ермавлетова Ф. К. Краткий конспект лекций по дисциплине «Учет в торговле», Алматы, 2018г.
3. Проскурина В.П. Бухгалтерские проводки (Сборник бухгалтерских проводок по разделам «Типового плана счетов бухгалтерского учета», вводимого в действие с 01.01.2019г.), Алматы, 2019г.