

*Муртазина А.Х.*

*студент магистратуры*

*Научный руководитель: Лашманова Ю.Ю., к.э.н.*

*Оренбургский государственный университет*

**СИНТЕТИЧЕСКИЙ И АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ДВИЖЕНИЯ  
ТОВАРОВ НА ТОРГОВОМ ПРЕДПРИЯТИИ (НА ПРИМЕРЕ ООО  
«КОНФЕТКИ БАРАНОЧКИ»)**

*Аннотация: Организация бухгалтерского учета торгового предприятия считается одним из сложных участков бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет товаров регламентирует ПБУ 5/01. Абсолютно все операции, которая проводит организация по приобретению и реализации товара, должны быть закреплены договорами. Верно составленный договор во многом определяет правильность бухгалтерских записей на счетах учета. В статье раскрываются особенности синтетического и аналитического учета движения товаров в торговых организациях. Рассматриваются типовые схемы отражения на счетах бухгалтерского учета торговой компании «Конфетки Бараночки» тех операций, которые непосредственно связаны с движением товаров.*

*Ключевые слова: товары, торговая организация, движение товаров, синтетический учет, аналитический учет, бухгалтерские проводки, корреспонденция счетов.*

*Murtazina A.H.*

*Master's degree student*

*Scientific supervisor: Lashmanova Yu.Yu., Candidate of Economics,*

*Orenburg State University*

***SYNTHETIC AND ANALYTICAL ACCOUNTING OF THE  
MOVEMENT OF GOODS AT A TRADING ENTERPRISE (ON THE  
EXAMPLE OF LLC "CANDY BARANOCHKI")***

*Abstract: The organization of accounting of a commercial enterprise is considered one of the most difficult areas of accounting. Accounting of goods is regulated by PBU 5/01. Absolutely all operations carried out by an organization for the purchase and sale of goods must be secured by contracts. A correctly drawn up contract largely determines the correctness of accounting records on accounting accounts. The article reveals the features of synthetic and analytical accounting of the movement of goods in trade organizations. The standard schemes of reflection on the accounting accounts of the trading company "Candy Baranochki" of those operations that are directly related to the movement of goods are considered.*

*Keywords: goods, trade organization, movement of goods, synthetic accounting, analytical accounting, accounting entries, correspondence of accounts.*

Порядок отражения хозяйственных операций регламентируется Планом счетов и инструкцией по его применению, а также Методическими рекомендациями по учету и оформлению операции приема, хранения отпуска товаров в организациях торговли. Выручка от продажи

реализованных товаров включается в состав доходов от обычных видов деятельности [1].

В бухгалтерском учете торговых организаций товары могут отражаться по покупной стоимости или по продажным ценам. По продажным ценам ведут учет организации, осуществляющие розничную торговлю. В соответствии с выбранной политикой учет товаров в торговой фирме ведётся с использованием синтетического счета 41 «Товары».

В случае, если момент перехода собственности, который определен в договоре поставки, не наступили приобретаемый товар остается в собственности поставщика, то его поступление отражается покупателем на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение» или счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Для детализации информации о состоянии синтетического счета

41 «Товары» открывают субсчета аналитического учета:

- 41.1. «Товары на складах»;
- 41.2. «Товары в розничной торговле»;
- 41.3. «Тара под товаром и порожня»;
- 41.4. «Покупные изделия».

На аналитическом счете 41.1. «Товары на складах» отражается наличие и движение товаров, которые находятся на оптовых базах, филиалах, складах организаций.

На субсчете 41.2. «Товары в розничной торговле» отражается движение и наличие товаров, находящихся в организациях, которые занимаются розничной торговлей: магазины, палатки, ларьки, киоски и т.п.

На субсчете 41.3. «Тара под товаром и порожня» отражаются движение и наличие тары под товарами и тары порожней.

Аналитический счет 41.4. «Покупные изделия» открывают предприятия, которые осуществляют производственную деятельность,

использующие счет 41 «Товары», учитывают на нем наличие и движение товаров [2].

Для оптовой торговли в бухгалтерском балансе характерно отражать товары по покупной стоимости, то есть по полной стоимости приобретения товара. В покупную стоимость товара включается цена поставщика без НДС и акциз по подакцизным товарам.

Для обобщения информации о суммах налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам предназначен счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». Предприятия торговли могут предъявлять к вычету суммы НДС только при наличии счет-фактур от поставщиков [3].

Рассмотрим пример учета товара в ООО «Конфетки Бараночки». ООО «Конфетки Бараночки» куплен товар по цене 145000,00 р. НДС 22119,00 р. с целью последующей реализации. Торговая наценка – 29% (35635,00 р.). НДС при реализации – 28533,00 р. Общая наценка с учетом НДС – 50652,00 р. Товар продан ООО «Гавань» (таблица 1).

Таблица 1 – Учет товара в ООО «Конфетки Бараночки»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.	Документ, основание
Товары учтены на складе (без НДС)	41.1	60	122881	Товарная накладная
Отражены суммы НДС	19	60	24756	Товарная накладная
Отражен налоговый вычет	68	19	24756	Счет-фактура
Осуществлена оплата за товар	60	51	122881	Платежное поручение
Учтена торговая наценка	41.1	42	50652	Расчет

				наценки
Товар списан со склада в связи с реализацией	90.1	41.1	173533	Расходная накладная
Сторно-торговой наценки	90.2	42	50652	Расходная накладная
Отражена выручка от продаж	62	90.1	173533	Расходная накладная
Отражен НДС	90.3	68	34706	Счет-фактура
Товар оплачен ООО «Гавань»	51	62	173533	Банковская выписка

Перейдем к рассмотрению ситуации, когда плата реализованного товара произведена после отгрузки покупателю.

ООО «Конфетки Бараночки» заключила договор реализации товаров с контрагентом (покупателем) на общую сумму 53 100 р., в т.ч. НДС 10620 р. (таблица 2).

Таблица 2 – Проводки по реализации товара в ООО «Конфетки Бараночки»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.	Документ, основание
Отражена сумма выручки реализованного товара	62	90	53100	Товарная накладная
Начислен НДС с продажи	90	68	10620	Счет-фактура
Списание реализованных	90	42	26500	Расходна

товаров со склада				я накладная
Оплата покупателя за реализованный товар	51	62	53100	Банковская выписка

Рассмотрим пример учета продажи товаров ООО «Конфетки Бараночки» посредством наличного расчета. ООО «Конфетки Бараночки» приобрела товар в количестве 50 шт. на общую сумму 76 700 р., в т.ч. НДС 11 700 р. Товар был приобретен для розничной торговли. Товар передается в торговый зал по продажным ценам. Формируется продажная цена 1 820,00 за штуку и определяется торговая наценка (таблица 3).

Таблица 3 – Проводки по реализации товара ООО «Конфетки Бараночки»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.	Документ, основание
Перемещение товаров со склада в магазин	41.11	41.01	91000	Накладная на внутреннее перемещение
Учтена торговая наценка	41.11	42.01	26000	Накладная
Учтена выручка	50	90.01	107300	Приходный кассовый ордер
Начислен НДС с выручки	90.03	68	21460	Приходный кассовый ордер

Списание товаров по розничной цене	90.02	41.11	91000	Расходная накладная
------------------------------------	-------	-------	-------	---------------------

Так, ООО «Конфетки Бараночки» получил от поставщика, фирмы «Фагот», товар на сумму 11 800 р., в т.ч. НДС 1 800 р.). Товар был оплачен. После получения выяснилось, что товар ненадлежащего качества, поэтому вся партия полностью была возвращена поставщику.

Таблица 4 – Проводки по возврату брака при его обнаружении после приема товара в ООО «Конфетки Бараночки» за 1 полугодие 2021г

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.	Документ, основание
Товар оприходован	41	60	10000	Накладная
Входной НДС	19	60	2000	Счет-фактура
НДС принят к вычету	68	19	2000	Книга покупок
Оплата товара	60	51	12000	Платежное поручение
Списан негодный товар по претензии	76.2	41	10000	Бухгалтерская справка
Восстановлен входной НДС	76.2	68	2000	Книга продаж
Подлежащий возврату товар принят на забалансовый счет	002		10000	Бухгалтерская справка
Товар возвращен поставщику		002	10000	Бухгалтерская справка
Возврат денег за товар, или товар заменен на	51(41)	76.2	10000	Платежное поручение,

качественный				накладная
--------------	--	--	--	-----------

Перейдем к рассмотрению ситуации, когда брак был обнаружен в момент приема товара. Так, ООО «Конфетки Бараночки» приобрело у компании «Мидори» партию товара на сумму 90 000 р. без НДС (таблица 5).

В момент приемки было обнаружено, что товар бракованный.

Таблица 5 – Проводки по возврату брака при его обнаружении в момент приема товара в ООО «Конфетки Бараночки»

Хозяйственные операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. р.
Подлежащий возврату товар оприходован на забалансовый счет	002	-	90000
Товар возвращен поставщику	-	002	90000

Таким образом, в ООО «Конфетки Бараночки» учет товарных запасов ведется по продажным ценам и с учетом торговой наценки. Главной целью учета являются: контроль за сохранностью товарных запасов; своевременное предоставление руководству предприятия данных о фактическом валовом доходе, о количестве товарных запасов и результативности их применения.

**Использованные источники:**

1 Антошина, О. Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях / О. Д. Антошина // Финансовая газета. Региональный выпуск. – 2016. – № 43. – С. 12-15.

2 Булатова, З. Г. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях / З. Г. Булатова, М. А. Булатов. □ М. : Проспект, 2019. – 352 с.

3 Малявкина, Л. И. Учет и налогообложение операций по оптовой продаже товаров / Л. И. Малявкина // Бухгалтерский учет в торговле. □ 2018. □□ № 15. □ С. 21-24.