

ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПРОДАЖИ ТОВАРОВ В СМЕШАННОЙ ТОРГОВЛЕ

Астафьева Е.А.,

Научный руководитель ст. преподаватель Михалёва О.Л.

Дальневосточный федеральный университет

В современной экономике смешанная торговля достаточно развитый вид торговли. Ни в одной учебной литературе не встречается наиболее точное и полное определение понятия «смешанная торговля». Некоторые экономисты считают, что смешанная торговля включает в себя организацию двух видов торговли: розничная и оптовая. Другие экономисты понимают смешанную торговлю как вид торговли, при котором продажа осуществляется в крупных супермаркетах, магазинах-складах, cash&carry, где любой желающий может приобрести товар поштучно, либо купить партию.

Но и в том и в другом случаях необходимо организовать правильный бухгалтерский учет операций, отражающих все факты хозяйственной жизни торговой организации. Порядок организации учета продажи товаров в системе смешанной торговли представляет собой наиболее важную задачу, и вместе с этим достаточно трудоемкий и сложный процесс.

Ниже приведена организация бухгалтерского учета продажи товаров в организациях смешанной торговли в разрезе розничной и оптовой.

Розничная торговля - сейчас часто используется термин retailing – «ритейл», «розничная торговля» - происходит от старинного французского слова retailer, означающего «часть чего-либо», «разрезать что-либо на кусочки», то есть розничный торговец выполняет функции разделения большого количества товара, которым он торгует, на малые порции с целью продажи индивидуальным потребителям. При этом применяются различные формы торговли: лично, по почте, по телефону, через торговый автомат или интернет и где это происходит - в магазине, на улице, на дому у потребителя.

Организации розничной торговли осуществляют продажу товара за наличный расчет, по расчетным чекам, в кредит, по договору комиссии. Выручку от покупателей определяют по показаниям счетчиков контрольно-кассовой техники. Поступление выручки в кассу отражается по дебету счета 50 «Касса» и по кредиту счета 90-1 «Продажи» субсчет «Выручка». Далее на основании товарного отчета и приложенной квитанции к приходному кассовому ордеру списывается стоимость реализованных товаров в дебет счета 90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» с кредита счета 41-2 «Товары» субсчет «Товары в розничной торговле».

При использовании в учете продажных цен (согласно учетной политике) составляется корреспонденция «красным сторно» на сумму торговой наценки на проданные товары в дебет счета 90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» с кредита счета 42 «Торговая наценка».

На сумму начисленного налога на добавленную стоимость (НДС) (согласно статье 168 Налогового Кодекса Российской Федерации) дебетуется счет 90-3 «Продажи» субсчет «НДС» и кредитруется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

На основании расчетов по распределению расходов списываем сумму транспортных расходов на проданные товары в дебет счета 90-2 «Продажи» субсчет

«Себестоимость продаж» с кредита счета 44 «Расходы на продажу», субсчет «Транспортные расходы».

Затем определяют финансовый результат от розничной продажи.

Что же касается **оптовых организаций** то можно сказать, что они работают непосредственно с предприятиями и индивидуальными предпринимателями, а не с конечными потребителями продукта, объем оптовых сделок, как правило, значительно больше, а их количество меньше, чем в розничной торговле.

Продажа товаров оптовыми организациями производится в соответствии с заключенными договорами. В зависимости от способа отгрузки оформляются различные документы на отпуск товара: накладные, спецификации, железнодорожные или товаро-транспортные накладные и др.

Аналитический учет продажи товаров в оптовой торговле ведется в разрезе товаров, материально-ответственных лиц и покупателей. Отпущенные товары списываются на продажу по разной стоимости, в зависимости от принятого в учетной политике метода (ФИФО, средней себестоимости, себестоимости каждой единицы) и от способа организации хранения товаров (партионный, сортовой).

Организации оптовой торговли могут работать на условиях предварительной оплаты или по последующей оплате товара.

В порядке предварительной оплаты будет отражаться аванс, полученный от покупателя по дебету счета 51 «Расчетные счета» и по кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные». Далее начисляется НДС с аванса, при этом дебетуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные» и кредитуется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

При любом условии оплаты отражается отгрузка товаров на продажную стоимость в дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредит счета 90-1 «Продажи» субсчет «Выручка». Исчисленный НДС за отгруженный товар, также при любом условии оплаты отражается по дебету счета 90-3 «Продажи субсчет «НДС» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

Затем списывается учетная стоимость проданных товаров в дебет счета 90-2 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж» с кредита счета 41-1 «Товары», субсчет «Товары в оптовой торговле».

В порядке предварительной оплаты восстанавливается НДС с суммы начисленного аванса по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные».

Далее необходимо произвести зачет ранее полученной предоплаты, при этом дебетуем счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные» и кредитуем счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При поступлении оплаты от покупателя за реализованные товары дебетуется счет 51 «Расчетные счета» и кредитуется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Далее определяется финансовый результат от оптовой продажи.

Таким образом, исходя из представленного порядка бухгалтерского учета продажи товаров отдельно в розничной торговле и в оптовой торговле, необходимо выделить основные особенности бухгалтерского учета продажи товаров в смешанной торговле:

- Своевременное и правильное отражение розничной и оптовой выручки от продаж;
- Верный расчет стоимости отпущенных товаров;

- Достоверное отражение списания проданных товаров по учетным ценам;
- Корректный расчет торговой наценки и отражение методом «красное сторно» на проданные товары;
- Начисление и отражение Налога на добавленную стоимость согласно ст. 168 НК РФ;
- Определение финансового результата.