

Сафонова Светлана Игоревна

магистрант

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

**ТЕОРЕТИКО-ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО
УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

***Аннотация:** в данной статье раскрыта сущность оптовой торговли, занимающей лидирующее место в экономике и поддерживающей рыночный баланс, охватывая отечественную и внешнеторговую деятельность. Сформированы и выделены задачи бухгалтерского учета и его организация в оптовой торговле.*

***Ключевые слова:** оптовая торговля, бухгалтерский учет, счет, торговая организация, учетный процесс.*

В настоящее время оптовая торговля является крупнейшей отраслью экономики, стратегической сферой деятельности нашей страны, которая непосредственно положительно влияет на социально-экономическое развитие в целом, на поддержание благосостояния всего населения – полное удовлетворение потребителей и играет значительную роль как во внутренне-отечественном производстве, так и во внешнеторговых отношениях.

Оптовая торговля – это так называемый рычаг производственных и потребительских отношений, где охвачена покупка-продажа товаров крупными партиями для дальнейшей их продажи конечному потребителю через розничную торговую сеть или для производственного потребления другим покупателям и предоставления им услуг.

Оптовая торговля является элементом рыночной экономики. Чтобы перейти на оптовую торговлю, важно соблюдение и реализация следующих экономических мер:

– ликвидация монополизма изготовителей и коммерческих посредников;

- развертывание конкуренции;
- снижение уровня дефицита материально-технических ресурсов;
- достижение товарно-денежной сбалансированности;
- введение гибкого механизма ценообразования.

Рыночное пространство включает в себя не только непосредственных производителей и потребителей товарной продукции, но и значительное число активных промежуточных звеньев, устанавливающих деловые отношения между ними. К таким звеньям относятся: оптово-посреднические организации, которые оказывают существенные услуги, как производителям, так и конечным потребителям продукции, зональных центров оптовой торговли, товарных бирж, предприятий по оптовой торговле, коммерческих и комиссионных магазинов, коммерческо-информационных центров, сервисных центров по подготовке продукции повышенной производственной готовности и другое. Оптовая торговля выступает наиболее важным звеном, которое обеспечивает ускорение процесса товародвижения по разным каналам распределения.

В организации оптовой торговли, связанной с движением товаров, происходят постоянные хозяйственно-экономические процессы, такие как: приобретение, продажа товаров, транспортировка, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание, образование и погашение задолженностей продавцов или покупателей. Все вышеперечисленное относится к хозяйственным операциям в организациях оптовой торговли. Факт хозяйственной операции – это основание для создания бухгалтерской проводки. Проводка формируется на основании документов, подтверждающих совершенную операцию. Следовательно, управление организацией оптовой торговли невозможно без постановки эффективной системы бухгалтерского учета, основанной на соблюдении правил ведения бухгалтерского учета, связанных с товарно-материальными операциями и установленных законодательными и нормативными актами. К этим правилам относятся:

- 1) единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии (в оптовой торговле руководствуется по покупным ценам);

2) выбор варианта оценки товарных запасов при их отпуске в реализацию (метод себестоимости каждой единицы; метод средней себестоимости; метод ФИФО);

3) определение порядка отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) с использованием и без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

4) установление границ между основными средствами и средствами труда в обороте;

5) обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации ТМЦ и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка. При этом устанавливаются порядок и сроки проведения инвентаризации ТМЦ;

6) разработка форм первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, связанных с движением ТМЦ, по которым не предусмотрены типовые формы первичных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;

7) разграничение материальной ответственности за сохранность ТМЦ и своевременное заключение договоров о материальной ответственности.

Можно выделить следующие задачи бухгалтерского учета в торговой организации:

– учет всего имущества организации в количественно-суммовом выражении, то есть по количеству в натуральных единицах и стоимости в денежных единицах. Правильное ведение учета имущества и его контроль обеспечивает его сохранность и рациональное использование;

– учет источников формирования имущества организации (обязательств организации);

– каждая совершенная операция – это факт регистрации бухгалтерской проводки;

– учет, контроль, соответствие количества и качества затраченного в торговой и управленческой деятельности труда. Количество труда измеряется в часах, днях, месяцах. Качество труда оценивается в денежном выражении;

– формирование полной и достоверной, прозрачной информации о результатах деятельности торговой организации. Эта информация необходима для оперативного руководства и управления организацией. Анализ текущей деятельности торговой организации, принятие правильных управленческих решений способствует получению удовлетворительных финансовых результатов, предотвращению негативных явлений в коммерческой деятельности, выявлению внутрипроизводственных резервов и их эффективного использования, обеспечению финансовой устойчивости организации.

Законодательство о бухгалтерском учете выдвигает следующие требования к:

– ведению учета в оптовой торговле:

– бухгалтерский учет должен быть сплошным. Это значит, что необходимо учитывать все имущество и все хозяйственные операции организации, не допуская выборочности;

– бухгалтерский учет должен быть непрерывным во времени, то есть отражать хозяйственные операции непрерывно в хронологическом порядке ежедневно;

– бухгалтерский учет должен быть строго документальным: хозяйственные операции можно отражать только на основании первичных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства.

В бухгалтерском учете в оптовой торговле фигурирует счет 41 «Товары» (Приказ Минфина от 31.10.2000 №94н). Ниже приведены стандартные проводки по бухгалтерскому учету в оптовых организациях.

а) оприходованы товары от поставщика:

Д сч. 41 К сч. 60 (76) – на полную стоимость товаров, включая НДС
(документ-основание: торг-12);

Дсч.19 К60 – на сумму НДС (документ-основание: счет-фактура);

б) оплачен счет поставщика товаров:

Д сч. 60 (76) К сч. 51 – на сумму счета, включая НДС (документ-основание: счет на оплату).

Товары, не являющиеся собственностью торгового предприятия, учитывают на забалансовых счетах. Если товары приняты предприятием на ответственное хранение, то для учета их наличия и движения используют счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Предприятия-покупатели учитывают на счете 002 товары, принятые на хранение, в случаях получения от поставщиков ценностей, которые:

- предприятие отказалось оплатить;
- не оплачены и запрещены к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- приняты на ответственное хранение по прочим причинам.

Предприятия-поставщики учитывают на счете 002 оплаченные покупателями товары, которые в виде исключения оставлены на ответственное хранение, оформленные сохранными расписками, но не вывезенные по причинам, не зависящим от поставщиков.

На счете 002 учитывают также товары, поступившие по бартеру, до отгрузки встречного товара. Товары учитываются на счете 002 в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах, счетах-фактурах и др. Аналитический учет по счету 002 ведется по предприятиям-владельцам, по видам, сортам и местам хранения.

Если товары поступили на торговое предприятие по договору комиссии (поручения) и являются собственностью комитента (доверителя), то их учет осуществляется на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию». Учет товаров на этом счете ведется в ценах, предусмотренных в приемосдаточных актах и счетах-фактурах. Аналитический учет по счету 004 ведется по видам товаров и предприятиям-собственникам (комитентам или доверителям).

Организация бухгалтерского учета в оптовой торговле – это система построения учетного процесса. Учетный процесс состоит из следующих основных элементов:

1. Первичный учет.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Документооборот.
4. Инвентаризация.
5. Отчетность.

Учетный процесс организует главный бухгалтер, который подчиняется непосредственно руководителю организации. При формировании учетной политики главный бухгалтер определяет структуру бухгалтерской службы и уровни подчиненности. Формы бухгалтерской отчетности, как внешней, так и внутренней унифицированы, при необходимости разрабатываются и утверждаются директором в приказе об учетной политике.

Рассмотрев важные теоретические и организационные аспекты бухгалтерского учета в оптовой торговле, можно сказать следующее. Особое значение имеет создание развитой инфраструктуры оптовой торговли, которая обслуживает потребности рыночной экономики. Оптовая торговля является наиболее важным звеном, которое определяет структуру и направление товародвижения, которое обеспечивает ускорение процесса товарооборота по каналам распределения.

Оптовая торговля является важным рычагом маневрирования материальными ресурсами, способствует сокращению излишних запасов продукции на всех уровнях сферы товарного обращения и устранению товарного дефицита, принимает участие в формировании отраслевых и региональных товарных рынков.

Только правильно организовав ведение бухгалтерского учета, можно добиться эффективности финансового благосостояния и устойчивости организации в оптовой торговле. Все хозяйственные операции, связанные с товарооборотом, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы

служат первичными учетными документами. Ведение бухгалтерского учета в торговой организации должно быть строго регламентировано законодательством, все формы первичных документов должны быть унифицированы, разработаны, утверждены организацией.

Список литературы

1. Дашков Л.П. Коммерция и технологии торговли / Л.П. Дашков. – 9-е изд. – М.: Дашков и Ко, 2015. – С. 396.
2. Иванова М. Ситуация в российской экономике: оценки и прогнозы // Белый мир. – 2015. – №11. – С. 7–8.
3. Садыкова Л. Г. Учет на предприятиях малого бизнеса: Учебное пособие. – Стерлитамак: РИЦ СФ БашГУ, 2013. – 140 с.
4. Егоров В.Ф. Организация торговли: Учебник для вузов / В.Ф. Егоров. – Питер, 2014. – Гл. 2.
5. Бабаев А. Бухгалтерский учет: Учебник для бакалавров / А. Бабаев, А.М. Петров, Л.А. Мельникова; под ред. Ю.А. Бабаева. – Изд. 5-е, перераб. и доп. – М.: Проспект, 2015. – 424 с.
6. Бурлуцкая Т.П. Бухгалтерский учет для начинающих: Теория и практика: Учебно-практическое пособие / Т.П. Бурлуцкая. – М.; Вологда: Инфра-Инженерия, 2016. – 208 с.
7. Севастьянова С.Б. Бухгалтерский учет в оптовой торговле / С.Б. Севастьянова, И.А. Яценко [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://docplayer.ru/28126584-Accounting-in-wholesale-trade.html> (дата обращения: 29.05.2018).