

*Сафонова Светлана Игоревна*

магистрант

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный

экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

## **ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ**

*Аннотация: в условиях современной экономики торговля – это не просто деятельность по обороту и купле-продаже товаров, но и важное связующее звено между различными сферами деятельности коммерческих организаций. Одним из способов контроля над торговыми операциями выступает бухгалтерский учет. Именно при ведении бухгалтерского учета в торговле должны быть отражены все хозяйственные процессы без исключения. В данной статье раскрыта специфика организаций, которые ведут оптовую торговлю.*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, налогообложение, УСН, товары, оптовая торговля, счет.

Организация и ведение бухгалтерского учета распространяются на организации любой сферы деятельности, любой формы собственности. Однако в каждой отрасли возникают свои особенности отражения состояния средств и их источников, начисления налогов и составления бухгалтерской отчетности, не исключением стали и организации оптовой торговли.

Гражданское и налоговое законодательство не содержит конкретного определения оптовой торговли. Под этим подразумевается реализация товара крупными партиями. Основной документ – договор поставки. Оптовая торговля осуществляется в порядке безналичного расчета. Банковское сообщество очень пристально следит за каждой совершенной операцией по счету организации. Это связано с новыми рекомендациями, выпущенные Центробанком России от 21.07.2017 №18-МР. В данном документе описаны признаки, на основании

которых банки могут выявить «подозрительные» действия юридических лиц. Ниже приведены примеры:

- со счета не производятся выплаты заработной платы работникам клиента, а также связанные с ними перечисления по НДФЛ и взносам;
- платежи не соответствуют среднесписочной численности сотрудников клиента;
- фонд заработной платы сотрудников клиента установлен из расчета ниже официального прожиточного минимума. Согласно Федеральному закону от 07.03.2018 г. №41-ФЗ с 1 мая 2018 года минимальный размер оплаты труда установлен в размере 11 163 рублей;
- по счету проходит уплата НДФЛ, но не уплачиваются страховые взносы;
- остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимыми клиентом по счету;
- основания платежей, производимых по счету клиента, не имеют отношения к затратам, присущим виду деятельности компании;
- отсутствует связь между основаниями преобладающих объемов зачисления денежных средств на счет клиента и основаниями последующего их списания;
- происходит резкое увеличение оборотов по счету клиента, превышение заявленного при открытии (ведении) счета клиентом максимального оборота денежных средств;
- со счета не производятся платежи в рамках ведения хозяйственной деятельности клиента (например, арендные платежи, платежи в счет уплаты коммунальных услуг, закупки канцелярских товаров и другие);
- денежные средства зачисляются на счет клиента от контрагентов-покупателей по договорам за товары и услуги с выделением НДС и практически в полном объеме списываются клиентом в пользу контрагентов по объектам, не облагаемым НДС.

Банки могут отказать в открытии счета, прекратить сотрудничество, занести в «черный список» организацию, которая, на их взгляд, выполняет сомнительные

операции по счету, потому что банки несут огромные риски для своей деятельности. Банк вправе запросить документы по определенным совершенным операциям в организации, а в ответ организация должна предоставить все запрошенные документы, подписанные и соответствующие и со стороны организации, и со стороны контрагента, которые правильно отражены в автоматизированной программе.

Чтобы банки не блокировали счета организации и не возникало проблем с налоговыми органами, необходимо правильно вести бухгалтерский учет в организации, соответствуя всем нормам и требованиям законодательства.

Предметом бухгалтерского учета в оптовой торговле является хозяйственная деятельность организации.

Основными хозяйственными процессами являются: отражение поступления запасов; внутреннее перемещение ТМЦ; реализация товаров. Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций, связанных с товарным и денежным оборотом. Кроме основных торговых операций необходимо выполнять управленческие функции, содержать, обслуживать и ремонтировать помещения, оборудование, инвентарь, обеспечивать снабжение электроэнергией, теплом, водой и т. д. Эти хозяйственные операции направлены на обслуживание торгового процесса. Как мы видим, все хозяйственные операции взаимосвязаны и являются объектами бухгалтерского учета.

Составными частями предмета бухгалтерского учета являются объекты бухгалтерского учета. К ним относятся:

- 1) имущество (активы организации -экономические ресурсы, которые контролируются предприятием);
- 2) обязательства организации (источники формирования имущества, это все долги, которые предприятие обязано оплатить в определенный период, если погашение происходит в течении года – это краткосрочные обязательства, если более года- долгосрочные обязательства);

3) хозяйствственные операции, вызывающие изменение имущества и источников их формирования. К основным средствам относятся средства труда, срок службы которых превышает 12 месяцев.

Ниже приведены стандартные проводки бухгалтерского учета в оптовой торговле.

Таблица

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены товары	41	60
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60
Отражены посреднические услуги по приобретению товаров, расходы по доставке, таможенные пошлины	41	60,76
Отражена выручка от продажи товаров	62	90
Начислен НДС с проданных товаров	90	68
Списана себестоимость проданных товаров	90	41
Отражены расходы, связанные с продажей товаров	44	60, 10, 70, 69

Характерной особенностью ведения бухгалтерского учета и налогообложения в организации оптовой торговли является применение двух основных систем налогообложения – общая (ОСНО) и упрощенная (УСН). ЕНВД для этих целей не подходит, так как предполагает розничный товарооборот.

Бухгалтерский учет в торговых организациях на общей системе предполагает начисление НДС в обязательном порядке (в большинстве случаев). Используется налогоплательщиками с большими оборотами и существенными суммами выручки. В некоторых ситуациях предпочтителен, так как многие контрагенты стремятся работать с теми, кто начисляет НДС. Однако ОСНО предполагает более подробное ведение учета, что требует дополнительных трудовых и финансовых затрат.

Большинство субъектов оптовой продажи предпочитают упрощенную систему, которая характеризуется меньшим количеством операций и оптимизацией налоговых отчислений. В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложению. Не стоит забывать при УСН делать выбор объекта

налогообложения, что необходимо учитывать при расчете отчислений в бюджет. Если поступление товаров от поставщиков для последующей перепродажи фиксируется в полном объеме, то чаще всего выбор делается в пользу объекта «доходы за вычетом расходов» со ставкой 15%. В этом случае для расчёта налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 до 15 процентов. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. С 2016 года ставки снижены во многих субъектах РФ по инициативе региональных властей. Это предусмотрено в пунктах 1 и 2 статьи 346.20 Налогового кодекса РФ. Например, ставка по Ростовской области снижена и составляет 10%, что подтверждает Закон Ростовской области от 10 мая 2012 г. №843-ЗС.

Одним из основных требований относительно возможности использования УСН организацией является установленный предел уровня годового дохода, который не должен превышать 150 млн руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ)

Порядок учета доходов при УСН определяется ст. 346.15, 346.17 НК РФ. В отношении их состава п. 1 ст. 346.15 отсылает к пп. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Согласно описанию этих пунктов объем доходов при УСН образует сумма доходов:

- от реализации;
- внереализационных;
- от безвозмездно полученного имущества или прав на него.

В доходы не включают поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ, а в расходы организации можно учитывать не любые расходы, и лишь те, которые упомянуты в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. В случае посреднической деятельности доходом будет комиссионное или другое вознаграждение (письмо Минфина России от 04.09.2013 №03-11-06/2/36404).

Для УСН учет доходов в оптовой организации производят по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ), что предполагает фактическое поступление денег на расчетный счет, а также получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, погашение задолженности (оплаты) иным способом.

В основе торговой деятельности лежит приобретение и продажа товаров. Соответственно, в бухгалтерском учете в оптовой торговле применяется счет 41 «Товары» (Приказ Минфина от 31.10.2000 №94н). При этом необходимо учитывать, что, в отличие от собственных товаров, товары, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, – также за балансом на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Товары, которые организация передает для переработки другим организациям, со счета 41 не списываются, а учитываются на нем обособленно.

Аналитический учет на счете 41 нужно вести по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях также и по местам хранения товаров.

При оценке товаров,ываемых по фактической себестоимости, списание товаров на реализацию производится одним из следующих методов:

- 1) по себестоимости каждой единицы;
- 2) по средней себестоимости;
- 3) по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО).

Например, в организации оптовой торговли сельхозпродукцией целесообразно использовать метод средней себестоимости, так как всю приобретенную готовую продукцию (товары) нужно сложить и поделить на количество всей продукции.

Бухгалтерский учет в организации оптовой торговли – один из главных механизмов управления, контроля, соблюдения торгового процесса. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата, позволяет представить полную картину имущественного и финансового состояния предприятия.

### ***Список литературы***

1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

2. Налоговый Кодекс (21.07.2017 №18-МР) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

4. Федеральный закон «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона О минимальном размере оплаты труда» №41-ФЗ от 07.03.2018 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)