

УДК-

Зулкарнаева А.Н

Студентка 3 курса РГЭУ «РИНХ»

Россия, г. Ростов-на-Дону

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ЗАТРАТ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Аннотация: в статье раскрыто практическое применение бухгалтерского учета на предприятиях, занятых торговлей. Также рассмотрены различные виды затрат и приведены основные проводки по учету расходов на продажу.

Ключевые слова: затраты торговых предприятий, расходы, связанные с покупкой и доставкой товара, расходы на заработную плату, расходы на аренду торговых помещений, расходы на рекламу, расходы на хранение товаров, расходы на аренду торговых помещений, командировочные расходы, расходы на продажу торговых организаций, затраты торговых организаций, учет расходов на продажу.

Zulkarnaeva A.N.

Student 3 bites Rostov State University of Economics"RINH»

Russia, Rostov-on-Don

COST ACCOUNTING IN COMMERCIAL ORGANIZATIONS

Abstract: the article reveals the practical application of accounting in enterprises engaged in trade. Various types of costs are also considered and the main transactions for accounting for sales expenses are shown.

Keywords: the cost of commercial enterprises, the costs associated with the purchase and delivery of goods, wage costs, rental costs for commercial premises, advertising costs, storage costs of goods, expenses on rent of commercial premises, travel expenses, selling expenses trading organisations, the costs of trade organizations, accounting costs to sell.

В современных условиях хозяйствования для успешного функционирования торговых предприятий необходимо рационально организовать систему учета и контроля затрат, а также движения товаров.

В практике бухгалтерского учета нередко возникают ситуации, когда бухгалтеры допускают ошибки в учете товарных операций, что приводит к искажению отчетности и неправильному исчислению финансовых результатов деятельности предприятия для налогообложения.

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается ведением бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской финансовой отчетности на предприятии. «Для повышения качества учетной информации, формируемой в финансовой отчетности, и раскрытия ее для заинтересованных пользователей, ее содержание и структура претерпели в последние годы существенные изменения»¹, что затронуло все отрасли экономики.

Затраты торговых предприятий – это общее количество расходов понесенные организацией изготовлением продукции или осуществлением услуги, для доведения товара до потребителя.[2]

Понятие затраты торговых организаций наиболее обширнее, чем издержки обращения, это и является одной из особенностей затрат торговых организаций. Кроме издержек обращения, в составе затрат торговой организации состоят расходы на закупку товаров, налоги, уплачиваемые за счет финансовых результатов деятельности, и прочие расходы.

¹ Алексеева И.В. Тенденции развития финансовой отчетности в условиях цифровизации // Вестник научных конференций. 2019. № 7-2 (47). С. 12-15.

Особое место в бухгалтерском учете торговых организаций занимают расходы на продажу.

Самые распространённые расходы на продажу торговых организаций представлены на рисунке 1.

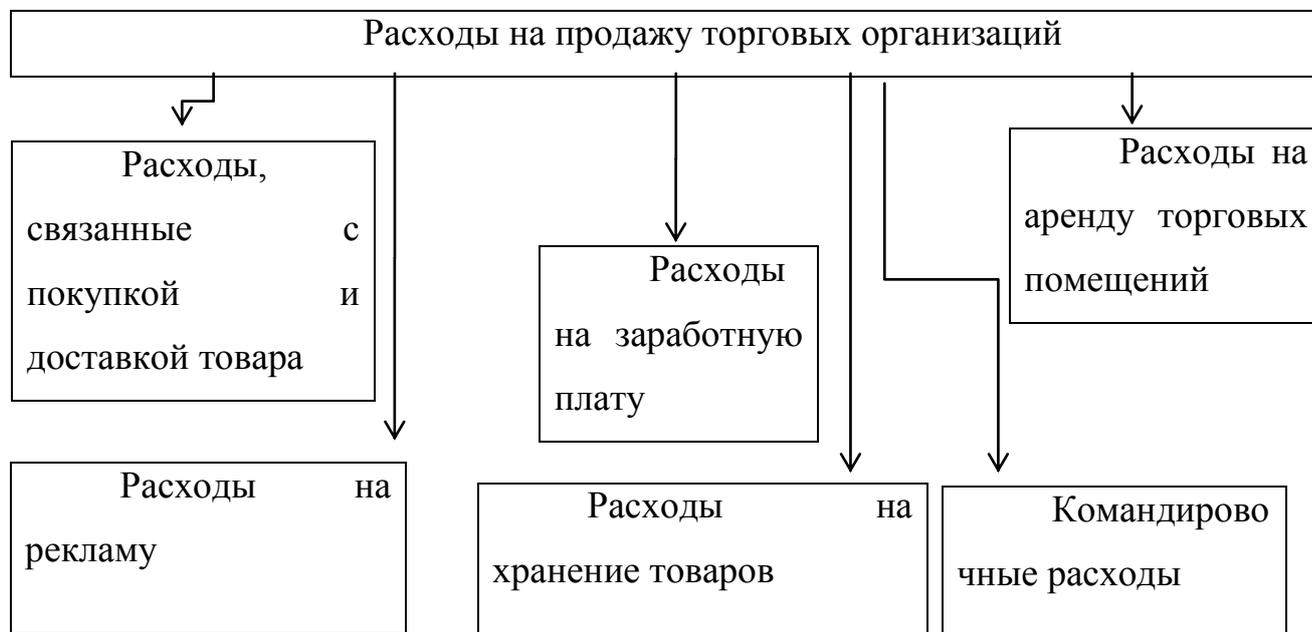


Рисунок 1. - Расходы на продажу торговых организаций

Из представленного рисунка видно, что в расходы на продажу товаров включают ряд разновидностей, а именно:

1. Расходы на рекламу
2. Расходы, связанные с покупкой и доставкой товара
3. Расходы на заработную плату
4. Расходы на хранение товаров
5. Расходы на аренду торговых помещений
6. Командировочные расходы

А все затраты торговых организаций представлены на рисунке 2.



Рисунок 2. - Затраты торговых организаций

Затраты торговых организации представлены на рисунке 2:

1. Единовременные - затраты, осуществляемые постоянно, реже, чем раз в месяц.
2. Текущие - затраты, осуществляемые постоянно, не реже одного раза в месяц.

В большинстве случаев к единовременным затратам относят инвестиции в развитии предприятий, организаций. К примеру это затраты такие как открытие нового магазина, лавки или оптовой сети, дилерской сети и т.д.

К текущим затратам относят постоянные издержки (затраты, которые производитель несет в любом случае т. е они не зависят от объема выпускаемой продукции, товара, услуг). К примеру затраты на рекламу, коммунальные платежи, амортизация.

Особое место в бухгалтерском учете торговых предприятий занимают расходы на продажу. «Расходы на продажу» учитывают на счете 44. В дебет относят расходы, которые были понесены организацией, а в кредит соответственно осуществляется списание по счету 90 субсчет 2 «Себестоимость продаж». [2]

Для того чтобы сформировать финансовые результаты, необходимо правильно распределить расходы на продажу. Бухгалтеру необходимо ежемесячно анализировать счет 44, чтобы осуществить проверку, дабы исключить недочеты и правильно признать и распределить расходы.

По сути, все расходы предприятия, связанные с продажей товаров учитываются на данном счете. В таблице 1 представлены основные проводки, которые должны быть отражены в журнале хозяйственных операций.

Таблица 1

Учет расходов на продажу

№	Содержание	Дебет	Кредит	Сумм
---	------------	-------	--------	------

п/п	операции			а, руб.
1	Отражены расходы по доставке товара -стоимость товара	44	60	4661
	-НДС	19	60	839
2	Начислена заработная плата персоналу	44	70	26000 0
3	Начислены страховые взносы	44	69.01,69. 02, 69.03,69. 11	78520
4	Списаны расходы, произведенные подотчетным лицами в командировке	44	71	18000
5	Расходы на продажу списаны на себестоимость продаж	90.2	44	36066 1
6	Получен счет на аренду	44	76	15600

Итак, для формирования финансовых результатов, счет 44, является промежуточным. На 44 счете суммируются расходы на продажу и соответственно списываются с кредита счета в дебет 90.2 «Себестоимость продаж».

Также стоит отметить одну из особенностей учета затрат многих торговых предприятий, а именно то, что все расходы, абсолютно все, аккумулируются на счете 44. Также сюда относят и управленческие

расходы (расходы на содержание аппарата управления), а также коммерческие расходы.

К управленческим расходам относятся затраты на управление организацией, которые непосредственно ни в коем случае не связаны с производственным процессом. А соответственно к коммерческим расходам относят затраты, связанные с отгрузкой и реализацией продукции, а также услуги по ее упаковке сторонними компаниями, доставку, погрузку и пр.

Для более прозрачного учета расходов некоторые торговые организации все же выделяют управленческие расходы и отражают их на счете 26 «Общехозяйственные расходы». При анализе финансовых результатов, данное выделение позволяет увидеть – какую долю в составе расходов занимает содержание аппарата управления предприятия.

Таким образом, в аккумулировании расходов предприятия участвуют два основных счета 44 и 26. Далее, после отнесения расходов на себестоимость продаж, также подразделяют за счет использования субсчетов 90.7 «Коммерческие расходы» и 90.8 «Управленческие расходы». В итоге, в дебет счета 90.7 будут относиться косвенные коммерческие расходы с кредита счета 44, а в дебете 90.8 будут отражаться общехозяйственные расходы с кредита 26 счета. Аналитика такого учета затрат торговой организации в обязательном порядке утверждены в учетной политике предприятия.

Также в учетной политике необходимо указать перечень затрат торговой организации которые можно признавать управленческими или коммерческими в рамках нормативно-установленного перечня расходов. При использовании данной схемы отражения расходов, проводки по учету расходов в торговой организации представлены в таблице 2.

Таблица 2

Учет расходов на продажу в торговой организации

п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
	Отражены расходы по доставке товара	44	60	4661
	-Стоимость доставки	19	60	839
	-НДС			
	Отнесены расходы по доставке товара на коммерческие расходы	90.7	44	4661
	Подписан акт выполненных работ с рекламной компанией за изготовление рекламных плакатов	44	60	10593.22
	-стоимость работ			
	-НДС	19	60	1906.78
	Отнесены расходы по рекламе на коммерческие расходы	90.7	44	10593.22
	Начислена заработная плата аппарату управления	26	70	260000
	Отнесены расходы по заработной плате аппарата управления на управленческие расходы	90.8	26	260000
	Начислены страховые взносы на заработную плату аппарата управления 30,2%	26	60.01,69 .02, 69.03,69 .11	78520
	Отнесены начисления стр взносов на з/п аппарата управления в состав управленческих расходов	90.8	26	78520

	Подписан акт выполненных работ за участие в семинаре бухгалтера организации:	26	76	3644.07
	-стоимость семинара -НДС	19	76	655.93
0	Списывается себестоимость реализованных товаров	90.2	41	16580

Таким образом, по приведенным в таблице данным, используя счета 26, 90.7 и 90.8, можно сразу относить расходы предприятия по их прямому назначению и получить финансовые результаты с наглядными данными о доле таких расходов в общей сумме затрат организации.

Данная статья посвящена теме: «Бухгалтерский учет затрат в торговых организациях», исходя из проведенного анализа можно сказать, что для формирования финансовых результатов, важное значение занимает правильное распределение расходов на продажу т.е. при допущении ошибок бухгалтерами в учете товарных операций:

- происходит искажение бухгалтерской отчетности организации
- неправильное исчисление финансовых результатов

Бухгалтер ежемесячно анализирует счет 44 для проверки правильного признания и распределения расходов. Расходы, абсолютно все, включая управленческие и коммерческие, аккумулируются на счете 44.

Таким образом, ведение бухгалтерского учета торговых организаций осуществляется в соответствии с действующим нормативно-правовым полем, а также отраслевыми особенностями торговых организаций.

Список использованных источников

1. Федеральный закон от 06.12.2008 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ресурс]. – Электронно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету и «Расходы организации» (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс]. – Электронно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99). [Электронный ресурс]. – Электронно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). [Электронный ресурс]. – Электронно-правовая система «Консультант Плюс».
5. Бабаева Ю.А., Петров А.М. Бухгалтерский учет. Учебник/Проспект-2019-105 с.
6. Баханькова Е.Р. Бухгалтерский управленческий учет. Учебное пособие/РИОР-2018.-163с.
7. Мизиковский Е.А., Мельник М.В. Теория бухгалтерского учета/Магистр-№2-2018.-300с.