Кафедра Бухгалтерского учета и аудита

Преподаватель Бобырева М. А.

Тема 8. Бухгалтерский учет в торговле

8.1 Нормативно-правовое регулирование торговой деятельности

8.2 Особенности документооборота в торговых организациях

8.3 Учет операций по приобретению товаров

8.4 Учет операций по реализации товаров и определение финансовых результатов

8.1. Нормативно-правовое регулирование торговой деятельности

Торговля - хозяйственная деятельность по обороту, купле и продаже товаров.

Торговля: вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям.

Двумя составляющими торговли являются:

- приобретение товаров;
- дальнейшая продажа приобретенных товаров.

Торговая наценка (надбавка) в розничной торговле - это составная часть розничной цены в организациях розничной торговли.

Торговая наценка представляет собой добавленную стоимость к покупной цене товара. Она предназначена для возмещения расходов на продажу, получения прибыли и уплаты косвенных налогов.

Тара - это емкости, предназначенные для упаковки, транспортировки и хранения товаров.

Цена товара

Варианты определения учетной цены:

1. учет товаров по покупным ценам, то есть по ценам поставщика;
2. учет товаров по продажным ценам, то есть по розничным ценам.

!!! По продажным ценам товар могут учитывать только розничные торговые организации.

В покупную цену товаров можно включать также транспортные расходы, комиссионные вознаграждения, проценты за кредит, иные расходы, перечисленные в п. 6 ПБУ 5/01.

Методы учета товаров:

1. количественно-суммовой
2. суммовой

При количественно-суммовом учете товары учитываются на складе и в бухгалтерии торговой организации и по количеству в натуральных единицах, и по стоимости в денежном выражении

8.2 Особенности документооборота в торговых организациях

Правила приемки товаров. Документальное оформление

- При приемке товаров по количеству, качеству и комплектности проверяется соответствие товара его характеристикам:
- по количеству - соответствие количества товара, указанного в договоре, фактически поставленному товару. Проверка производится на основании транспортных документов (товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, коносамента) и товаросопроводительных документов (товарной накладной, накладной, счета-фактуры, счета, спецификации к договору и т.д.).
- При доставке товаров автомобильным транспортом оформляют товарно-транспортную накладную унифицированной формы N 1-Т.

Форма ТОРГ-1 "Акт о приемке товаров"

- - применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора. Акт составляется членами приемной комиссии. Состав приемной комиссии утверждается в приказе руководителя организации.
- В сопроводительном документе на товар (в товарной накладной, товарно-транспортной накладной и т.п.) делается отметка об актировании, то есть указываются номер и дата приемного акта.

Акт по форме ТОРГ-1 составляется в случаях, если:

- 1) расхождений с документами поставщика нет, но составление комиссионного акта предусмотрено графиком документооборота организации при каждом поступлении товара либо при поступлении партий товара определенного объема;
- 2) обнаружены расхождения с документами поставщика, но товар поступил без предварительной оплаты или с частичной предоплатой, которая не превышает стоимости фактически поступившего товара;
- 3) товар был предварительно оплачен, а при приемке товара обнаружены расхождения с документами поставщика.

Форма 1-Т "Товарно-транспортная накладная"

- предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом, состоит из 2 разделов - товарного и транспортного:

- Товарный раздел заполняет грузоотправитель. Этот раздел служит основанием для списания товарно-материальных ценностей у грузоотправителя и оприходования их у грузополучателя.
- Транспортный раздел заполняют грузоотправитель - заказчик автотранспорта и грузоперевозчик - владелец автотранспорта. В транспортном разделе учитывается транспортная работа. По данным транспортного раздела производятся расчеты между грузоотправителем, автотранспортной организацией и грузополучателем.

Товарно-транспортная накладная составляется грузоотправителем для каждого грузополучателя отдельно на каждую ездку автомобиля. При централизованном вывозе груза со станций железных дорог, портов, пристаней, аэропортов перевозка оформляется товарно-транспортными накладными, которые составляются совместно с работниками организаций - владельцев автотранспорта, станций железных дорог, пристаней, портов, аэропортов.

Товарно-транспортная накладная выписывается в четырех экземплярах:

1. - остается у грузоотправителя и предназначается для списания товарно-материальных ценностей;
2. - сдается водителем грузополучателю и предназначается для оприходования товарно-материальных ценностей у получателя груза;

3-4 - сдаются организации - владельцу автотранспортного средства.

Форма ТОРГ-12 "Товарная накладная"

Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Составляется в двух экземплярах:

1 экземпляр остается в организации, сдающей товарно-материальные ценности, и является основанием для их списания с подотчета материально ответственного лица.

2 экземпляр передается сторонней организации и является основанием для оприходования этих ценностей.

ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ:

- Согласно Федеральному закону от 22 мая 2003 г. N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" все организации при осуществлении наличных денежных расчетов (в том числе с использованием денежных платежных карт) при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг) обязаны применять контрольно-кассовую технику (далее - ККТ). При этом ККТ должна применяться при расчетах и с физическими, и с юридическими лицами.

Кассовый чек. Контрольно-кассовая лента

Торговая организация обязана выдать покупателю кассовый чек или вкладной (подкладной) документ вместе с покупкой. На чеке или вкладном документе должны отражаться следующие реквизиты:

- - наименование организации;
- - ИНН (идентификационный номер) организации-налогоплательщика;
- - заводской номер контрольно-кассовой машины;
- - порядковый номер чека;
- - дата и время покупки;
- - стоимость покупки;
- - признак фискального режима.

8.3 Учет операций по приобретению товаров

Поступление товаров от поставщика в бухгалтерском учете отражается проводками:

- **Дебет 41-2** "Товары в розничной торговле"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- на сумму поступившего товара (без НДС);

- **Дебет 19-4** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- на сумму НДС, предъявленного поставщиком товара.

Если в товаросопроводительных и расчетных документах поставщика отдельной строкой выделена тара, в которой поступил товар, то в бухгалтерском учете делают записи в зависимости от условий использования этой тары:

1) в случаях, когда по условиям договора тара должна быть возвращена поставщику, цена, по которой отписана в документах тара, называют залоговой. Кроме того, стоимость возвратной тары не облагается НДС, то есть залоговая цена не содержит НДС. Следовательно, в учете бухгалтер сделает проводку:

- **Дебет 41-3** "Тара под товаром и порожняя"

  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- отражена стоимость возвратной тары по залоговым ценам;

2) в случаях, когда по условиям договора тара не является возвратной, но торговое предприятие:

а) в дальнейшем продает эту тару по ценам возможной реализации

б) при отпуске товара покупателю отражает в товаросопроводительных документах стоимость тары отдельной строкой

В бухгалтерском учете при оприходовании тары делают проводки:

- **Дебет 41-3** "Тара под товаром и порожняя"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- отражена стоимость тары по цене поставщика;

- **Дебет 19-4** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- отражена сумма НДС на стоимость тары, предъявленная поставщиком товара;

3) торговое предприятие может списывать стоимость тары в расходы на продажу (издержки обращения). В этом случае стоимость тары, поступившей от поставщика, отражается в бухгалтерском учете проводками:

- **Дебет 41-3** "Тара под товаром и порожняя"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- отражена стоимость тары по цене поставщика;

- **Дебет 19-4** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- отражена сумма НДС на стоимость тары, предъявленная поставщиком товара.

При списании тары в расходы делают проводку:

- **Дебет 44** "Расходы на продажу"
  Кредит 41-3 "Тара под товаром и порожняя"

- отражена стоимость тары, списанной в расходы по акту на списание;

4) торговое предприятие может включить стоимость тары, поступившей с товаром, в учетную цену этого товара (если это установлено учетной политикой организации и положением о ценообразовании, разработанным организацией и утвержденным ее руководителем). В таком случае бухгалтер сделает проводки:

- **Дебет 41-2** "Товары в розничной торговле"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- отражена стоимость тары в ценах поставщика (без НДС);

- **Дебет 19-4** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"
- отражена сумма НДС на стоимость тары, предъявленная поставщиком товара;

5) в организациях розничной торговли, а также в буфетах организаций общественного питания стеклянная посуда (стеклотара) всегда учитывается на балансовом субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле".

При поступлении товаров в стеклотаре в бухгалтерском учете делают следующие записи:

- **Дебет 41-2** "Товары в розничной торговле«

  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- отражена стоимость поступившего товара в стеклотаре (в том числе стоимость стеклотары) в ценах поставщика (без НДС);

- **Дебет 19-4** "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам"

  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- отражена сумма НДС на стоимость поступившего в стеклотаре товара (в том числе на стоимость стеклотары), предъявленная поставщиком товара.

Оформленные при приемке товаров документы (приемные акты, товарные накладные, иные товаросопроводительные документы) поступают в бухгалтерию, и на основании этих документов бухгалтер делает соответствующие записи в учете

При этом руководствуются такими правилами:

Правило 1.

Если поступивший от поставщика товар по количеству, качеству, комплектности соответствует товаросопроводительным документам, то в учете делают проводки:

- **Дебет 41 "**Товары" **Кредит 60-1** "Поставщики товара"

- на стоимость поступившего товара согласно документам поставщика;

- **Дебет 19-4** "НДС по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Поставщики товара"

- на сумму НДС по поступившему товару согласно счету-фактуре, предъявленному поставщиком.

Правило 2.

Если обнаружены расхождения с документами поставщика, но товар поступил без предварительной оплаты или с частичной предоплатой, которая не превышает стоимости фактически поступившего товара, то поступают следующим образом:

1. бухгалтер на основании акта делает запись:

- **Дебет 41** "Товары" **Кредит 60-1** "Поставщики товара"

- на стоимость фактически поступившего товара;

- **Дебет 19-4** "НДС по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Поставщики товара"

- на сумму НДС по фактически поступившему товару.

2. Если при приемке товара обнаружено расхождение по качеству (например, поступил товар другой сортности), то он приходуется по рыночным ценам, соответствующим качественным характеристикам поступившего товара:

- **Дебет 41** "Товары" **Кредит 60-1** "Поставщики товара"

- на стоимость товара без учета НДС по рыночным ценам, соответствующим качеству поставленного товара;

- **Дебет 19-4** "НДС по приобретенным товарам" **Кредит 60-1** "Поставщики товара"

- на сумму НДС на рыночную стоимость поступившего товара.

3. Если при приемке товара обнаружились расхождения с документами поставщика по количеству или качеству товара, то один экземпляр акта направляется поставщику или грузоотправителю, а оплачивается только количество фактически поступившего товара. При расхождениях по качеству поступивший товар оплачивается по рыночным ценам.

Правило 3.

Если товар был предварительно оплачен, а при приемке товара обнаружены расхождения с документами поставщика, то в бухгалтерском учете это отражают следующими записями:

- **Дебет 60-2** "Авансы выданные" **Кредит 51** "Расчетный счет"

- на сумму предоплаты, перечисленной поставщику;

- **Дебет 41** "Товары" **Кредит 60-1** "Поставщики товара"

- на сумму фактически поступившего товара;

- **Дебет 19-4** "НДС по приобретенным товарам"
  Кредит 60-1 "Поставщики товара"

- на сумму НДС по фактически поступившему товару;

- **Дебет 60-1** "Поставщики товара" **Кредит 60-2** "Авансы выданные"

- зачет предоплаты на сумму фактически поступившего товара с учетом НДС;

- **Дебет 76-2** "Расчеты по претензиям"
  Кредит 60-2 "Авансы выданные"

- на сумму недостающего товара (по ценам поставщика с учетом НДС). Сумму данной проводки определяют на основании бухгалтерских расчетов претензионных (рекламационных) сумм.

Правило 4.

Если недостача товара при его приемке произошла не по вине поставщика, то в бухгалтерском учете следует сделать такую запись:

Если недостача произошла не по вине поставщика, то бухгалтер делает проводку:

- **Дебет 94** "Недостачи и потери от порчи ценностей"
  Кредит 60-1 "Поставщики товара"

- на сумму недостачи.

После выяснения причин недостачи и определения лиц, которые будут возмещать потери (либо невозможности определения таких лиц), делается запись по **кредиту счета 94**.

Правило 5.

Если качество поступившего товара не соответствует документам поставщика, и при этом товар оплачен полностью, либо сумма предоплаты превышает стоимость товара по рыночным ценам, то товар приходуется по ценам поставщика, а затем производится его уценка:

1. Сумма уценки предъявляется поставщику в претензионном порядке:

- Дебет 41 "Товары" Кредит 60-1 "Поставщики товара";

- на стоимость товара без учета НДС по документам поставщика

- Дебет 19-4 "НДС по приобретенным товарам" Кредит 60-1 "Поставщики товара"

- на сумму НДС, указанную в документах поставщика.

2. Затем отражается уценка товара:

- **Дебет 94** "Недостачи и потери от порчи ценностей"
  Кредит 41 "Товары"
- на сумму уценки товара до стоимости, соответствующей фактическому качеству товара;

- **Дебет 94** "Недостачи и потери от порчи ценностей"
  Кредит 19-4 "НДС по приобретенным товарам"

- сумма НДС, приходящаяся на сумму уценки.

3. Бухгалтер делает проводку на сумму претензии поставщику:

- **Дебет 76-2** "Расчеты по претензиям"
  Кредит 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Правило 6.

Если некачественный товар подлежит возврату поставщику, и при этом товар предварительно оплачен (полностью или частично), то такой товар не приходуется на баланс торговой организации, а учитывается за балансом:

- **Дебет 002** "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"
- на сумму поступившего товара по ценам поставщика (с учетом НДС).

- **Кредит 002** "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

- на сумму возвращаемого товара по ценам поставщика (с учетом НДС).

Одновременно в бухгалтерском балансе бухгалтер сделает запись:

- **Дебет 76-2** "Расчеты по претензиям"

  Кредит 60-2 "Авансы выданные"

- на сумму предоплаты за товар, который оказался некачественным и был возвращен поставщику.

Если качество поступившего товара не соответствует документам поставщика, и при этом товар оплачен не был, то бухгалтер учтет некачественный товар за балансом:

- **Дебет 002** "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

- на сумму поступившего товара по ценам поставщика (с учетом НДС).

После составления акта и претензионных документов организация-покупатель оформляет накладную на возврат товара, на основании которой бухгалтер сделает запись:

- **Кредит 002** "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение"

- на сумму возвращаемого товара по ценам поставщика (с учетом НДС).

Правило 7.

При неотфактурованной поставке бухгалтер производит в учете записи об оприходовании товаров на основании акта по форме ТОРГ-4. При этом к счету 41 следует открыть специальный субсчет "Неотфактурованные поставки":

- **Дебет 41-5** "Неотфактурованные поставки"
  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров"

- на сумму поступившего товара по ценам, указанным в договоре, или по рыночным ценам (если в договоре цена не указана).

Когда в организацию поступят расчетные документы поставщика, бухгалтер сторнирует ранее сделанные проводки и отразит поступление товара в обычном порядке, установленном учетной политикой организации.

- При оприходовании товаров, поступивших в торговую организацию, следует определить себестоимость этих товаров, то есть стоимость, по которой они будут числиться в складском и бухгалтерском учете.
- Если в организации учетной политикой предусмотрено включение в себестоимость товаров (их покупную стоимость) расходов, связанных непосредственно с приобретением конкретной партии товара, то в покупную стоимость включают эти расходы.
- Торговая организация может приходовать покупные товары по цене поставщика, то есть включать в себестоимость поступившего товара только цену (без НДС), которая указана в расчетных документах поставщика.

Пример:

- Торговая организация ООО "Горторг" приобрела в марте у макаронной фабрики 500 кг вермишели по цене 10 руб. за 1 кг. Цена указана без НДС.
- В учетной политике организации определено, что в себестоимость покупных товаров включается стоимость товаров в ценах поставщика и транспортные расходы по доставке товаров от поставщика на склад организации.
- Партию вермишели (500 кг) доставила автотранспортная организация, с которой у торговой организации имеется договор на транспортное обслуживание. Оптовая организация заплатила за доставку товара 1000 руб. (без учета НДС). Определим себестоимость товара

- стоимость по цене поставщика - 5000 руб. (500 кг х 10 руб.);
- транспортные расходы - 1000 руб.
- итого себестоимость партии вермишели: 6000 руб. (5000 руб. + 1000 руб.);
- себестоимость 1 кг вермишели: 12 руб. (6000 руб. : 500 кг).
- Именно по цене 12 руб. за 1 кг и будет числиться поступивший товар на складе. В данном случае эта цена называется учетной (цена, по которой учитывается товар в складском и бухгалтерском учете).

Пример:

- Торговое предприятие получило от поставщика ООО "Медведь" два наименования товара:
- телевизоры "Рассвет" в количестве 100 штук по цене 2000 руб. за 1 штуку;
- пылесосы "Буран" в количестве 30 штук по цене 1000 руб. за штуку.
- ООО "Медведь" не является плательщиком НДС и учитывает товары по продажным ценам.
- При поступлении товаров от поставщика директор магазина утвердил в Реестре цен торговую наценку:
- на телевизоры в размере 20% от цены поставщика, что составляет 400 руб. на один телевизор;
- на пылесосы в размере 25% от цены поставщика, что составляет 250 руб. на один пылесос.
- В бухгалтерском учете магазина при оприходовании товаров, поступивших от ООО "Медведь" следует сделать такие записи:

- Дебет 41-2 "Товары в розничной торговле" Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров" (ООО "Медведь")
- - 200 000 руб. (2000 руб. х 100 шт.) - на стоимость телевизоров "Рассвет";
- Дебет 41-2 "Товары в розничной торговле" Кредит 42 "Торговая наценка"
- - 40 000 руб. (400 руб. х 100 шт.) - на сумму торговой наценки на телевизоры;
- Дебет 41-2 "Товары на розничной торговле"
- Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров" (ООО "Медведь")
- - 30 000 руб. (1000 руб. х 30 шт.) - на стоимость пылесосов "Буран";
- Дебет 41-2 "Товары в розничной торговле" Кредит 42 "Торговая наценка"
- - 7500 руб. (250 руб. х 30 шт.) - на сумму торговой наценки на пылесосы.

Если в товарной накладной на поступление товаров поставщик отдельной строкой выделил НДС, то торговая организация отражает предъявленный поставщиком НДС в зависимости от режима налогообложения, который она применяет:

1) если торговая организация является плательщиком НДС, то сумма предъявленного НДС учитывается на балансовом счете 19:
Дебет 19-4 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам" Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров".
Эта сумма НДС является налоговым вычетом и после расчетов с поставщиком списывается в дебет балансового счета 68 субсчет "Расчеты с бюджетом по НДС";

2) если торговая организация освобождена от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ, то сумма предъявленного НДС включается в стоимость поступившего товара:
Дебет 41 "Товары"
Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров";

- 3) если торговая организация применяет упрощенную систему налогообложения, то предъявленный поставщиком НДС учитывается на балансовом счете 19:
  Дебет 19-4 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам" Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров".
  Эта сумма НДС после расчетов с поставщиком списывается в расходы на продажу;

- 4) если торговая организация является плательщиком единого налога на вмененный доход, то сумма предъявленного НДС включается в стоимость поступившего товара:

  Дебет 41 "Товары"

  Кредит 60-1 "Расчеты с поставщиками товаров".

8.4 Учет операций по реализации товаров и определение финансовых результатов

1. Учетная цена товара – ПОКУПНАЯ
1.1 Организация – ПЛАТЕЛЬЩИК НДС

Содержание операции	Проводка Дебет	Кредит	Дата проводки, основание
Выручка от продажи товаров в розничных ценах (включающих НДС)	50	90-1	Дата поступления выручки в кассу Основание: отчет кассира-операциониста
Списана себестоимость проданных товаров в учетных ценах	90-2	41-2	Дата поступления выручки в кассу Основание: товарный отчет

1. Учетная цена товара – ПОКУПНАЯ
1.2 Организация –НЕ ПЛАТИТ НДС

Содержание операции	Проводка Дебет	Кредит	Дата проводки, основание
Выручка от продажи товаров в розничных ценах	50	90-1	Дата поступления выручки в кассуОснование: отчет кассира-операциониста
Списана себестоимость проданных товаров в учетных ценах	90-2	41-2	Дата поступления выручки в кассу Основание: товарный отчет

1. Учетная цена товара – ПРОДАЖНАЯ
1.2 Организация – ПЛАТЕЛЬЩИК НДС

Содержание операции	Проводка Дт	Кт	Дата проводки, основание
Выручка от продажи товаров в розничных ценах (включающих НДС)	50	90-1	Дата поступления выручки в кассу Основание: отчет кассира-операциониста, товарный отчет
Списан проданный товар по розничным ценам	90-2	41-2	
Начислен НДС с выручки от продажи	90-3	68	
Сторно реализованного наложения	90-2	42	Бухгалтерская справка

1. Учетная цена товара – ПРОДАЖНАЯ
1.2 Организация – НЕ ПЛАТИТ НДС

Содержание операции	Проводка Дт	Кт	Дата проводки, основание
Выручка от продажи товаров в розничных ценах	50	90-1	Дата поступления выручки в кассу Основание: отчет кассира-операциониста, товарный отчет
Списан проданный товар по розничным ценам	90-2	41-2	
Сторно реализованного наложения	90-2	42	Бухгалтерская справка

Товарооборот

Товарооборот торговой организации непосредственно связан с продажей товаров.

В бухгалтерском учете продажа товаров в розницу отражается проводкой:

- Дебет 50 Кредит 90-1.

Размер товарооборота торговой организации определяется кредитовым оборотом по счету 90 "Продажи" субсчет 1 "Выручка".

Если торговая организация является плательщиком НДС, то в этот товарооборот включен налог на добавленную стоимость (НДС), который организация должна начислить для расчетов с бюджетом.

Начисление НДС отражается проводкой: Дт 90-3 Кт 68-3. Чтобы определить товарооборот торговой организации без учета НДС, который необходимо уплатить в бюджет, из кредитового оборота по субсчету 90-1 следует отнять дебетовый оборот по субсчету 90-3.

Учет финансового результата работы торгового предприятия

- Информация о доходах и расходах организации от торговой деятельности обобщается на балансовом счете 90 "Продажи". Этот счет предназначен и для определения финансового результата.
- В бухгалтерском учете доходы и расходы делят на:
- - доходы и расходы от обычных видов деятельности;
- - прочие доходы и расходы.
- Для торговой организации торговля - это обычный вид деятельности.

Доходом от торговой деятельности является товарооборот (без вычитаемых налогов, то есть НДС, акцизов, экспортных пошлин).

Расходом от торговой деятельности являются затраты на приобретение товаров (себестоимость товаров) и затраты, связанные с продажей товаров (расходы на продажу).

Доход от торговой деятельности в бухгалтерском учете признается при следующих условиях:

- а) организация имеет право на получение этого дохода, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма дохода может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на товар перешло от организации к покупателю;
- д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с продажей товара, могут быть определены

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- б) сумма расходов может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Структура доходов и расходов от торговой деятельности отражается на балансовом счете 90

Счет 90 на конец месяца сальдо не имеет.

- По окончании месяца сравнивают дебетовый и кредитовый обороты К и Д. Если сальдо получается кредитовым (К > Д), то это означает, что организация получила прибыль от торговой деятельности. На последнюю дату отчетного месяца делают проводку:
- Дебет 90-9 Кредит 99 "Прибыли и убытки".
- Если сальдо получается дебетовым (Д > К), то это означает, что организация получила убыток от торговой деятельности. На последнюю дату отчетного месяца делают проводку:
- Дебет 99 "Прибыли и убытки" Кредит 90-9.
- Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Счет 91 также не имеет сальдо на конец отчетного месяца.

По окончании месяца сравнивают дебетовый и кредитовый обороты К и Д. Если сальдо получается кредитовым (К > Д), то на последнюю дату отчетного месяца делают проводку:

- Дебет 91-9 Кредит 99 "Прибыли и убытки".

Если сальдо получается дебетовым (Д > К), то на последнюю дату отчетного месяца делают проводку:

- Дебет 99 "Прибыли и убытки" Кредит 91-9.

Сальдо по счету 99 на конец отчетного периода дает информацию о финансовых результатах работы организации за отчетный период. Кредитовое сальдо по счету означает прибыль, а дебетовое - убыток.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счетам 90 и 91, закрывают внутренними записями на субсчета 90-9 и 91-9 соответственно

Таким образом, на начало следующего года входящие остатки на счетах 90 и 91 по всем субсчетам равны нулю.

Дебет	Кредит	Сумма за отчетный год
90-1	90-9	Выручка от продаж
90-9	90-2	Себестоимость проданного товара
		Расходы на продажу
90-9	90-3	НДС
90-9	90-4	Акцизы
90-9	90-5	Экспортные пошлины
91-1	91-9	Прочие доходы
91-9	91-2	Прочие расходы

Вопросы для самопроверки:

1. Приведите основные определения торговой деятельности
2. Каковы особенности документооборота в торговой деятельности
3. Приведите примеры отражения операций по приобретению товаров
4. Приведите примеры отражения операций по реализации товаров
5. Каковы особенности применения контрольно-кассовой техники при расчетах с населением.

Используемая литература:

"Бухучет в розничной торговле: образцы заполнения документов: практическое пособие" (Агафонова М. Н.) ("ГроссМедиа", "РОСБУХ", 2008) Налоги

Журналы:

- Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании
- Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании
- «ГлавБух». Приложение «Бухгалтерский учет в торговле»
- Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение