

#### Список использованных источников

1. Лисин, Б. Инновационный потенциал как фактор развития // Лисин Б., Фридлянов В. // *Инновации*. - 2002. - № 7. - с. 25-29
2. Марков, А. В. Научные основы идентификации и использования общественно-функциональных инноваций / А.В. Марков [и др.]. - Минск: Право и экономика, 2004.- 399 с.
3. Шляхто, В. И. Оценка инновационного потенциала промышленного предприятия / В. И. Шляхто // *Вестник Брянского государственного технического университета*. - 2006. - №1(9) - с.109-115.

УДК 651

## ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ И УЧЕТА ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

*Ливенцева Н.А., студ.*

*Экономический колледж института среднего профессионального  
образования им. К.Д. Ушинского  
Московского государственного педагогического университета,  
г. Москва, Российская федерация*

Реферат. В статье рассмотрены направления совершенствования документального оформления и отражения в учете товарных операций; контроля наличия и сохранности товарных запасов и денежных средств, правильности расчетов с поставщиками и покупателями, платежей в бюджет, использования банковских кредитов в организации.

Ключевые слова: суммовой учет, учетная политика, издержки обращения.

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль сохранности товаров, своевременное представление руководству информации о товарообороте и валовом доходе, состоянии товарных запасов и эффективности их использования [5].

С общеэкономической точки зрения товар - это любой предмет обмена, т.е. все, что в процессе оборота обменивается на деньги или другие ценности. Однако, если в гражданском законодательстве объект имущества может быть признан товаром, когда становится предметом уже заключенного договора купли-продажи, то в налоговом законодательстве имуществу для отнесения его к товарам достаточно быть предназначенным собственником для реализации, а понятие реализации трактуется значительно шире понятия купли-продажи.

Определение товаров для целей бухгалтерского учета приведено в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»: «Товары — часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других юридических и физических лиц и предназначенная для продажи или перепродажи без дополнительной обработки». При этом используется несколько схем учета товаров (рисунок 1).

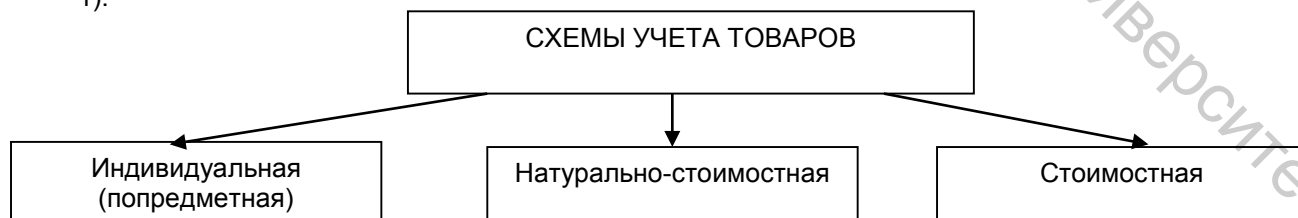


Рисунок 1 - Схемы учета товаров в розничной торговле

При индивидуальной схеме, применяемой в основном в комиссионной торговле, в учете фиксируется движение каждой единицы товаров: материально ответственное лицо должно отчитаться за каждую товарную единицу (по индивидуальному признаку).

При натурально-стоимостной схеме в учете фиксируется движение отдельных наименований товаров в натуральном и стоимостном выражении, что важно для учета товаров на складах, в ювелирных, антикварных и комиссионных магазинах и учета тары.

Как и большинство предприятий, ООО «ШАЛЕ» применяет стоимостную схему, фиксируя общий объем товарной массы в денежном выражении, без детализации по наименованиям товаров. Это объясняется большим объемом операций по реализации и оформлением отпуска товаров покупателям, как правило, кассовыми чеками, в которых указывается только его стоимость. Каждый акт розничной продажи не оформляется специальным товарным документом, с указанием названия продаваемого товара, его количества, цены и стоимости. По мнению руководства, это затруднительно и привело бы к ухудшению обслуживания покупателей и усложнению учета. Такой учет значительно сокращает объем работы, исчезает необходимость на каждое наименование и сорт товара открывать отдельную карточку [4].

Суммовой учет товаров осуществляется по местам их нахождения и материально ответственным лицам: на каждую бригаду или каждое материально ответственное лицо открывают отдельный счет. Записи в этом счете делаются общими суммами по приходу и расходу всех товаров в соответствии с товарными отчетами, которые представляют в установленные сроки материально ответственные лица.

Принципиальный вопрос при формировании учетной политики - организация и методика ведения первичного, синтетического и аналитического учета состояния и изменения товаров и тары, денежных средств, расчетов, затрат, финансовых результатов.

В розничной торговле построение учета товародвижения и порядок формирования финансового результата зависят от выбора способа оценки товаров из предусмотренных нормативными документами вариантов: учета по ценам продаж (реализационным ценам); по покупным ценам либо по ценам приобретения (рисунок 2).

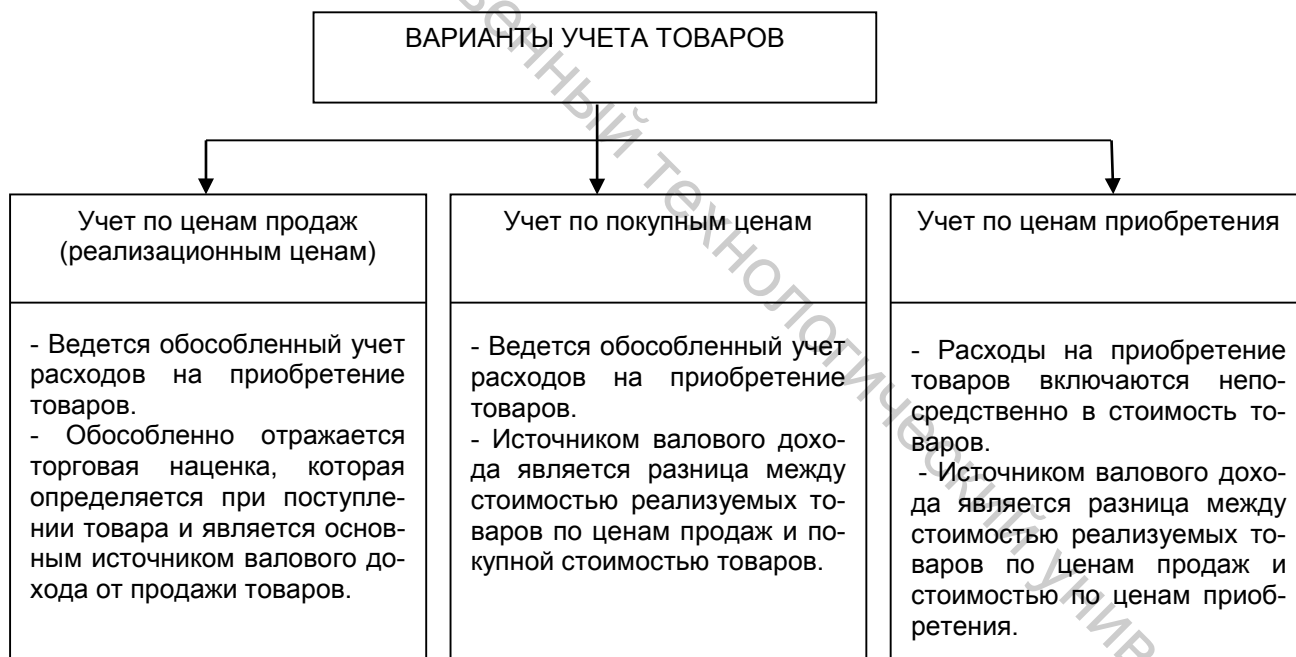


Рисунок 2 - Особенности разных вариантов учета товаров

Условием качественной организации розничного товародвижения выступает его надлежащий первичный учет - начальная стадия системного восприятия и регистрации отдельных операций, характеризующих хозяйственные явления и процессы, происходящие на предприятии розничной торговли - система документирования хозяйственных операций. Все операции, проводимые в ООО «ШАЛЕ» оформляются первичными оправдательными документами, на основании которых ведется документация бухгалтерского учета по этапам товародвижения: по поступлению товаров; по хранению товаров и по выбытию товаров.

Большая часть связанных с движением товаров операций оформляется документами с обозначением «ТОРГ», а операции по продаже за наличный расчет — унифицированными

документами с обозначением «КМ», предназначенными для учета расчетов при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин. Несмотря на то, что с 2013 года отменено законодательное требование о применении унифицированных документов, ООО «ШАЛЕ» их использует, однако, указания об этом в учетной политике нет, что является нарушением: все формы первичной учетной документации обязательно должны быть утверждены приказом об учетной политике.

При учете товаров по ценам продаж, размер торговой наценки должен обеспечить покрытие издержек обращения, уплату в бюджет налога на добавленную стоимость и получение прибыли от продажи [3]. Использование данного метода в ООО «ШАЛЕ» позволяет легко определять сумму реализованных товаров по учетным ценам, поскольку последние в данном случае представляют собой сумму выручки, поступившей в кассу. Однако следует иметь в виду, что данная связь действует только в тех случаях, когда товары поступают от сторонних предприятий или полностью выбывают с предприятия.

Цена любого товара, предназначенного для перепродажи, устанавливается таким образом, чтобы ООО «ШАЛЕ» могло покрыть расходы на продажу и получить прибыль от своей деятельности. Размер торговой наценки определяется в зависимости от спроса на товар и скидок, которые предоставляет поставщик. В состав издержек обращения включаются: зарплата продавцов и управленческого персонала, отчисления во внебюджетные социальные фонды, амортизация основных средств, коммунальные платежи и другие. Учет издержек ведется «котловым способом». Для улучшения контроля издержек обращения обществу рекомендуется составлять плановую смету, с разбивкой по статьям затрат [1, 2].

В результате проверки было установлено, что организация учета движения и продажи товаров в ООО «ШАЛЕ» практически полностью соответствует действующим нормативным актам», построена на основе современных информационных технологий и дающую подробную информацию для экономического анализа. Тем не менее, необходимо отметить отсутствие в приказе об утверждении учетной политики метода определения стоимости выбывающих товаров, способа учета транспортно-заготовительных расходов, сроков представления внутренней отчетности по движению товаров. Данные недостатки не являются критическими, но могут повлечь претензии со стороны аудиторов и попытки начисления санкций со стороны налоговых органов. Поэтому можно дать рекомендацию ООО «ШАЛЕ» по внесению и этих исправлений в учетную политику организации и в схему документооборота.

#### Список использованных источников

1. Боровяк С.Н., Хмельницкая Н.В. Бюджетирование – экономическая основа качества системы управления // Молодой ученый. 2015. № 19. С. 362-365.
2. Виноградская Н.А., Елисеева Е.Н. Коммерческое бюджетирование. курс лекций / Москва, 2015. Сер. 2462
3. Вихрова Н.О., Курьянова Е.С. Пути повышения качества бухгалтерской информации на предприятиях легкой промышленности // В сборнике: Международная научно-техническая конференция «Дизайн, технологии и инновации в текстильной и легкой промышленности» ИННОВАЦИИ – 2016. 15-16 ноября 2016 г. МГУДТ, Москва.
4. Елисеева Е.Н., Виноградская Н.А. Бухгалтерский управленческий учет. курс лекций / Москва, 2013. Сер. № 2221
5. Ларионова А.А., Рыжова Е.С. Значимость оптимизации запасов на предприятиях в современных условиях // В сборнике: Финансовые инструменты регулирования социально-экономического развития регионов Сборник материалов Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 349-351.