

УДК 657.1

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ И ИЗДЕРЖЕК ОБРАЩЕНИЯ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ТОРГОВЛИ И ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Круглик И.А.

УО «Могилевский государственный университет продовольствия»
Могилев, Беларусь

На предприятиях торговли и общественного питания учет товаров ведется на счетах 41 «Товары», 20 «Основное производство» по покупным или продажным ценам, в зависимости от установленного порядка формирования учетных цен, в качестве которых выступают свободные отпускные, оптовые, розничные, розничные цены с наценкой общественного питания.

Расходы же по доставке и приобретению этих товаров согласно «Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания» учитывают в составе издержек обращения по счету 44 «Издержки обращения» по статье 1 «Расходы на железнодорожные, водные, воздушные, автомобильные и гужевые перевозки».

На эту статью относят:

- расходы на перевозки товаров и продуктов железнодорожным, водным, воздушным и автомобильным транспортом, предъявленные к оплате поставщикам, транспортными, транспортно-экспедиционными организациями и предприятиями связи (плата по тарифу, сборы за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.д.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров и продуктов в вагоны, на баржи, теплоходы, в самолеты или выгрузке из них;
- плату за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств (щиты, стойки, леки и т.п.) и утепление (солома, опилки, мешковина и т.п.);
- плату за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах или на складах транспортно-экспедиционных организаций в пределах нормального срока, установленного для вывоза груза;
- расходы на экспертизу и анализ качества перевозимых продуктов и товаров;

- плату за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам, согласно заключенным с ними договорам.

В соответствии со статьей 11 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку. При этом в состав фактически произведенных расходов на покупку имущества включаются стоимость самого объекта имущества, таможенные пошлины, иные платежи, а также затраты на заготовку и доставку имущества, в том числе осуществляемые другими организациями.

Таким образом, на предприятиях торговли и общественного питания фактическая себестоимость продуктов и товаров может быть определена только расчетным путем: суммированием покупной стоимости товаров и транспортных расходов по их доставке, поскольку они учитываются на разных счетах. Кроме того, в конце каждого месяца производится распределение транспортных расходов на две части: на издержки относящиеся к реализованным товарам (относящиеся к отчетному периоду), и на издержки, относящиеся к остатку нерезализованных товаров (относящиеся к будущему отчетному периоду), для чего производится расчет издержек обращения на остаток товаров.

Согласно учетной практике Российской Федерации предприятиям торговли и общественного питания разрешается при исчислении фактической себестоимости приобретенных товаров включать наряду с ценой, предусмотренной в договоре поставки, таможенные пошлины и прочие расходы по закупке и транспортировке (пункт 6 Положения по бухгалтерскому учету 5/98). При этом выбранный вариант учета транспортных и иных расходов по закупке и транспортировке товаров должен быть в обязательном порядке отражен в учетной политике предприятия (пункт 5 Положения по бухгалтерскому учету 1/98).

Таким образом, включение транспортных расходов по доставке товаров в покупную цену позволит:

- отказаться от ежемесячного составления расчета издержек обращения на остаток товаров, что снизит трудоемкость процесса определения фактической стоимости товаров;
- согласно Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» отражать товары в учете и отчетности непосредственно по фактической стоимости;
- в связи с продолжающимся процессом интеграции Республики Беларусь и Российской Федерации гармонизировать учет товаров и издержек обращения на предприятиях торговли и общественного питания.