

РАЗВИТИЕ УЧЕТА РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Короткевич О.Ю.

**Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Беларусь**

В организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность все затраты связанные с управлением торговой организацией и расходы связанные с процессом реализации товаров отражаются на счете 44 «Расходы на реализацию». На данном счете учитываются расходы на транспортировку товаров, на оплату труда, на содержание зданий, сооружений, инвентаря, на хранение, подработку и упаковку товаров, на рекламу, другие аналогичные по назначению расходы. Формирование данных о расходах на реализацию на одном счете требует четкой организации аналитического учета с целью точного отражения информации о затратах по статьям, правильного их распределения по отчетным периодам, составления отчетности, осуществления контроля за расходами, выявления резервов их сокращения и принятия управленческих решений, правильного исчисления налогов.

В настоящее время детализацию расходов на реализацию по статьям организация разрабатывает самостоятельно исходя из определения сущности данных расходов и с применением профессионального суждения исходя из требований, установленных законодательством Республики Беларусь, и излагает ее в Положении об учетной политике.

Необходимо также обеспечить обособленный учет расходов связанных с процессом реализации товаров – расходы на реализацию, и затрат связанных с управлением всей торговой организацией – управленческие расходы, так как у них разный порядок списания в учете и от него напрямую зависит правильность составления бухгалтерской отчетности [1]. Расходы, связанные с управлением организацией списываются в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-5 «Управленческие расходы»), расходы на реализацию (за вычетом управленческих расходов) списываются в полной сумме (за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нереализованными, если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров) в дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»). В бухгалтерской отчетности управленческие расходы показываются по строке 040, расходы на реализацию по строке 050 Отчета о прибылях и убытках.

При формировании номенклатуры статей расходов на реализацию могут использоваться Методические указания по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания, утвержденные приказом Министерства торговли Республики Беларусь от 20.09.2002 г. № 86. Многие положения методических указаний, регламентирующие состав затрат, включаемых в расходы на реализацию, разграничение расходов торговых организаций по соответствующим источникам их покрытия устарели и не соответствуют действующему законодательству.

Статья «Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания» включает затраты непосредственно связанные с приобретением товаров. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29.06.2011 г. № 50 (с изм.), Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 (с изм.) предусматривают отражение транспортных затрат, связанных с приобретением товаров в составе расходов на реализацию. При этом в соответствии с пунктом 7 Инструкции по бухгалтерскому учету запасов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.11.2010 г. № 133 (с изм.), фактическая себестоимость запасов, приобретенных за плату, определяется в сумме фактических затрат организации на их приобретение, в соответствии с пунктом 3 Инструкции к запасам относятся товары. Следовательно, пункт 7 Инструкции распространяется на товары. Таким образом, затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов на реализацию или на увеличение стоимости товаров. Применяемый порядок бухгалтерского учета затрат, связанных с приобретением товаров, закрепляется в учетной политике организации.

В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету доходов и расходов проценты, подлежащие к уплате за пользование организацией кредитами, займами и расходы, связанные с получением во временное пользование (временное владение и пользование) имущества по договору финансовой аренды (лизинга) включаются в состав расходов по финансовой деятельности, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы» и не относятся к статьям «Проценты за пользование кредитами и займами» и «Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов» расходов на реализацию.

Затраты на все виды ремонтов основных средств являются текущими, поэтому включаются в расходы на реализацию в том периоде, в котором они осуществлены, то есть резерв предстоящих затрат по ремонту основных средств не создается.

Пересмотру и уточнению подлежит содержание практически всех статей издержек обращения приведенных в Методических указаниях по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания.

Принимая во внимание вышеизложенные несоответствия действующим актам законодательства, использование данных методических указаний для формирования номенклатуры статей расходов на реализацию и детализации расходов по каждой статье могут вызывать ошибки при ведении учета и составлении отчетности. В целях обеспечения единых подходов в формировании и организации бухгалтерского учета расходов на реализацию в торговых организациях целесообразно разработать и утвердить Методические рекомендации по составу и учету расходов на реализацию в организациях, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность соответствующие современным нормам законодательства.

Литература

1 Гатальская Ю. Расходы торговой организации: о чем следует помнить [Текст] / Ю. Гатальская // Главный бухгалтер. – 2016. – № 46 – с. 68-73.