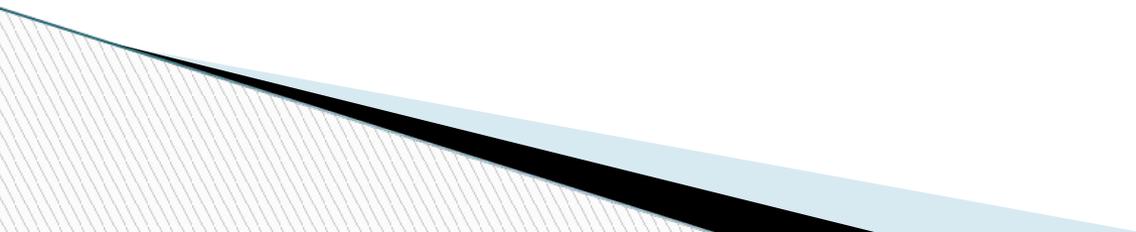


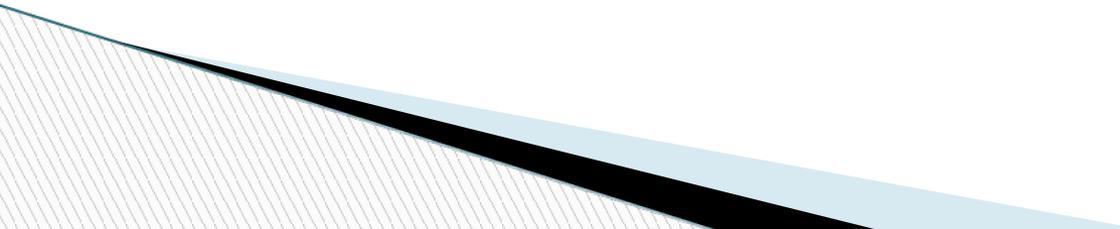
▣ ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

ТЕМА 1. МЕТОДИКА И ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ



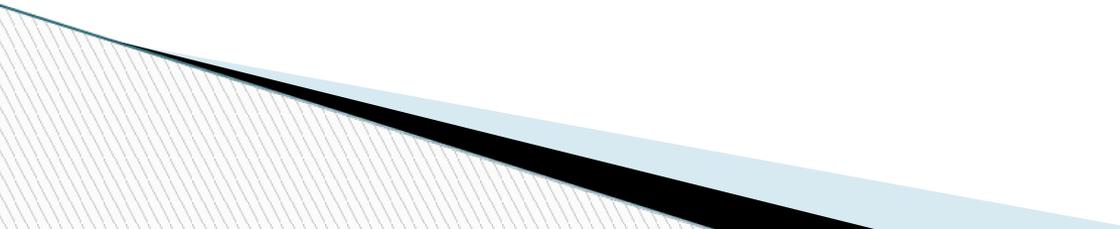
- 1. Организация бухгалтерского учета в торговле.

Основные термины, используемые в торговле.

- **Товарооборот** – представляет собой выручку торговой организации.
 - **Валовой доход** – представляет собой наценку торговой организации и определяется как разница между покупной и продажной стоимостью товаров, без учета НДС.
 - **Издержки обращения** – это затраты на торговую деятельность.
- 

- Организация бухгалтерского учета в торговле осуществляется на основании Приказа Министерства торговли Республики Беларусь от 9 апреля 2007 г. №74, который утвердил Методические рекомендации по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании.

Для учета товарных операций предприятий торговли предусмотрены основные балансовые счета:

- 41 «Товары»,
 - 42 «Торговая наценка»,
 - 44 «Расходы на реализацию»,
 - 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности».
- 

Счет 41

- На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитываются движение и наличие товарных запасов, находящихся на **оптовых и распределительных базах**, складах, в кладовых организаций общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и других.
- На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитываются движение и наличие товаров, находящихся в организациях **розничной торговли**: универмагах, магазинах, палатках, ларьках, киосках, лотках, разносно-развозной сети, мелкооптовых базах и магазинах, выделенных для продажи товаров учреждениям и организациям.
- На этих же субсчетах (41-1, 41-2) учитываются наличие и движение **стеклянной посуды** (бутылок, банок и др.) под товаром и порожней.
- На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней (**кроме стеклянной посуды**)

Товары учитываются на активном синтетическом счете 41 «Товары» по покупным или продажным ценам, согласно принятой учетной политики организации.

Дебет

Кредит

Сальдо на начало месяца: стоимость товаров на начало месяца

Оборот:

1 вариант (покупные цены)

1) Поступление товаров в течение месяца
(Дт 41-Кт 60)

2 вариант (продажные цены)

- 1) Поступление товаров
(Дт 41-Кт 60)
- 2) Начисление наценки на поступившие товары
(Дт 41 Кт -42/1)
- 3) Включение НДС в цену товара
(Дт 41-Кт 42/2)

Оборот:

- 1) Списание товаров на реализацию
(Дт 90/4-Кт 41)
- 2) Прочее выбытие товаров в течение месяца.
(Дт 94 –Кт 41)

Сальдо на конец месяца: стоимость товаров на конец месяца

- Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по наименованиям (сортам, партиям), при необходимости - по местам хранения товаров.

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для отражения информации о торговых наценках (скидках, надбавках) на товары, если их учет ведется по продажным ценам■

К счету 42 «Торговая наценка» могут быть открыты субсчета:

- 42-1 «Торговая наценка»;
- 42-2 «Налог на добавленную стоимость в цене товаров».
- 42-3 «Скидка поставщиков».

**Торговая наценка (скидка) на товары учитываются на пассивном синтетическом счете
42 «Торговая наценка»**

Дебет	Кредит
	Сальдо на начало месяца: торговая наценка на стоимость товаров на начало месяца
	Оборот: 1) Поступление (начисление) торговой наценки на товары в течение месяца (Дт 41-Кт 42/1) 2) Списание сумм реализованных торговых наценок Сторно (Дт 90/4-Кт 42/1) 3) Списание торговых наценок на товары, списанные на бой, лом, и порчу в течение месяца Сторно (Дт 94-Кт 42/1)
	Сальдо на конец месяца: торговая наценка на стоимость товаров на конец месяца

Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета предусмотрено распределение сумм торговых наценок между **реализованными товарами и товарами, оставшимися в остатке.**

Ежемесячно бухгалтерия торгового предприятия делает расчет сумм торговых наценок в части, относящейся к реализованным товарам.

- Сумму скидки (надбавки) на остаток непроданных товаров в предприятиях оптовой и розничной торговли допускается определять **из расчетов среднего процента.**

Порядок расчета реализованных торговых наценок по среднему проценту.

1. Определяется средний процент торговой наценки по формуле:

$$\frac{(O_1 + П - B) \times 100 \%}{(P + O_2)}$$

$O_1 + П - В = \text{предварительное сальдо}$

- ▣ где O_1 – остаток торговой наценки на начало месяца (кредитовое сальдо счета 42/1 "Торговая наценка");
- ▣ $П$ – поступило торговой наценки за месяц (кредитовый оборот счета 42/1 "Торговая наценка");
- ▣ $В$ – документальное выбытие торговых наценок (дебетовый оборот счета 42/1 "Торговая наценка ");
- ▣ $Р$ – реализовано товаров (кредитовый оборот счета 90/1).
- ▣ O_2 – остаток товаров на конец месяца по продажным ценам (дебетовое сальдо счета 41/2);

2. Определяется сумма торговой наценки, приходящейся на остаток товаров (нереализованной торговой наценки):

$$\left[\begin{array}{c} \text{Остаток товаров на} \\ \text{конец месяца} \\ \text{продажным ценам (за} \\ \text{вычетом НДС)} \end{array} \right] \times \left[\begin{array}{c} \text{Средний} \\ \text{процент} \\ \text{торговой} \\ \text{наценки} \end{array} \right]$$

3. Определяется сумма реализованной торговой наценки (валовой доход):

$$\left[\begin{array}{c} \text{Предварительное} \\ \text{сальдо} \end{array} \right] - \left[\begin{array}{c} \text{Сумма} \\ \text{нереализованной} \\ \text{торговой} \\ \text{наценки} \end{array} \right]$$

- В соответствии с установленным порядком исчисления и уплаты НДС и спецификой его отражения в бухгалтерском учете данный вид налога выступает обобщенным автономным элементом продажной цены. Реализованные торговые надбавки формируют валовые доходы торговых организаций без включения в них НДС, учитываемого на отдельном счете. В связи с этим **до расчета реализованных торговых надбавок необходимо определить НДС,** так как учет данного налога ведется зачетным методом.

- ***Сумму НДС, приходящегося на реализованные товары, устанавливают по среднему проценту по методике, аналогичной методике расчета реализованных торговых надбавок, согласно Инструкции о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением МНС РБ от 15.11.2010 № 82.)***

- Счет 44 «Расходы на реализацию» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с реализацией товаров.
- В торговле на счете 44/2 учитываются **издержки обращения.**

Издержки обращения в торговле учитываются на активном синтетическом счете 44 «Расходы на реализацию»

Дебет	Кредит
Сальдо на начало месяца: издержки обращения на остаток товаров на начало месяца (если издержки распределяются (статья 1))	
Оборот: начисление издержек обращения согласно статьям типовой номенклатуры (Дт 44 Кт 70,69,76,02,10,и т.д.)	Оборот: Списание издержек обращения на реализованные товары. (Дт 90/5, 90/6 Кт 44)
Сальдо на конец месяца: издержки обращения на остаток товаров на конец месяца (если издержки распределяются) (статья 1)	

- Аналитический учет по счету 44 «Расходы на реализацию» ведется по статьям расходов и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.

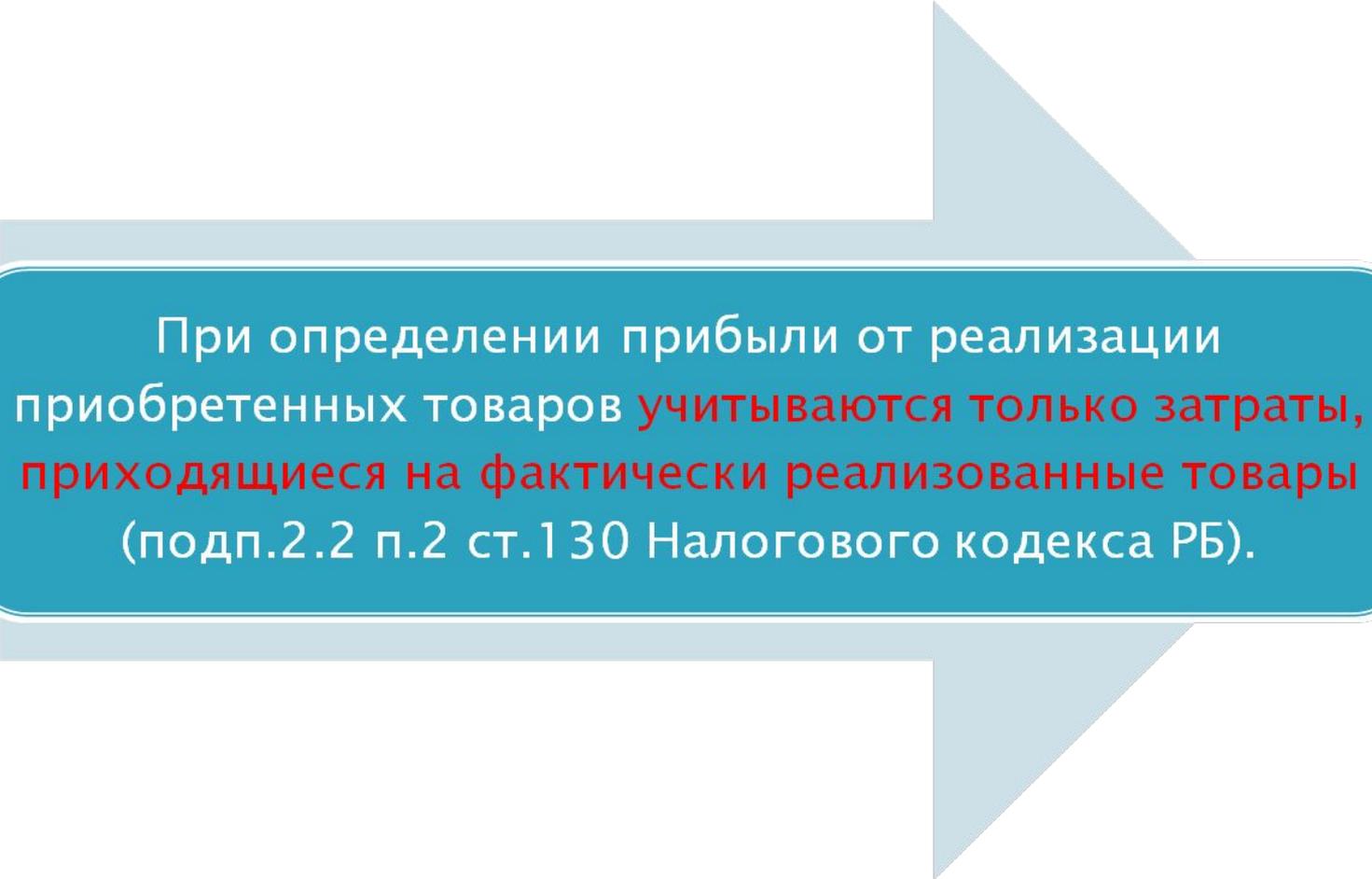
В организациях, осуществляющих снабженческо-сбытовую, торговую деятельность, услуги по общественному питанию, затраты на торговую деятельность группируются по **статьям типовой номенклатуры**.

Состав статей издержек обращения и производства определен "Методическими указаниями по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания", утвержденными Приказом Министерства торговли РБ 20.09.2002 № 86

Номенклатура статей издержек обращения

№ статей	Наименование статей
1	Транспортные расходы, связанные с доставкой товаров в организации торговли и общественного питания
2	Транспортные расходы по доставке товаров покупателям
3	Расходы на оплату труда персонала
4	Расходы по аренде (лизингу) основных средств и нематериальных активов
5	Расходы на содержание сооружений, помещений и инвентаря
6	Амортизация основных средств и нематериальных активов
7	Затраты и отчисления на ремонт основных средств
8	Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других отдельных предметов в составе оборотных средств;
9	Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд в организациях общественного питания
10	Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров
11	Расходы на торговую рекламу
12	Потери товаров при транспортировке, хранении и реализации в пределах норм; технологические отходы
13	Расходы на тару
14	Налоги, отчисления и сборы, включаемые в издержки обращения (производства)
15	Расходы по обеспечению условий труда персонала
16	Расходы по управлению и функционированию торговой организации
17	Прочие расходы

- Расчет издержек обращения на остаток товаров в торговле (Статья 1)



При определении прибыли от реализации приобретенных товаров **учитываются только затраты, приходящиеся на фактически реализованные товары** (подп.2.2 п.2 ст.130 Налогового кодекса РБ).

При этом на фактически реализованные товары распределяются не все издержки обращения, а только на:

– **транспортные расходы** (если транспортные расходы не включаются в цену приобретения товара); **Статья 1**

Поэтому по окончании каждого месяца производится распределение издержек обращения пропорционально двум объектам:

товарам реализованным
(издержки, относящиеся
к отчетному периоду);

The diagram consists of two blue arrows pointing in opposite directions, connected at their bases. The left arrow points left and contains text about costs for sold goods. The right arrow points right and contains text about costs for unsold goods. The arrows are connected at their bases, forming a shape similar to a book's spine or a bridge.

товарам, оставшимся
непроданными (издержки,
относящиеся к следующему
отчетному периоду).

Общий порядок расчета издержек обращения на остаток товаров и товаров отгруженных:

1. Определяют издержки обращения, подлежащие распределению.

Для этого суммируют издержки обращения на остаток товаров на начало отчетного месяца и произведенные в отчетном месяце по 1 статье распределения.

2. Устанавливают стоимость товаров, принимаемых в расчет издержек обращения.

Для этого суммируют отпускную стоимость товаров, реализованных в отчетном месяце, включая товары отгруженные и неоплаченные (в оптовой торговле), и остаток товаров на конец месяца за вычетом НДС.

3. Исчисляют средний процент расходов.

Средний процент расходов определяется отношением суммы подлежащих распределению издержек к стоимости принимаемых в расчет товаров и умножением полученного результата на 100.

4. Рассчитывают сумму издержек обращения на остаток товаров.

Для этого остаток товаров на конец месяца умножают на средний процент расходов и делят на 100.

5. Рассчитывают сумму издержек обращения на остаток товаров отгруженных.

Для этого остаток товаров отгруженных и неоплаченных на конец месяца умножают на средний процент расходов и делят на 100.

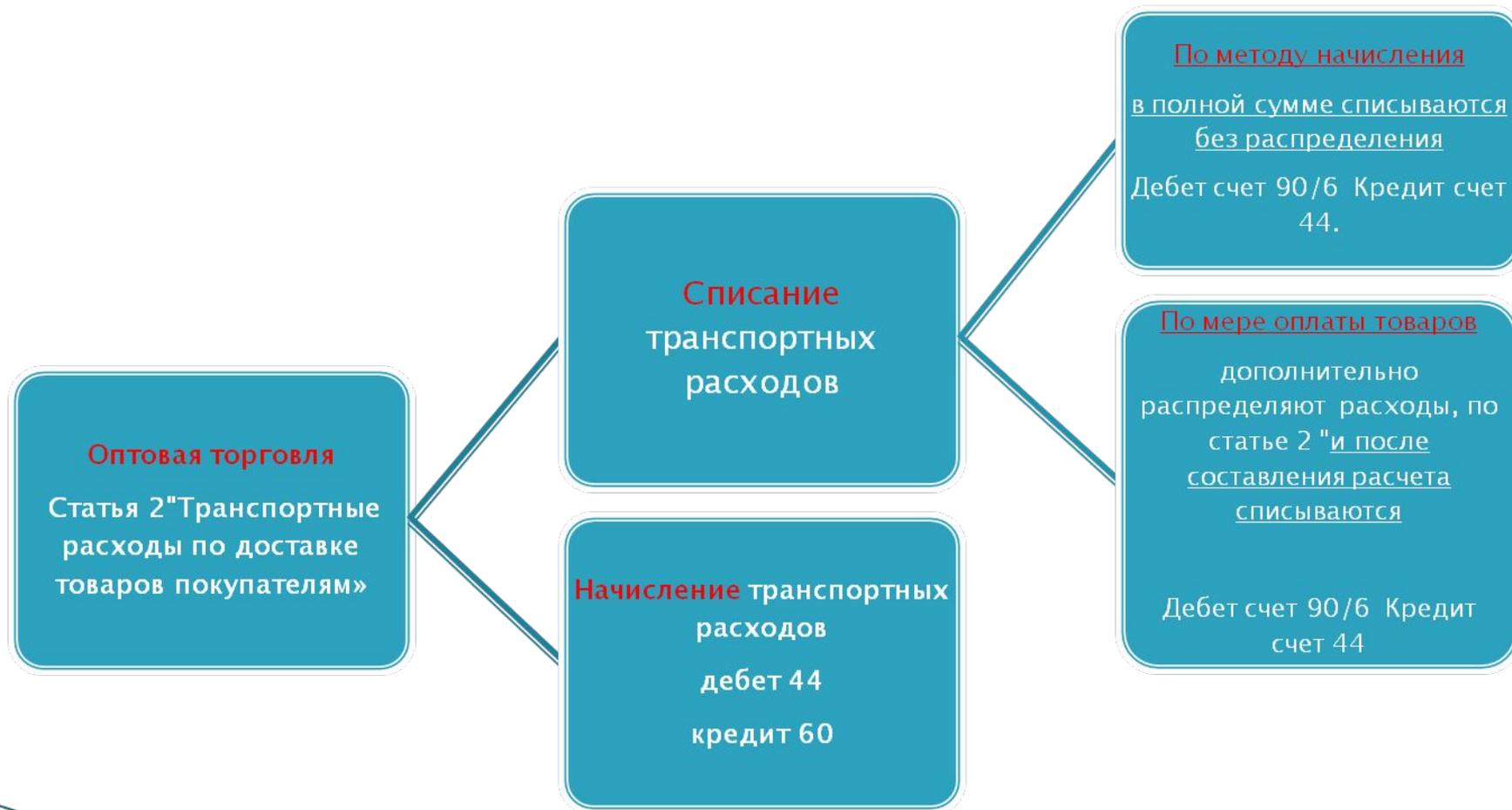
- Учет транспортных расходов, связанных с реализацией товаров (Статья 2)

- В соответствии с "Методическими указаниями по составу и учету издержек обращения (производства), финансовых результатов деятельности организаций торговли и общественного питания", утвержденными Приказом Министерства торговли РБ 20.09.2002 № 86 транспортные расходы по переотправке товаров оптовыми торговыми организациями относятся на их издержки обращения

(статья 2), что отражается в учета записью:

- дебет 44/2
- кредит 60

Порядок отражения транспортных расходов, связанных с реализацией товаров.



- Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней.

К счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» могут быть открыты субсчета:

- ▣ 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- ▣ 90-2 «Налог на добавленную стоимость»;
- ▣ 90-3 «Прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;
- ▣ 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;
- ▣ 90-5 «Управленческие расходы»;
- ▣ 90-6 «Расходы на реализацию»;
- ▣ 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»;
- ▣ 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности»;
- ▣ 90-9 «Прибыль (убыток) от текущей деятельности».

- Согласно инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 классификацию расходов по текущей деятельности для организаций, осуществляющих торговую и торгово-производственную деятельность, можно отразить следующим образом

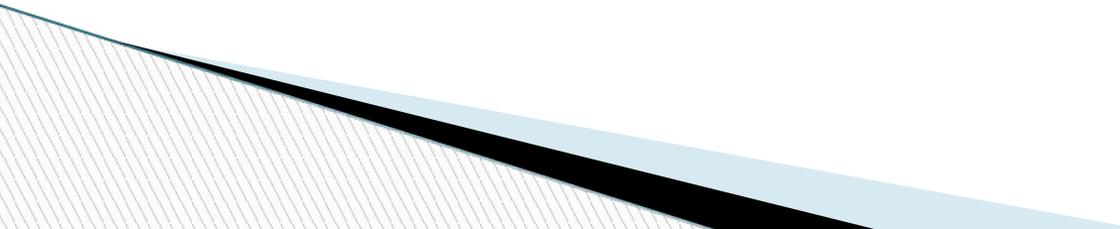
Расходы по текущей деятельности в торговле

Себестоимость реализации
Отражается по дебету субсчета 90-4 и кредиту счетов 41, 45

Управленческие расходы
Отражаются по дебету субсчета 90-5 и кредиту счета 44

Расходы на реализацию
Отражаются по дебету субсчета 90-6 и кредиту счета 44

Прочие расходы по текущей деятельности
Отражаются по дебету субсчета 90-8 и кредиту различных счетов

- Аналитический учет по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» ведется по видам реализованных товаров, продукции, выполненных работ, оказанных услуг и (или) в ином порядке, установленном учетной политикой организации.
- 

- Записи по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» при учете товаров по покупным ценам будут следующими:

Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» при учете товаров по покупным ценам

Дебет	Кредит
Сальдо начальное- 0	Сальдо начальное - 0
<p>Оборот:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <u>Покупная</u> стоимость товаров; (Дт 90/4-Кт 41) – Издержки обращения, приходящиеся на реализованные товары; (Дт 90/5, 90/6 Кт 44) – НДС (Дт 90/2-Кт 68) 	<p>Оборот:</p> <ul style="list-style-type: none"> – <u>Продажная</u> стоимость товаров; (Дт 62,50,51- Кт 90/1)
– Прибыль от реализации товаров	– Убыток от реализации товаров
Сальдо конечное- 0	Сальдо конечное - 0

- Записи по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» при учете товаров по продажным ценам будут следующими:

Счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» при учете товаров по продажным ценам

Дебет	Кредит
Сальдо начальное - 0	Сальдо начальное - 0
<p>Оборот:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Продажная стоимость товаров; (Дт 90/4-Кт 41) - НДС (СТОРНО); (Дт 90/4 Кт 42/2) - реализованная торговая надбавка (СТОРНО). (Дт 90/4 Кт 42/1) <p style="text-align: center;">= Покупная стоимость товаров =</p> <ul style="list-style-type: none"> -Изддержки обращения, приходящиеся на реализованные товары; (Дт 90/5, 90/6 Кт 44) -НДС; (Дт 90/2-Кт 68) 	<p>Оборот :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Продажная стоимость товаров; (Дт 62,50,51- Кт 90/1)
- Прибыль от реализации товаров	- Убыток от реализации товаров
Сальдо конечное - 0	Сальдо конечное - 0

▣ **2.Учет товаров по покупным и продажным ценам**

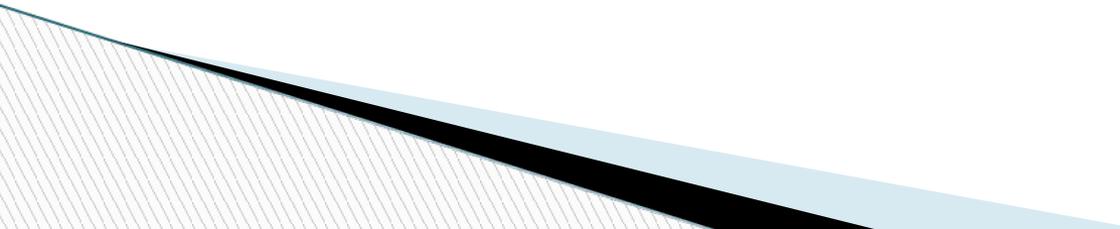
Схема прибыли от реализации товаров в торговле



Товары учитываются на счете 41 "Товары":

1) по покупным ценам

2) продажным ценам.



□ При учете товаров по покупной стоимости

- в дебет счета 90/4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг» относится покупная стоимость реализованных товаров
- в кредит счета 90/1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» – продажная стоимость товаров.
- Этот вариант учета товаров применяют **оптовые предприятия.**

Пример 1.

Фирма "А" отпустила торговой фирме "Б" товары, стоимость которых составляет 20 000 руб.,

- ставка НДС – 20%,
- сумма НДС – 4000 руб. ($20\,000 \times 20\%$),
- стоимость товаров с НДС составляет 24 000 руб.

Фирма "Б" реализует эти товары фирме «В»

- по стоимости 22 000 руб.,
- ставка НДС – 20 %,
- сумма НДС – 4400руб. ($22\,000 \times 20\%$),
- стоимость товаров с НДС составляет 26 400 руб.,
- издержки обращения за месяц составили 1 000р.

Учет товаров по покупным ценам у фирмы «Б»

(вариант учета реализации товаров по методу начисления)

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретен товар у фирмы «А» (по покупной стоимости)	41/1	60	20 000
Отражен входящий НДС	18/41	60	4000
Реализация товаров фирме «В»			
Списаны товары на реализацию <i>по покупной стоимости</i>	90/4	41/1	20 000
Выручка	62	90/1	26400
НДС по реализации	90/2	68	4400
Валовой доход (26400 - 20 000 - 4400)			2000
Издержки обращения	90/5, 90/6	44	1000
Прибыль от реализации	90/9	99	1000

**Схема счета 90 при учете товаров по
покупной стоимости**

Дебет	Кредит
<u>Сальдо: 0</u>	<u>Сальдо: 0</u>
20000-покупная стоимость товаров 4400-НДС 1000-издержки обращения 1000-прибыль	26400-продажная стоимость товаров
<u>Сальдо: 0</u>	<u>Сальдо: 0</u>

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- товары на счете 41 приходятся и списываются на реализацию по покупной стоимости;
- валовой доход определяется на счете 90 как разница между выручкой от реализации товаров (товарооборот), покупной стоимостью товаров и НДС, поэтому **валовой доход - это реализованная торговая наценка;**
- корреспонденция счетов на валовой доход не составляется;
- финансовый результат от реализации товаров определяется на счете 90 как разница между выручкой от реализации товаров (товарооборот), покупной стоимостью товаров, НДС и издержками обращения.

При учете товаров по продажным ценам

- сумма наценки и НДС, включаемые в продажную цену, отражаются на счете 42 «Торговая наценка»;
- в дебет счета 90/4 и в кредит счета 90/1 относится продажная стоимость товаров реализованных товаров;
- суммы НДС и торговой наценки в части, относящейся к реализованным товарам списываются:

-кредит счета 42

-дебет счета 90/4 **методом «красное сторно».**

- Этот вариант учета товаров применяют **все розничные предприятия**, а так же **могут применять оптовые предприятия**

Пример 2.

Поступили от поставщика

- ❑ товары, стоимость которых составляет 20 000 руб.,
- ❑ ставка НДС -20%,
- ❑ сумма НДС - 4000 руб. ($20\,000 \times 20\%$),
- ❑ стоимость товаров с НДС составляет 24000 руб.

На поступившие товары сделана торговая наценка -10%, НДС-20%.

За месяц в кассу поступила выручка в сумме 26400 руб.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Приобретен товар у фирмы «А» (по покупной стоимости)	41/2	60	20 000
Отражен входящий НДС	18/41	60	4000
Торговая надбавка (20 000 × 10 %)	41/2	42/1	2 000
НДС в цене товара (20 000 + 2 000) × 20%	41/2	42/2	4400
Реализация товаров			
Поступила выручка в кассу	50	90/1	26400
Списана <i>продажная стоимость</i> реализованных товаров	90/4	41/2	26400
НДС по реализации	90/2	68	4400
<i>Сторно реализованная наценка</i>	<i>90/4</i>	<i>42/1</i>	<i>2 000</i>
<i>Сторно НДС в цене товара</i>	<i>90/4</i>	<i>42/2</i>	<i>4400</i>
Издержки обращения	90/5, 90/6	44	1000
Результат от реализации	90/9	99	1000

Схема счета 90 при учете товаров по продажной стоимости

Дебет	Кредит
<u>Сальдо: 0</u>	<u>Сальдо: 0</u>
26400-продажная стоимость товаров 4400-сторно НДС в цене товара <u>2000-сторно реализованная наценка</u> =покупная стоимость= 4400-НДС 1000-издержки обращения <u>1000-прибыль</u>	26400-продажная стоимость <u>товаров</u>
<u>Сальдо: 0</u>	<u>Сальдо: 0</u>

Таким образом, можно сделать следующие выводы:

- товары на счете 41 приходуются и списываются на реализацию по продажной стоимости, так как на 41 счете формируется продажная стоимость товаров с учетом наценки и НДС;
- валовой доход отражается на счете 42/1.
- на валовой доход составляется сторнировочная корреспонденция **дебет 90/4 кредит 42/1.**
- финансовый результат от реализации товаров определяется на счете 90 как разница между выручкой от реализации товаров (товарооборот), покупной стоимостью товаров, НДС и издержками обращения.

▣ **3. Организация материальной ответственности работников торговли**

- В оптовой и розничной торговле большое значение имеет правильная организация материальной ответственности работников за порученные ценности.
- Так, все товарно-материальные ценности должны находиться под имущественной ответственностью работников, осуществляющих их приемку, хранение и отпуск. Такие работники называются *материально ответственными лицами*.

- ▣ Материальная ответственность работников организаций, в том числе работников торговли, регламентируется нормами **Трудового кодекса Республики Беларусь** от 26.07.1999 № 296-З. (с учетом изменений от 30 декабря 2010 г. № 225-З).

Материальная ответственность — это



• механизм, с помощью которого работодатель имеет законную возможность взыскать с работника сумму причиненного им (работником) ущерба



• обязанность работника возместить в установленных законодательством пределах и порядке ущерб, причиненный по его вине тому нанимателю, с которым он состоит в трудовых правоотношениях

Формы и виды материальной ответственности



Ограниченную материальную ответственность несут:

• **Работники** – в размере причиненного по их вине ущерба, но *не свыше своего среднего месячного заработка* за порчу или уничтожение по небрежности материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции), в том числе при их изготовлении, а также за порчу или уничтожение по небрежности инструментов, измерительных приборов, специальной одежды и других предметов, выданных нанимателем работнику в пользование для осуществления трудового процесса;

• **руководители организаций, их заместители, руководители структурных подразделений и их заместители** — в размере причиненного по их вине ущерба, но *не свыше трехкратного среднего месячного заработка*, если ущерб причинен неправильной постановкой учета и хранения материальных или денежных ценностей, непринятием необходимых мер к предотвращению простоев или выпуска недоброкачественной продукции.

При *полной материальной ответственности* обязаны возместить в полном размере ущерб, причиненный по их вине нанимателю, в случаях, когда:

- между работником и нанимателем **заключен письменный договор** о принятии на себя работником полной материальной ответственности за необеспечение сохранности имущества и других ценностей, переданных ему для хранения или для других целей;
- имущество и другие ценности были **получены работником под отчет** по разовой доверенности или по другим разовым документам;
- ущерб причинен **недостачей, умышленным уничтожением** или умышленной **порчей** материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции).

В розничной и оптовой торговле применяются две формы материальной ответственности:

▣ **индивидуальная** — организация заключает договор о материальной ответственности с одним лицом;

▣ **коллективная (бригадная)** — организация заключает договор о материальной ответственности с бригадой.

Согласно ст. 405 ТК

письменные договоры *о полной индивидуальной материальной ответственности* могут быть заключены нанимателем с работниками достигшими 18 лет, занимающими должности или выполняющими работы непосредственно связанные с:

- хранением,
- обработкой,
- продажей (отпуском),
- перевозкой,
- применением в процессе производства переданных им ценностей.

- **Примерный перечень должностей и работ**, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми нанимателем могут заключаться письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, и **Примерный договор о полной индивидуальной материальной ответственности** утверждены **Постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 26.05.2000 №764**. (с учетом изменений от 09.07.2011 г. №936).

- ▣ **Положение о коллективной (бригадной) материальной ответственности, Примерный перечень работ, при выполнении которых может вводиться коллективная (бригадная) материальная ответственность, и Примерный договор о коллективной (бригадной) материальной ответственности утверждены **Постановлением Министерств труда Республики Беларусь от 14.04.2000 №54.****

Коллективная материальная ответственность устанавливается при наличии следующих условий:



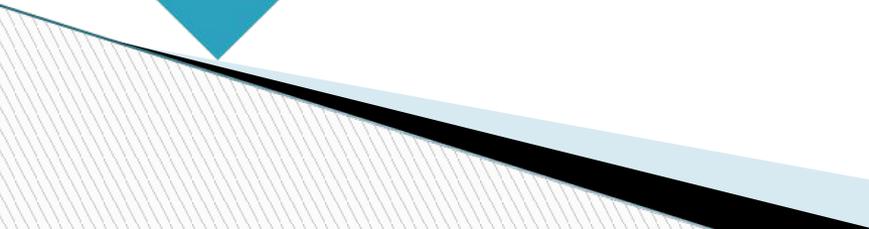
• предусмотренные соответствующим перечнем работы выполняются работниками совместно;



• невозможно разграничить материальную ответственность каждого работника на основании договора об индивидуальной материальной ответственности



• каждый из работников достиг 18-летнего возраста



▣ 4. Отчетность материально ответственных лиц по операциям с товарами и тарой

Сохранность товаров и тары обеспечивается периодической отчетностью материально ответственных лиц перед бухгалтерией торговой организации.

Форма отчетности материально ответственного лица (бригады) и **сроки ее представления** определяются руководством организации исходя из:

- особенностей ее деятельности,
 - организации аналитического учета движения товаров,
 - степени автоматизации этого участка счетной работы и других условий.
-
- Отчетность материально ответственных лиц может быть как ежедневной, так и охватывать более длительные сроки.

- Отчеты (реестры, товарные отчеты, товарно-денежные отчеты и т. п.) составляются материально ответственными лицами **в двух экземплярах.**
- В отчет записывается каждый документ в отдельности с указанием даты, номера, названия, суммы (стоимости товара по учетным ценам). В отдельной графе отражается движение тары. Отчеты материально ответственного лица нумеруются последовательно с начала года и до окончания отчетного года.
- Все документы, на основании которых составлен отчет, прикладываются к первому экземпляру отчета и передаются бухгалтеру. Второй экземпляр с распиской на нем бухгалтера остается у материально ответственного лица.

Магазин «Белые Росы»

предприятие (организация)

Бакалея

подразделение

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ № 5
за 2-6 февраля 2012 г.

Материально ответственное лицо Иванова И.И.

Лимит товарных запасов 100 000 руб.

Приложение (документов) девять подпись _____

/ Иванова И.И.

Отчет с документами принял и предварительно проверил: _____
/ Сидорова А.А.

Бухгалтер / Сидорова А.А.

Отчет проверил бухгалтер _____

С исправлениями согласен, остаток товаров на сумму Семь миллионов
пятьсот девять тысяч руб. ===== руб.

тары на сумму Два миллиона сто семь тысяч руб. ===== руб.

Подтверждаю (подпись) / Иванова И.И.

	Документ		Сумма		Особые отметки
	Дата	Номер	товара	тары	
Остаток на 2 февраля 2012 г.			10 155 000	2 050 000	
Приход					
ТТН ОАО «Вюрс»	02.02.12	125105	2 340 000	7000	
ТТН ООО «Свирь»	03.02.12	087128	1 140 000	50 000	
Акт переоценки	04.02.12	1	12 000		
Итого в приходе			3 492 000	57 000	
Итого с остатком			13 647 000	2 107 000	
Расход					
приходный ордер	02.02.12	16	1 800 000		
приходный ордер	02.02.12	18	900 000		
приходный ордер	03.02.12	25	1 328 000		
приходный ордер	04.02.12	28	985 000		
приходный ордер	06.02.12	30	1 120 000		
акт уценки	06.02.12	2	5000		
Итого в расходе			6 138 000		
Остаток на 7 февраля 2012 г.			7 509 000	2 107 000	

*(Обратная сторона)*Материально ответственное лицо **Иванова И.И.** подпись

Наименование тары	Цена	Остаток на 02.02.12		ПРИХОД		РАСХОД		Остаток на 07.02.12	
		кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма	кол.	сумма
Ящик деревян.	7000	200	1 400 000					200	1 400 000
Фляга метал.	20 000	30	600 000					30	600 000
Ящик полиэт.	10 000	5	50 000	5	50 000			10	100 000
Мешки	1000			7	7000			7	7000
Итого			2 050 000		57 000				2 107 000

▣ 5. Порядок ценообразования в торговле.

▣ **Ценообразование** — процесс по установлению, регулированию цен и контролю за применением установленного законодательством порядка ценообразования юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и другими субъектами ценообразования.

Законом Республики Беларусь от 10.05.1999 №255-З «О ценообразовании» (с изменениями от 31.12.2009 г. №114-З). установлены

- **Правовые основы** государственной политики в области ценообразования в Республике Беларусь,
- **Сфера применения** свободного и регулируемого ценообразования,
- **Полномочия государственных органов**, осуществляющих регулирование ценообразования и контроль за ним,
- **Права, обязанности и ответственность** субъектов ценообразования

Согласно ст. 9 Закона о ценообразовании государственную политику в области ценообразования в соответствии с Конституцией Республики Беларусь **определяет Президент Республики Беларусь.**

Процесс ценообразования предполагает наличие **ВИДОВ**
цен:



Процесс ценообразования предполагает наличие системы цен. Статья 3 Закона о ценообразовании дает следующие их определения:

Цена	— денежное выражение стоимости единицы товара.
свободная цена	— цена, складывающаяся под воздействием спроса и предложения в условиях свободной конкуренции;
регулируемая цена	— цена, устанавливаемая соответствующими государственными органами, осуществляющими регулирование ценообразования, или определяемая субъектом ценообразования (юридическим лицом, предпринимателем) с учетом установленных этими органами определенных ограничений.
фиксированная цена	— регулируемая цена, устанавливаемая субъектом ценообразования в твердо выраженной денежной величине;
предельная цена	— регулируемая цена, величина которой ограничена верхним и (или) нижним пределами;
предельный норматив рентабельности	— устанавливаемый предельный показатель отношения прибыли к затратам, выраженный в процентах.

Отпускные цены формируются организацией-изготовителем с учетом или без учета расходов по их доставке до покупателя **(на условиях франко)**.



При приобретении товаров у организаций-изготовителей по отпускным ценам, сформированным без учета расходов, связанных с их доставкой, («франко-склад поставщика») торговые организации имеют право относить сумму фактических расходов по доставке товаров на увеличение отпускных цен товаров либо на издержки обращения.



При доставке покупателем на свой склад товаров, отпускные цены на которые сформированы с учетом расходов по их доставке (франко-склад покупателя) расходы возмещаются покупателю исходя из условий заключенного договора.



Расходы по доставке товаров одной торговой организацией в адрес другой торговой организации относятся на расходы по реализации одной из этих организаций исходя из условий заключенного договора.



В бухгалтерском учете различают такие понятия, как:

покупная
цена,

- — это цена, по которой торговая организация приобретает их у поставщиков.
- **Она зависит от:**
 - источников поступления товаров;
 - порядка ценообразования.

учетная
цена,

- — это цена, по которой товары и тара учитываются в текущем учете в подотчете материально ответственных лиц.
- **Она зависит от:**
 - порядка ценообразования;
 - учетной политики организации.

отпускная
(продажная)
цена товаров

- — это цена, по которой торговая организация отгружает и реализует их покупателям.
- **Она зависит от:**
 - учетной цены товаров;
 - установленного порядка применения оптовых надбавок, торговых скидок;



• **Оптовая надбавка** — надбавка, взимаемая субъектом предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товаром, им не произведенным.



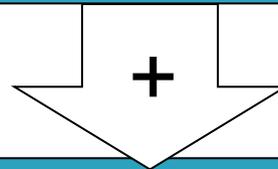
• **Торговая надбавка** — это надбавка, устанавливаемая различными торговыми предприятиями. Она предназначена для покрытия расходов розничных торговых предприятий и получения прибыли.



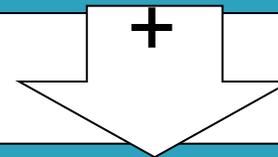
• **Свободная розничная цена:**
• свободная отпускная цена + оптовая надбавка + торговая надбавка

Порядок формирования продажных цен в оптовой торговле:

покупная цена = (цена приобретения + транспортные расходы, если цена на товары была установлена поставщиком на условиях «франко-склад поставщика»)



наценка = покупная цена * % наценки (в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка, ограничена только по социально-значимым группам товаров в размерах, определенных законодательством)



НДС = (покупная цена + наценка) * ставку НДС

Порядок формирования продажных цен в розничной торговле:

покупная цена =(цена приобретения +транспортные расходы, если цена на товары была установлена поставщиком на условиях «франко-склад поставщика»)

+

наценка = покупная цена * % наценки (с учетом оптовой надбавки в размере, с учетом конъюнктуры рынка, ограничена только по социально-значимым группам товаров в размерах, определенных законодательством.)

+

НДС = (покупная цена + наценка) * ставку НДС

- Постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 31.03.2011 № 46 «О признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь» с 14 апреля 2011 года Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов утратила силу.
- Таким образом, с 14 апреля 2011 г. **в большинстве случаев** субъекты предпринимательской деятельности формируют цены (тарифы) на производимые и реализуемые товары (работы, услуги) (в т.ч. на товары иностранного происхождения, реализуемые на территории Республики Беларусь) **самостоятельно с учетом сложившегося спроса и предложения** (т.е. с учетом конъюнктуры рынка).

Но есть и исключения из общего правила. Рассмотрим их.

- ▣ Товары (работы, услуги), на которые после 13 апреля 2011 года сохранилось государственное регулирование цен (тарифов)
- ▣ Перечень этих товаров (работ, услуг) приведен в приложении 1 к **Указу Президента РБ от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь»** и включает в себя продукцию организаций-монополистов, **социально значимые товары (услуги)**, а также товары (работы, услуги), имеющие наиболее важное значение для обеспечения экономической безопасности страны.

ПЕРЕЧЕНЬ

социально значимых товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики

- 1. Хлеб ржаной и ржано-пшеничный, батоны и хлебцы из пшеничной муки несдобные развесом 300 граммов и более.
- 2. Мясо (говядина, свинина).
- 3. Молоко коровье пастеризованное и кефир из коровьего молока жирностью до 3,5 процента включительно, сметана жирностью до 25 процентов включительно, творог жирностью до 9 процентов включительно без вкусовых добавок и наполнителей.
- 4. Сухие молочные смеси и мясные консервы для детского питания.
- 5. Сахар-песок белый без добавок весовой и расфасованный в потребительскую упаковку развесом 500 граммов и более (за исключением реализуемого для промышленной переработки).
- 6. Мука пшеничная.
- 7. Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная.
- 8. Сухие макаронные изделия, не содержащие муки из твердых сортов пшеницы.
- 9. Мясо птицы: куры, цыплята-бройлеры и полуфабрикаты из них на кости.
- 10. Яйцо куриное свежее.
- 11. Масло коровье сливочное без наполнителей.
- 12. Масло подсолнечное и рапсовое.
- 13. Овощные, фруктово-ягодные, плодоовощные консервы и соки для детского питания.
- 14. Услуги детских оздоровительных лагерей.

Сохраняется действие фиксированных розничных цен:

- ▣ **на водку и спирт** (прейскурант «Розничные цены на водку и спирт», приведенный в приложении 1 к постановлению Минэкономики РБ от 18.08.2010 № 126);
- ▣ **на табачные изделия** (прейскурант «Розничные цены на табачные изделия», приведенный в приложении 1 к постановлению Минэкономики РБ от 29.03.2010 № 61);
- ▣ **на сахар-песок** (прейскурант «Розничные цены на сахар-песок», приведенный в приложении к постановлению Минэкономики РБ от 30.09.2009 № 157).

- ▣ Субъекты предпринимательской деятельности по-прежнему должны соблюдать предельные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-изготовителей или импортеров:
- ▣ **на заменитель сахара** для больных сахарным диабетом;
- ▣ **товары для детей** (по перечню, определяемому Министерством торговли РБ и Белорусским республиканским союзом потребительских обществ). Данный перечень товаров утвержден постановлением Минторга РБ от 28.10.2009 № 47.