

Учет поступления и продажи товаров при учете товаров по продажным ценам

- Организациям дано право самим формировать розничные цены товаров.
- При этом они могут использовать **Методические рекомендации по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги,** утвержденные письмом Минэкономки РФ от 06.12.95 № СИ-484/7-982.
- После того, как торговое предприятие примет решение о размере торговой наценки, следует отразить его в реестре розничных цен.

Реестр розничных цен

№ п/п	Наименование товара	Количество	Цена поставщика (без НДС), руб.	Торговая наценка		Продажная цена (гр. 4 + гр. 6)	Розничная цена единицы товара, руб. (гр. 7 : гр. 3)
				%	руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Пылесос	20	81 356	40	32 542	113 898	5695

Пример 1. ООО «Салют» приобрело для продажи в своем магазине 20 пылесосов общей стоимостью 96 000 руб. (в том числе НДС 14 644 руб.).

Торговая наценка на товар установлена в размере 40% и составила 32 542 руб. $((96\,000 \text{ руб.} - 14\,644 \text{ руб.}) \times 40\%)$.

Продажная цена товара составила 113 898 руб. $(96\,000 - 14\,644 + 32\,542)$. Розничная цена одного пылесоса определена в сумме 5695 руб. $(113\,898 \text{ руб.} : 20 \text{ шт.})$.

Дебет 41-2 Кредит 60 – 81 356 руб. (96 000 – 14 644) – получены пылесосы от поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 – 14 644 руб. – отражен НДС по полученным пылесосам;

Дебет 60 Кредит 51 – 96 000 руб. – оплачены полученные пылесосы;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 – 14 644 руб. – принят к вычету НДС по полученным и оплаченным пылесосам;

Дебет 41 Кредит 42 – 32 542 руб. – начислена торговая наценка на пылесосы.

Списание торговой наценки

- Начисленную торговую наценку нужно списать после продажи товаров.
- Общая сумма наценки на реализованные товары определяется в конце месяца.
- Она рассчитывается исходя из средней величины наценок на все товары.
- $$Cp\%_{\text{ТН}} = (C_{\text{н}} \text{ 42} + O_{\text{к}} \text{ 42} - O_{\text{д}} \text{ 42}) / (T_{\text{об}} + C_{\text{к}} \text{ 41}) * 100\%,$$

- $Cp\%_{TH}$ – средний процент торговой наценки;
- $C_n 42$ – торговая наценка на остаток товаров на начало месяца (кредитовое сальдо по счету 42 «Торговая наценка» на начало месяца);
- $O_k 42$ – торговая наценка на товары, поступившие за месяц (оборот по кредиту счета 42 «Торговая наценка» за месяц);
- $O_d 42$ – торговая наценка на товары, выбывшие за месяц, например, возвращенные поставщикам (оборот по дебету счета 42 «Торговая наценка» за месяц);
- $T_{об}$ – товарооборот (выручка) от реализации проданных товаров;
- $C_k 41$ – остаток товаров на конец месяца (сальдо по счету 41 «Товары» на конец месяца).

- Исходя из полученного среднего процента, определяется сумма реализованной торговой наценки:
- $\Sigma \text{ТНР} = (\text{Ср}\%_{\text{ТН}} * \text{Т}_{\text{об}}) / 100\%$, где
- $\Sigma \text{ТНР}$ – реализованная торговая наценка.
- В бухгалтерском учете исчисленная сумма наценки сторнируется в корреспонденции со счетом 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»:
- **Дебет 90-2 Кредит 42** – сторнирована реализованная торговая наценка.

- **Пример 2.** ООО «Ритм», учитывающее товары по продажным ценам, на начало месяца имеет следующие остатки на счетах бухгалтерского учета:
- по дебету счета 41 «Товары» – 452 000 руб.;
- по кредиту счета 42 «Торговая наценка» – 186 000 руб.
- В течение месяца общество приобрело товары на сумму 900 000 руб. (без учета НДС). Общая сумма начисленной на эти товары торговой наценки составила 405 000 руб. Продажная цена купленных товаров равна 1 305 000 руб. ($900\,000 + 405\,000$).
- За отчетный месяц ООО «Ритм» реализовало товары на сумму 1 411 200 руб. (в том числе НДС – 215 268 руб.)
- Сумма расходов на продажу, относящаяся к проданным товарам, составила 85 000 руб.
- Остаток товаров на конец месяца равен 345 800 руб. ($452\,000 + 1\,305\,000 - 1\,411\,200$).

- Средний процент реализованной торговой наценки составляет 33,64% $((186\ 000\ \text{руб.} + 405\ 000\ \text{руб.}) : (1\ 411\ 200\ \text{руб.} + 345\ 800\ \text{руб.}) \times 100\%)$.
- Сумма реализованной торговой наценки составит: 474 728 руб. $(1\ 411\ 200\ \text{руб.} \times 33,64\%)$.
- Продажу товаров общество отражает в бухгалтерском учете следующими записями:
- Дебет 50 Кредит 90-1 – 1 411 200 руб. – получена выручка от продажи товаров;
- 474 728
- Дебет 90-2 Кредит 41 – 1 411 200 руб. – списана продажная стоимость товаров; Дебет 90-2 Кредит 42 - - руб. – **сторнирована реализованная торговая наценка**;
- Дебет 90-3 Кредит 68 субсчет «Расчеты по НДС» – 215268 руб. $(1\ 411\ 200 \times 18 / 118)$ – начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет;
- Дебет 90-5 Кредит 44 – 85 000 руб. – списаны расходы на продажу;
- Дебет 90-9 Кредит 99 – 174 460 руб. $(1\ 411\ 200 - 1\ 411\ 200 + 474\ 728 - 215268 - 85\ 000)$ – определен финансовый результат от продажи товаров.