

Глава 8. Учет товаров.

8.1. Поступление товаров.

Товары это то, что предприятие покупает исключительно для перепродажи. Товары учитываются на активном счете 41 «Товары».

Пример 8.1. Торговая организация закупила товаров на сумму 236 000 руб. (в том числе «входящий» НДС – 36 000 руб.). Товары учитываются **по покупным ценам**. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. – на стоимость товаров без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. – на сумму «входящего» НДС по купленным товарам.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

236 000 руб. – денежные средства перечислены поставщику товаров.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

36 000 руб. - сумма уплаченного продавцу НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Для организаций, которые занимаются розничной торговлей, разрешается учитывать товары **по продажной цене**. Делается это для удобства контроля за товаром, контроля материально-ответственных лиц. В таких случаях используется пассивный счет 42 «Торговая наценка».

Пример 8.2. Используем данные предыдущего примера с тем отличием, что товары по учетной политике розничной торговой организации учитываются **по продажным ценам**. Продажная цена купленного товара – 250 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид (повторяющиеся проводки указаны *наклонным шрифтом*):

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

200 000 руб. – на стоимость товаров без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

36 000 руб. – на сумму «входящего» НДС по купленным товарам.

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 42 «Торговая наценка»

50 000 руб. (= 250 000 руб. – 200 000 руб.) – учтена торговая наценка.

Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

236 000 руб. – денежные средства перечислены поставщику товаров.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

36 000 руб. - сумма уплаченного продавцу НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Пример 8.3. Торговая организация выдала своему подотчетному лицу на закупку товара 25 000 руб. Подотчетное лицо закупило товар на сумму 23 600 руб. у юридического лица, о чем есть подтверждающие документы (в том числе «входящий» НДС – 3 600 руб.). Неизрасходованные деньги 1 400 руб. возвращены в кассу. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса»

25 000 руб. – выданы под отчет деньги из кассы.

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

20 000 руб. – на стоимость товаров без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

3 600 руб. – на сумму «входящего» НДС по купленным товарам.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

3 600 руб. - сумма уплаченного продавцу НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1 400 руб. – неизрасходованные деньги сданы в кассу.

Пример 8.4. Торговая организация выдала своему подотчетному лицу на закупку товара 25 000 руб. Подотчетное лицо закупило товар у физических лиц на сумму 23 600 руб. Неизрасходованные деньги 1 400 руб. возвращены в кассу. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кредит счета 50 «Касса»

25 000 руб. – выданы под отчет деньги из кассы.

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

23 600 руб. – на стоимость товаров.

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

1 400 руб. – неизрасходованные деньги сданы в кассу.

Торговая организация может покупать товар через посредника. В данном случае торговая организация называется «комитент», а посредник называется «комиссионер».

Пример 8.5. Комитент дал поручение комиссионеру купить товар и перечислил на эти цели комиссионеру 300 000 руб. Комиссионер приобрел товар на сумму 236 000 руб. (в том числе «входящий» НДС – 36 000 руб.). Вознаграждение комиссионера – 17 700 руб. (в том числе «входящий» НДС – 2 700 руб.). Незрасходованный остаток денег комиссионер возвращает комитенту 46 300 руб. (= 300 000 руб. – 236 000 руб. – 17 700 руб.). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

300 000 руб. – денежные средства перечислены комиссионеру.

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

200 000 руб. – на стоимость товаров закупленных комиссионером и переданных комитенту без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

36 000 руб. - на сумму «входящего» НДС по купленным товарам.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

15 000 руб. – на сумму оплаты услуг комиссионера без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

2 700 руб. - на сумму «входящего» НДС по услугам комиссионера.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

46 300 руб. – остаток денежных средств комиссионер вернул комитенту.

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

38 700 руб. (= 36 000 руб. + 2 700 руб.) - сумма уплаченного НДС (сумма «входящего» НДС) показана в составе налоговых вычетов.

8.2. Продажа товаров.

В учетной политике предприятия может быть предусмотрен один из следующих методов оценки товаров, списываемых в продажу:

- по средней (средневзвешенной) себестоимости;
- по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени закупок);
- по себестоимости каждой единицы.

Метод ЛИФО (по себестоимости последних по времени закупок) – запрещен к применению в бухгалтерском учете начиная с 01 января 2008 года.

Оценка отпущенных товаров по себестоимости каждой единицы запаса должна применяться организацией в случае, если используемые запасы не могут обычным образом заменять друг друга или подлежат особому учету (драгоценные металлы, драгоценные камни, радиоактивные вещества и т.п.)

Пример 8.6. Торговая организация в отчетном месяце реализовала товара на сумму 354 000 руб. Товар учитывается **по покупным ценам** - себестоимость реализованного товара – 250 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

354 000 руб. – на сумму выручки от продажи товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

250 000 руб. – на себестоимость проданного товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

54 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на рассчитанную сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

354 000 руб. – покупатель оплатил товар.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

50 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} - 250\,000 \text{ руб.} - 54\,000 \text{ руб.}$) – на сумму прибыли от продаж товара за месяц.

Пример 8.7. Используем данные предыдущего примера с тем добавлением, что торговая организация понесла дополнительные расходы на продажу товара – 20 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид (повторяющиеся проводки указаны *наклонным шрифтом*):

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

354 000 руб. – на сумму выручки от продажи товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

250 000 руб. – на себестоимость проданного товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»

20 000 руб. – учтены понесенные расходы на продажу.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

54 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на рассчитанную сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

354 000 руб. – покупатель оплатил товар.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

30 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} - 250\,000 \text{ руб.} - 54\,000 \text{ руб.} - 20\,000 \text{ руб.}$) – на сумму прибыли от продаж товара за месяц.

Пример 8.8. Розничная торговая организация в отчетном месяце реализовала товара на сумму 354 000 руб. Товар учитывается **по продажным ценам**. Торговая наценка по реализованному товару – 104 000 руб. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 50 «Касса»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

354 000 руб. – на сумму выручки от продажи товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 41 «Товары»

354 000 руб. – на продажную стоимость товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 42 «Торговая наценка»

104 000 руб. – СТОРНО на сумму торговой наценки.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

54 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на рассчитанную сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

50 000 руб. ($= 354\,000 \text{ руб.} - 354\,000 \text{ руб.} + 104\,000 \text{ руб.} - 54\,000 \text{ руб.}$) – на сумму прибыли от продаж товара за месяц.

Пример 8.9. Продажа товара через посредника: торговая организация (комитент) продает товар через посредника (комиссионера). Цена реализации товара – 236 000 руб. Себестоимость этого товара – 130 000 руб. Комиссионер получает вознаграждение в 12% от стоимости реализованного товара, то есть 28 320 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} * 12\%$). Денежные средства перечисляются через расчетный счет комиссионера. Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет счета 45 «Товары отгруженные»

Кредит счета 41 «Товары»

130 000 руб. – товар передан комиссионеру (по себестоимости).

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

236 000 руб. – комиссионер известил о том, что он продал товар за указанную сумму.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 45 «Товары отгруженные»

130 000 руб. – на себестоимость проданного товара.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

36 000 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на рассчитанную сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

24 000 руб. ($= 28\,320 \text{ руб.} : 118 * 100$) – учтена сумма комиссионного вознаграждения без «входящего» НДС.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

4 320 руб. ($= 28\,320 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на сумму «входящего» НДС по услугам комиссионера.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу»

24 000 руб. – учтены в себестоимости продаж понесенные расходы на продажу (комиссионное вознаграждение).

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

207 680 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} - 28\,320 \text{ руб.}$) – получены денежные средства от комиссионера (за вычетом стоимости посреднических услуг).

Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кредит счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

4 320 руб. – сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

46 000 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} - 130\,000 \text{ руб.} - 36\,000 \text{ руб.} - 24\,000 \text{ руб.}$) – на сумму прибыли от продаж товара за месяц.

Пример 8.10. Продажа товаров, принятых на комиссию: Торговая организация (комиссионер) принимает на комиссию товары для реализации, принадлежащие комитенту. Продажная стоимость товаров - 236 000 руб. Комиссионное вознаграждение за продажу принятых товаров – 12%, то есть - 28 320 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} * 12\%$). Денежные средства перечисляются через расчетный счет торговой организации (комиссионера). Бухгалтерские проводки будут иметь вид:

Дебет забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

236 000 руб. – на стоимость принятого товара.

Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

236 000 руб. – комиссионер отгрузил товар покупателю.

Кредит забалансового счета 004 «Товары, принятые на комиссию»

236 000 руб. – комиссионер отгрузил товар покупателю.

Дебет счета 51 «Расчетные счета»

Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

236 000 руб. – комиссионер получил денежные средства от покупателя товара.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка»

28 320 руб. – на сумму комиссионного вознаграждения.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»

4 320 руб. ($= 28\,320 \text{ руб.} : 118 * 18$) – на рассчитанную сумму «исходящего» НДС.

Дебет счета 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

Кредит счета 99 «Прибыли и убытки»

24 000 руб. ($= 28\,320 \text{ руб.} - 4\,320 \text{ руб.}$) – на сумму прибыли от посреднической продажи товара.

Дебет счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит счета 51 «Расчетные счета»

207 680 руб. ($= 236\,000 \text{ руб.} - 28\,320 \text{ руб.}$) – сумма выручки за продажу товара за минусом комиссионного вознаграждения перечисляется комитенту.

8.3. Таблица бухгалтерских проводок по учету товаров.

№ п/п	Содержание операции	Дебет	Кредит
1.	Покупка товаров. Учет товара по покупным ценам.		
1.1.	На стоимость товаров без «входящего» НДС	41	60
1.2.	На сумму «входящего» НДС по купленным товарам	19	60
1.3.	Денежные средства перечислены поставщику товаров	60	51
1.4.	Сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов	68	19
2.	Покупка товаров. Учет товара по продажным ценам.		
2.1.	На стоимость товаров без «входящего» НДС	41	60
2.2.	На сумму «входящего» НДС по купленным товарам	19	60
2.3.	Учтена торговая наценка	41	42
2.4.	Денежные средства перечислены поставщику товаров	60	51
2.5.	Сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов	68	19
3.	Покупка товаров через подотчетное лицо у юридического лица		
3.1.	Выданы под отчет деньги из кассы	71	50
3.2.	На стоимость товаров без «входящего» НДС	41	71
3.3.	На сумму «входящего» НДС по купленным	19	71

	товарам		
3.4.	Сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов	68	19
3.5.	Неизрасходованные деньги сданы в кассу	50	71
4.	Покупка товаров через подотчетное лицо у физического лица		
4.1.	Выданы под отчет деньги из кассы	71	50
4.2.	На стоимость товаров	41	71
4.3.	Неизрасходованные деньги сданы в кассу	50	71
5.	Покупка товара для организации (комитента) через посредника (комиссионера)		
5.1.	Денежные средства перечислены комиссионеру	76	51
5.2.	На стоимость товаров закупленных комиссионером и переданных комитенту без «входящего» НДС	41	76
5.3.	На сумму «входящего» НДС по купленным товарам	19	76
5.4.	На сумму оплаты услуг комиссионера без «входящего» НДС	44	76
5.5.	На сумму «входящего» НДС по услугам комиссионера	19	76
5.6.	Остаток денежных средств комиссионер вернул комитенту	51	76
5.7.	Сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов	68	19
6.	Продажа товара, учитываемого по покупным ценам		
6.1.	На сумму выручки от продажи товара	62	90-1
6.2.	На себестоимость проданного товара	90-2	41
6.3.	Учтены понесенные расходы на продажу	90-2	44
6.4.	На рассчитанную сумму «исходящего» НДС	90-3	68
6.5.	Покупатель оплатил товар	51	62
6.6.	На сумму прибыли от продаж товара за месяц: или на сумму убытков:	90-9 99	99 90-9
7.	Розничная продажа товара, который учитывается по продажным ценам		
7.1.	На сумму выручки от продажи товара	50	90-1
7.2.	На продажную стоимость товара	90-2	41
7.3.	СТОРНО на сумму торговой наценки	90-2	42
7.4.	На рассчитанную сумму «исходящего» НДС	90-3	68
7.5.	На сумму прибыли от продаж товара за месяц: или на сумму убытков:	90-9 99	99 90-9
8.	Торговая организация (комитент) продает товар через посредника (комиссионера)		
8.1.	Товар передан комиссионеру (по себестоимости)	45	41
8.2.	Комиссионер известил о том, что он продал товар за указанную сумму	76	90-1
8.3.	На себестоимость проданного товара	90-2	45
8.4.	На рассчитанную сумму «исходящего» НДС	90-3	68
8.5.	Учтена сумма комиссионного вознаграждения без «входящего» НДС	44	76
8.6.	На сумму «входящего» НДС по услугам	19	76

	комиссионера		
8.7.	Учтены в себестоимости продаж понесенные расходы на продажу (комиссионное вознаграждение)	90-2	44
8.8.	Получены денежные средства от комиссионера (за вычетом стоимости посреднических услуг)	51	76
8.9.	Сумма «входящего» НДС показана в составе налоговых вычетов	68	19
8.10.	На сумму прибыли от продаж товара за месяц: или на сумму убытков:	90-9 99	99 90-9
9.	Торговая организация (комиссионер) принимает на комиссию товары, принадлежащие комитенту, для реализации		
9.1.	На стоимость принятого товара	004	
9.2.	Комиссионер отгрузил товар покупателю	62	76
9.3.	Комиссионер отгрузил товар покупателю		004
9.4.	Комиссионер получил денежные средства от покупателя товара	51	62
9.5.	На сумму комиссионного вознаграждения	76	90-1
9.6.	На рассчитанную сумму «исходящего» НДС	90-3	68
9.7.	На сумму прибыли от посреднической продажи товара	90-9	99
9.8.	Сумма выручки за продажу товара за минусом комиссионного вознаграждения перечисляется комитенту	76	51
10.	Учтены расходы, связанные с реализацией товаров	44	10, 70, 69, 76,...
11.	Списаны товары, использованные при реализации (например, использованные для рекламы)	44	41
12.	Товары внесены учредителями в счет вклада в уставный капитал	41	75
13.	Оприходованы неучтенные товары, выявленные при инвентаризации	41	91
14.	Учтена рыночная стоимость товаров, полученных безвозмездно	41	98
15.	Товары переведены в категорию материалов	10	41
16.	Товары использованы в основном производстве	20	41
17.	Учтена недостача товаров, выявленная при инвентаризации	94	41