

**А. Н. Трофимова**

---

# **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В СФЕРЕ ТОВАРНОГО ОБРАЩЕНИЯ**

Утверждено  
Министерством образования Республики Беларусь  
в качестве учебника для студентов  
учреждений высшего образования  
по специальности «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит (по направлениям)»



Минск  
«Вышэйшая школа»  
2022

**Трофимова, А. Н.** Бухгалтерский учет в сфере товарного обращения : учебник для студентов вузов / А. Н. Трофимова. — Минск : Вышэйшая школа, 2022. — 344 с.

ББК 65.052.254.2я73

**Чит. зал №1 — 1 экз.**

Излагаются порядок документального оформления товарных операций, методики бухгалтерского учета поступления, реализации и прочего выбытия товаров и тары в организациях, осуществляющих оптовую, розничную торговлю, общественное питание, закупку и реализацию сельскохозяйственной продукции и сырья. Рассматриваются вопросы бухгалтерского учета оплаты труда, учета расходов на реализацию товаров, формирования доходов, расходов и финансовых результатов в сфере товарного обращения, а также от реализации услуг рынков.

Для студентов учреждений высшего образования по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит (по направлениям)". Будет полезен преподавателям, практическим работникам.

# СОДЕРЖАНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ .....	3
<b>1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СФЕРЕ ТОВАРНОГО ОБРАЩЕНИЯ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Понятие, виды торговли, объекты и принципы бухгалтерского учета в сфере товарного обращения .....	4
1.2. Система нормативных правовых актов, регулирующих учет в сфере товарного обращения .....	12
1.3. Основные положения учетной политики организаций сферы товарного обращения .....	14
<b>2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ .....</b>	<b>17</b>
2.1. Учет поступления товаров в оптовой торговле .....	17
2.1.1. Организация бухгалтерского учета товаров. Формирование цен в оптовой торговле .....	17
2.1.2. Документальное оформление поступления товаров и тары на оптовые склады от поставщиков .....	22
2.1.3. Учет налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам .....	31
2.1.4. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары от поставщиков Республики Беларусь .....	35
2.2. Учет реализации товаров в оптовой торговле .....	41
2.2.1. Документальное оформление реализации товаров и отпуска тары в оптовой торговле .....	41
2.2.2. Бухгалтерский учет реализации товаров .....	46
2.2.3. Документальное оформление и учет внешнеторговых операций в оптовой торговле .....	50
2.2.4. Документальное оформление и учет реализации товаров, принятых по договору комиссии (консигнации) .....	59
2.2.5. Документальное оформление и бухгалтерский учет возврата порожней тары .....	61
2.3. Учет прочего выбытия товаров в оптовой торговле .....	67
2.3.1. Документальное оформление и бухгалтерский учет товарных потерь .....	67
2.3.2. Документальное оформление и бухгалтерский учет переоценки товаров .....	75
2.4. Инвентаризация товаров и тары на складах, выявление и учет ее результатов .....	79
2.5. Отчетность о наличии и движении товаров. Аналитический учет товаров и тары .....	88
2.6. Учет финансового результата от реализации товаров оптовой организации .....	94
<b>3. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ТАРЫ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ ОТРАСЛИ .....</b>	<b>97</b>
3.1. Организация закупок сельскохозяйственной продукции и сырья. Формирование цен на сельскохозяйственную продукцию и сырье .....	97

3.1.1. Объекты и организация учета сельскохозяйственной продукции и сырья в потребительской кооперации .....	97
3.1.2. Формирование цен на сельскохозяйственную продукцию и сырье	103
3.1.3. Цель, задачи и принципы учета сельскохозяйственной продукции и сырья в заготовительной отрасли .....	107
3.2. Документальное оформление и учет закупок сельскохозяйственной продукции и сырья, особенности их приемки .....	111
3.2.1. Документальное оформление и бухгалтерский учет закупок сельскохозяйственной продукции и сырья .....	111
3.2.2. Особенности приемки отдельных видов сельскохозяйственной продукции и сырья .....	119
3.3. Документальное оформление и учет реализации и прочего выбытия сельскохозяйственной продукции и сырья .....	125
3.3.1. Документальное оформление и учет отгрузки и реализации сельскохозяйственной продукции покупателям Республики Беларусь и на экспорт .....	125
3.3.2. Особенности отпуска сельскохозяйственной продукции в розничную торговую сеть потребительской кооперации .....	133
3.3.3. Документальное оформление и учет сортировки, подработки, простейшей переработки и прочего выбытия сельскохозяйственной продукции и сырья .....	135
3.3.4. Документальное оформление и учет тары и тароматериалов ...	146
3.3.5. Отчетность материально ответственных лиц. Учет сельскохозяйственной продукции и сырья в местах хранения и в бухгалтерии	147
3.4. Особенности инвентаризации сельскохозяйственной продукции и сырья	152
3.5. Бухгалтерский учет доходов, расходов от реализации товаров заготовок, выявление и учет финансового результата по текущей деятельности .....	157
<b>4. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И ПРОДУКЦИИ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ .....</b>	<b>161</b>
4.1. Организация бухгалтерского учета товаров и продукции общественного питания. Формирование цен на покупные товары и продукцию собственного производства .....	161
4.1.1. Объекты, цель, задачи и организация бухгалтерского учета товаров и продукции общественного питания .....	161
4.1.2. Порядок формирования цен в общественном питании .....	168
4.1.3. Калькуляция цен на продукцию общественного питания .....	170
4.2. Бухгалтерский учет товаров и тары на складе и в кладовой .....	174
4.2.1. Документальное оформление и учет поступления и отпуска товаров и тары на складе (в кладовой) организаций общественного питания	174
4.3. Бухгалтерский учет выпуска и реализации продукции общественного питания .....	181
4.3.1. Документальное оформление и учет поступления продуктов в производство, выпуска и реализации продукции общественного питания ...	181
4.3.2. Бухгалтерский учет поступления товаров и тары на кухню, выпуска и реализации продукции общественного питания .....	191
4.3.3. Особенности документального оформления и бухгалтерский учет сырья и готовой продукции в производственных цехах общественного питания .....	201

4.4. Документальное оформление и бухгалтерский учет дополнительных услуг объектов общественного питания .....	209
4.5. Документальное оформление и учет товаров, тары и продуктов в торговых объектах общественного питания .....	215
4.6. Особенности проведения инвентаризации товаров, продукции собственного производства и тары в общественном питании и учет ее результатов .....	220
4.7. Порядок определения и учета финансового результата от реализации товаров, продукции общественного питания .....	223
<b>5. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ</b> ....	<b>232</b>
5.1. Организация бухгалтерского учета товаров в розничной торговле. Порядок формирования и применения цен на товары .....	232
5.2. Учет поступления товаров в розничной торговле .....	237
5.3. Учет реализации товаров в розничной торговле .....	244
5.4. Учет прочего выбытия товаров в розничной торговле .....	252
5.5. Методика проведения и учет результатов инвентаризации товаров и тары в розничной торговле .....	255
5.6. Отчетность материально ответственных лиц и аналитический учет товаров в розничной торговле .....	262
5.7. Учет торговых надбавок (скидок) и финансового результата от реализации товаров в розницу .....	269
5.7.1. Учет торговых надбавок (скидок) по товарам в розничной торговле. Расчет торговой надбавки (скидки) на остаток товаров и на реализованные товары .....	269
<b>6. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕАЛИЗАЦИЮ</b> .....	<b>276</b>
6.1. Организация бухгалтерского учета расходов на реализацию .....	276
6.2. Бухгалтерский учет расходов на реализацию .....	285
<b>7. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТРУДА И РАСЧЕТОВ ПО ЕГО ОПЛАТЕ В ТОРГОВЛЕ, ЗАГОТОВКАХ, ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ</b> .....	<b>298</b>
7.1. Порядок оплаты труда и расчет заработной платы работников торговли, общественного питания и заготовительных организаций .....	298
7.1.1. Виды выплат и порядок расчета заработной платы руководящих работников, специалистов и служащих .....	298
7.1.2. Виды выплат, порядок оплаты труда и расчет заработной платы работников торговли, общественного питания и заготовителей .....	305
<b>8. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ РЫНКОВ</b> .....	<b>326</b>
8.1. Цель, задачи и основы организации бухгалтерского учета услуг рынков .....	326
8.2. Состав доходов и расходов рынка по видам оказываемых услуг. Калькулирование себестоимости возмездных услуг, установление тарифов на услуги рынка .....	331
<b>ЛИТЕРАТУРА</b> .....	<b>338</b>