

УДК 631.162

## УЧЕТ ТОРГОВЫХ НАЦЕНОК И СКИДОК

*А.А. Навасардян, кандидат экономических наук, доцент,  
тел.: 8(927)804-30-02, alex7375@mail.ru  
ФГБОУ ВО Ульяновская ГСХА*

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, торговые наценки, торговые скидки, товары, продажи, финансовый результат.

*В настоящее время многие предприятия, даже не специализирующиеся на торговле, имеют торговые точки, где реализуется как продукция своего производства, так и приобретенные с целью перепродажи товары. В этой связи очень часто встает вопрос о порядке бухгалтерского учета торговых наценок и скидок, особенно перед бухгалтерами предприятий, не специализирующихся на торговле, но имеющих торговые точки.*

*В статье на конкретных примерах показан порядок учета торговых наценок и скидок. Примеры приведены для предприятий, находящихся на общем налоговом режиме.*

С развитием рыночных отношений многие предприятия, даже те, которые не специализируются на торговле, а являются производителями продукции, имеют торговые точки, где ими реализуется как продукция своего производства, так и приобретенные товары с целью перепродажи. В этой связи очень часто встает вопрос о порядке бухгалтерского учета торговых наценок и скидок, особенно перед бухгалтерами, которые в своей практической работе не сталкивались с учетом подобных операций, т.е. перед бухгалтерами предприятий, не специализирующихся на торговле, но которые стали иметь свои торговые точки.

Автором данной статьи подробно показан порядок учета продажи товаров с учетом их торговых наценок и скидок и с учетом того, что предприятия находятся на общем налоговом режиме.

Необходимо отметить, что в основу приводимых примеров взяты условные данные.

Например, предприятие закупило с целью последующей перепродажи 100 банок масляной краски по цене 400 руб. за одну банку (без НДС). Налог на добавленную стоимость составляет 18%. Далее рассмотрим бухгалтерские проводки по продаже краски при вариантах:

- с учетом наценки в размере 100 рублей за банку краски;

- с учетом последующих уценок, причем как в пределах сумм наценки, так и сверх этой суммы.

Бухгалтерские проводки всех указанных трех вариантов покажем в таблицах 1, 2, 3.

По данным таблицы 1 видно, что при условии продажи всей партии товара с наценкой 100 рублей за одну банку краски предприятие получило прибыль в размере 10 000 рублей. Причем, порядок отражения в учете наценки показан в таблице в операции под номером 5, а порядок ее списания (заккрытие счета 42 «Торговая наценка») отражен в операции под номером 9.

Следовательно, учет торговой наценки ведется на счете 42 «Торговая наценка».

По кредиту этого счета показывается сумма наценки в корреспонденции со счетом учета товаров – счетом 41 «Товары», и эта сумма списывается с кредита счета 42 «Торговая наценка» при продаже товаров «красным сторно» в корреспонденции со счетом 91 «Прочие доходы и расходы». И здесь необходимо учесть, что счет 91 «Прочие доходы и расходы» применяется для учета продажи товаров на предприятиях, не специализирующихся на торговой деятельности (процесс продажи в этом случае считается прочим видом деятельности). Для торговых предприятий следует применять счет 90 «Продажи», так как для них эта деятельность является основной.

Далее рассмотрим учет торговых скидок, и в основу возьмем вышеприведенный пример, но с учетом указанных вариантов.

Сначала рассмотрим вариант, при котором условно допустим, что предприятие краску с наценкой 100 рублей за банку не смогло реализовать. Поэтому предприятие решило сделать торговую скидку в размере 50% ранее сделанной торговой наценки.

Комплекс бухгалтерских проводок рассмотрим в таблице 2.

В данной таблице следует обратить внимание на операции под номерами 5 (сделана наценка), 6 (сделана скидка 50% от сделанной ранее наценки), 12 (списание оставшейся после скидки наценки – закрытие счета 42 «Торговая наценка»).

Из данных таблицы 2 можно видеть, что при условии осуществления предприятием торговой скидки на товар в размере 50% прежде установленной торговой наценки финансовый результат от продажи равен 5 000 руб.

Далее предположим, что предприятие и в этих условиях не смогло продать товар, и оно сделало торговую скидку в размере сверх прежде

**Таблица 1 – Бухгалтерские проводки на приобретение и последующую продажу товара с учетом торговой наценки**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад закупленная краска (400×100)	40 000	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Начислен НДС на закупленный товар (18%)	7 200	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3	Перечислена с расчетного счета задолженность покупателям	47 200	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
4	Списана в зачет сумма НДС	7 200	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
5	Отражена в учете торговая наценка (100×1000)	10 000	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»
6	Продан товар (500×100)	50 000	91 «Прочие доходы и расходы»	41 «Товары»
7	Отражен НДС по проданному товару	9 000	91 «Прочие доходы и расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
8	Начислена задолженность покупателей	59 000	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91 «Прочие доходы и расходы»
9	Поступила на расчетный счет выручка от продаж	59 000	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
10	Перечислена в бюджет сумма НДС (9 000-7 200)	1 800	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»
11	Списана торговая наценка (красное сторно)	[10 000]	[91 «Прочие доходы и расходы»]	[42 «Торговая наценка»]
12	Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)	10 000	91 «Прочие доходы и расходы»	99 «Прибыли и убытки»

**Таблица 2 – Бухгалтерские проводки на продажу товаров с учетом торговых скидок в пределах ранее сделанной наценки**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад закупленная краска (400×100)	40 000	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Начислен НДС на закупленный товар (18%)	7 200	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3	Перечислена с расчетного счета задолженность покупателям	47 200	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
4	Списана в зачет сумма НДС	7 200	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
5	Отражена в учете торговая наценка (100×1000)	10 000	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»
6	Отражена торговая скидка на товар (50% от торговой наценки)	[5 000]	[41 «Товары»]	[42 «Торговая наценка»]
7	Продан товар (450×100)	45 000	91 «Прочие доходы и расходы»	41 «Товары»
8	Отражен НДС по проданному товару	8 100	91 «Прочие доходы и расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
9	Начислена задолженность покупателей	53 100	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91 «Прочие доходы и расходы»
10	Поступила на расчетный счет выручка от продаж	53 100	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
11	Перечислена в бюджет сумма НДС (8 100-7 200)	900	68 «Расчеты по налогам и сборам»	51 «Расчетные счета»
12	Списана торговая наценка	[5 000]	[91 «Прочие доходы и расходы»]	[42 «Торговая наценка»]
13	Отражен финансовый результат от продажи (прибыль)	5 000	91 «Прочие доходы и расходы»	99 «Прибыли и убытки»

**Таблица 3 – Бухгалтерские проводки на продажу товаров с условием  
торговой скидки сверх прежде установленной торговой наценки**

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Суммы, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Оприходована на склад закупленная краска (400×100)	40 000	41 «Товары»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
2	Начислен НДС на закупленный товар (18%)	7 200	19 «НДС по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3	Перечислена с расчетного счета задолженность покупателям	47 200	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетные счета»
4	Списана в зачет сумма НДС	7 200	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»
5	Отражена в учете торговая наценка (100×1000)	10 000	41 «Товары»	42 «Торговая наценка»
6	Отражена торговая скидка на товар (120 руб. за одну банку)	[12 000]	[41 «Товары»]	[42 «Торговая наценка»]
7	Продан товар (380×100)	38 000	91 «Прочие доходы и расходы»	41 «Товары»
8	Отражен НДС по проданному товару	6 840	91 «Прочие доходы и расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
9	Начислена задолженность покупателей	44 840	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91 «Прочие доходы и расходы»
10	Поступила на расчетный счет выручка от продаж	44 840	51 «Расчетные счета»	62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»
11	Списана торговая наценка	2 000	91 «Прочие доходы и расходы»	42 «Торговая наценка»
12	Отражен финансовый результат от продажи (убыток)	2 000	99 «Прибыли и убытки»	91 «Прочие доходы и расходы»

сделанной торговой наценки, например, 120 рублей, за одну банку краски. Бухгалтерские проводки при этой ситуации приведены в таблице 3.

Из данных таблицы 3 видно, что торговая скидка, сделанная сверх ранее примененной торговой наценки, уменьшает и первоначальную стоимость товара (1 банка краски при покупке стоила без НДС 400 рублей, а стала стоить 380 рублей – хозяйственная операция под номером 7). Поэтому в данном случае торговую скидку списывают со счета 42 «Торговая наценка» не красным сторно, а методом досписывания суммы (операция под номером 11). В данном случае сумма убытка составила 2 000 рублей (операция под номером 12).

И еще один момент – в этом случае предприятие не перечисляет в бюджет НДС, так как сумма НДС при покупке товара превышает сумму НДС при его продаже (сальдо по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» дебетовое:  $7\ 200 - 6\ 840 = 360$ ), следовательно, сумма этого превышения подлежит возврату из бюджета.

В данной статье авторы не претендуют на какие-либо нововведения в учете торговых наценок и скидок, а, используя законодательную базу, показали на конкретных примерах весь комплекс бухгалтерских проводок с учетом разных ситуаций, проводимые продавцами товаров с их наценкой и уценкой. Авторы надеются, что их статья окажет практическую помощь бухгалтерам (особенно предприятий, не специализирующихся на торговле) по учету торговых операций.

#### *Библиографический список*

1. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями)
2. Навасардян А.А. Бухгалтерский учет. Учебно-методический комплекс / А.А. Навасардян, Е.М. Болтунова // Ульяновск: УГСХА, 2009. – 297 с.
3. Навасардян П.А. Управленческий учет процесса снабжения предприятий материально-производственными запасами / П.А. Навасардян, А.А. Навасардян // Научное обозрение. -2014. - №2. – С. 269-272.
4. Суркова, М.А. Развитие учета запасов в направлении международных стандартов / Суркова М.А., Лешина Е.А.// Бухгалтерский учёт, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы: сборник статей II Всероссийской научно-практической конференции. - Пенза: Пензенская ГСХА. - 2014. С. 127-130.
5. Хамзина, О.И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях/ О.И. Хамзина, Е.В. Банни-

- кова // Материалы III Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития». Сборник научных трудов. - Ульяновск: УГСХА., 2011. - С.256-260.
6. Татарова Л.Т. Реформирование бухгалтерского учета в России //Л.Т.Татарова, В.С.Евгеньева // В мире научных открытий. материалы II Всероссийской студенческой научной конференции. 2013. С. 105-107.

## TAKING INTO ACCOUNT THE TRADE DISCOUNTS AND MARKUPS

*Navasardyan A.A.*

**Keywords:** *accounting, trade margins, trade discount, goods, sales, financial results.*

*Currently, many enterprises do not even specializing in the trade, have outlets where products are sold both its production and purchased for resale products. In this regard, very often the question arises about the accounting treatment of trade margins and discounts, especially to accountants of enterprises not specialised in trade but with trading point.*

*In the article it shows the examples of the accounting treatment of trade margins and discounts. Examples are given for companies on the General tax regime.*