

**И. Ю. Ницкович, Д. С. Гордеенко**  
БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — **Е. П. Глинник**, канд. экон. наук, доцент

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ ПО ОТГРУЗКЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ ЧЕРЕЗ ФИРМЕННЫЕ МАГАЗИНЫ**

В последнее время большое распространение получило открытие собственных фирменных магазинов. Благодаря им продукция предприятия становится более конкурентоспособной на рынке товаров. Такие условия требуют ведения раздельного учета отгрузки готовой продукции предприятия через фирменные магазины, находящейся на балансе предприятия или на отдельном балансе (филиалы), и оптовые базы. Анализ экономической литературы отечественных и зарубежных авторов, а также нормативных правовых актов по данной теме свидетельствует об отсутствии единого требования по учёту отгрузки готовой продукции через фирменные магазины, находящиеся на балансе предприятия, и порядку формирования финансового результата от ее реализации через филиалы.

Это явление рассмотрено на примере следующих фирменных магазинов: ОАО «Минский молочный комбинат № 1» — находится на отдельном балансе; ОАО «Савушкин продукт» — находится на балансе предприятия (см. таблицу). Передача готовой продукции в фирменный магазин производится в соответствии с товарно-транспортной накладной. Для учета операций по отгрузке готовой продукции через фирменный магазин (филиал) ОАО «Минский молочный завод № 1» применяется счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты».

### **Отражение хозяйственных операций по отгрузке готовой продукции**

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Дата
<b>ОАО «Минский молочный завод № 1»</b>				
Выпуск готовой продукции	43/1	20	1000	01.03.22
Передача готовой продукции в фирменный магазин, выделенный на отдельный баланс	79	43/1	1000	03.03.22
Себестоимость реализованной готовой продукции сторонним организациям оптом	90/4	43/1	1500	03.03.22– 31.03.22
Поступление денежных средств от структурного подразделения (фирменного магазина) за отгруженную готовую продукцию	51	79	1000	30.03.22
<b>ОАО «Минский молочный завод № 1»</b>				
Поступление товаров (готовой продукции) в фирменный магазин	41/2	79	1000	03.03.22
Торговая надбавка (15 %)	41/2	42/2	150	03.03.22
НДС в цене товара (20 %)	41/2	42/3	230	03.03.22

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Дата
ОАО «Савушкин продукт»				
Выпуск готовой продукции	43	20	1400	01.03.22
Себестоимость готовой продукции предприятия, переданной на реализацию через собственные структурные подразделения, не выделенные на отдельный баланс (смена материально ответственного лица)	41/2	43/1	1400	01.03.22
Торговая надбавка (15 %)	41/2	42/2	210	01.03.22
НДС в цене товара (20 %)	41/2	42/3	322	01.03.22

Фирменный магазин ОАО «Савушкин продукт» отличается тем, что он не выделен на отдельный баланс, а прикреплен к торговому комплексу предприятия. Передача готовой продукции со склада предприятия в фирменный магазин, находящийся на балансе предприятия, осуществляется от одного материально ответственного лица к другому. Поэтому считаем целесообразным при передаче готовой продукции в фирменный магазин, не выделенный на отдельный баланс, использовать счет 41 «Товары», субсчет 41/2 «Товары в розничной торговле», т.е. в пределах одного юридического лица.

Для правильного формирования финансового результата от реализации готовой продукции предприятия через фирменные магазины к счету 43 «Готовая продукция» предлагаем открывать субсчет 43/1 «Готовая продукция по учетным ценам» (нормативной или плановой себестоимости), который применяется в момент отгрузки, и субсчет 43/2 «Отклонения фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам», используемый в конце отчетного периода, что позволит систематизировать учет и своевременно анализировать затраты.