

УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

УДК 657.1:658.8

ЦАЛКО ЕЛЕНА НИКОЛАЕВНА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ
В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ТОВАРНЫМИ ЗАПАСАМИ
В РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛЕ**

08.00.12 — бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Минск – 2005

Работа выполнена в УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Научный руководитель —

кандидат экономических наук, доцент
Пономаренко П.Г.,
кафедра бухгалтерского учета, УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

Официальные оппоненты

доктор экономических наук, профессор
Кравченко Л.И.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле, УО «Белорусский государственный экономический университет»

кандидат экономических наук, доцент
Сушко Т.И.,
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, УО «Могилевский государственный университет продовольствия»

Оппонирующая организация —

УО «Полоцкий государственный университет»

Защита состоится 18 января 2006 г. в 14.30 на заседании совета по защите диссертаций Д 02.07.01 при УО «Белорусский государственный экономический университет» по адресу: 222070, Минск, просп. Партизанский, 26, ауд. 407 (1-й учеб. корп.), тел 209-79-56.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке УО «Белорусский государственный экономический университет».

Автореферат разослан 16 декабря 2005 года.

Ученый секретарь
совета по защите диссертаций,
доктор экономических наук, профессор



Г.А. Шмарловская

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертации. Торговля как вид предпринимательской деятельности динамично развивается в Республике Беларусь. Этому способствуют успешное развитие материального производства, рост доходов и покупательского спроса населения. В то же время с увеличением численности субъектов хозяйствования, осуществляющих торговую деятельность, усилилась конкуренция в сфере розничной торговли. Стремление продавцов сохранить и расширить свой сегмент продаж товаров объективно обусловило необходимость разработки качественно новых подходов к управлению товарными запасами и его информационному обеспечению.

Товары являются главным объектом управления в торговой организации, так как в процессе их реализации формируются ее доходы и расходы. Динамичность продаж товаров обеспечивается наличием необходимых товарных запасов и организацией управления ими на всех стадиях товародвижения. Важнейшими элементами системы управления товарными запасами выступают бухгалтерский учет и контроль, выполняющие в ней информационную и контрольную функции.

Проведенное исследование показывает, что применяемые в большинстве организаций розничной торговли методики бухгалтерского учета не позволяют получить информацию, достаточную для управления процессами формирования и использования товарных запасов, из-за отсутствия натурально-стоимостного учета товаров. Эффективное управление товарными запасами в розничной торговле возможно при условии создания целостной системы непрерывного учета и сплошной идентификации товаров. Этому способствуют современные компьютерные технологии сбора, регистрации и обработки данных, применение которых в торговых объектах розничной торговли позволяет идентифицировать каждую единицу товаров как носителя информации для целей управления ими. Практическое использование компьютерных технологий сбора и обработки информации обусловило необходимость пересмотра ряда методик бухгалтерского учета и контроля движения товаров в розничной торговле.

Отечественными и зарубежными учеными внесен значительный вклад в разработку теории и практики управления товарными запасами, их учета и контроля. Проблемам осмысления современного состояния учета и контроля, их роли в системе управления субъектами хозяйствования посвящены работы отечественных и зарубежных авторов, в частности В.Д. Андреева, М.И. Баканова, И.А. Бланка, Н.Т. Белухи, Ф.Ф. Бутынца, Л.Л. Ермолович, Н.В. Ковалевой, Л.И. Кравченко, А.А. Мазараки, Г.А. Николаевой, Д.А. Панкова, П.Я. Палковской, В.В. Патрова, П.Г. Пономаренко, Я.В. Соколова, В.И. Стражева, В.А. Чернова и др.

Не умаляя важности научной и практической ценности результатов проведенных ими исследований, необходимо отметить, что многие аспекты учета и контроля товаров в розничной торговле еще недостаточно изучены, отдельные положения нуждаются в детализации, дальнейшем развитии и апробации на практике. Для целей торгового менеджмента требуются дополнительные исследования классификации товарных запасов, признаков систематизации информации, необходимой для управления ими, методик учета движения товаров, товарных потерь и торговых скидок, предло-

ставленных покупателям, организации внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения.

Внедрение автоматизированной идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования обуславливает необходимость разработки методик ведения натурально-стоимостного учета товаров в розничной торговле, методик учета и внутрихозяйственного контроля пересортицы товаров. Актуальность вышеизложенных проблем, дискуссионный характер ряда вопросов, недостаточность их разработки в экономической литературе и нормативно-правовых актах определили выбор темы диссертации, ее цель, задачи и направления исследования.

Связь работы с крупными научными программами, темами. Диссертационное исследование является самостоятельным целостным и законченным научным трудом. Оно выполнено в соответствии с темой научно-исследовательской работы кафедры бухгалтерского учета УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» «Развитие методики бухгалтерского учета имущества, обязательств и капитала в потребительской кооперации в современных условиях хозяйствования», зарегистрированной в Государственном реестре НИОКТР № 20023306 от 15.10.2002 г. (2002—2005 гг.).

Цель и задачи исследования. Целью диссертационной работы является разработка научно обоснованных методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля товарных запасов, способствующих повышению результативности и качества управления ими.

Для достижения указанной цели поставлены и последовательно решены следующие основные задачи:

- исследовать экономический, юридический и информационный аспекты понятия «товарные запасы розничной торговли» с целью определения их как объекта бухгалтерского учета и управления;
- систематизировать существующие классификации товарных запасов в розничной торговле и дополнить их новыми классификационными признаками, обеспечивающими сплошную идентификацию товаров в бухгалтерском учете;
- обосновать признаки и способы автоматизированной идентификации товаров в розничной торговле с целью внедрения непрерывного и сплошного их учета по каждому номенклатурному номеру и торговому объекту;
- разработать рекомендации по совершенствованию организации и методик бухгалтерского учета товаров в торговых организациях Республики Беларусь, в том числе в условиях применения автоматизированной системы идентификации товаров;
- разработать методику внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в розничной торговле при автоматизированной идентификации товаров, обеспечивающую усиление контрольных функций субъектов управления и повышение эффективности хозяйствования.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования является система бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товарных операций в организациях розничной торговли. Предметом исследования выступают совокупность теоретических, методических и организационных аспектов совершен-

ствования бухгалтерского учета и контроля товарных запасов и товародвижения в организациях розничной торговли.

Методология и методы проведенного исследования. Теоретической основой диссертационного исследования послужили научные труды отечественных и зарубежных экономистов по теории и практике управления, бухгалтерского учета, контроля и иная специальная литература. В работе применялись общенаучные методы (индукция и дедукция, анализ и синтез, системный подход и др.) и специальные методы и приемы бухгалтерского учета. Информационной базой исследования явились законодательные и другие нормативно-правовые акты Республики Беларусь, опубликованные статистические данные Министерства статистики и анализа Республики Беларусь, статистическая и бухгалтерская отчетность торговых организаций, а также материалы, полученные в результате проведенного автором исследования состояния учета и контроля товарных запасов и движения товаров в организациях розничной торговли Республики Беларусь.

Научная новизна и значимость полученных результатов. В соответствии с поставленной целью и задачами исследования в диссертационной работе обоснованы теоретические положения и разработаны рекомендации, направленные на совершенствование бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля товарных запасов, а также на оптимизацию товародвижения. К числу наиболее значимых результатов, имеющих научную новизну, относятся следующие:

- расширена классификационная модель товарных запасов в розничной торговле для целей бухгалтерского учета и управления, которая дополнена классификационным признаком «торговая идентификация товаров», дает возможность организовать натурально-стоимостный учет товаров по признакам их торговой идентификации, предусматривает новый подход к выделению классификационных групп по признаку «местонахождение товарных запасов» для систематизации в учете данных о товарах по центрам ответственности;

- разработана новая форма документа для учета предоставленных покупателям скидок, позволяющая усилить контроль за правомерностью предоставления скидок и полнотой списания реализованных товаров; получила развитие методика учета операций по продаже товаров в розничной торговле с предоставлением покупателям скидок, которая отвечает принятым в международной практике принципам учета товаров и обеспечивает формирование учетных данных, необходимых для контроля стоимости реализованных товаров и оценки эффективности применения скидок;

- впервые разработаны классификация видов и причин возникновения пересортицы товаров в розничной торговле, порядок документального оформления и регулирования данного вида отклонений, выявляемых в условиях функционирования автоматизированной системы идентификации товаров, методика их учета, которые позволяют систематизировать информацию о пересортице товаров и использовать ее для целей анализа, контроля и управления процессом товародвижения;

- разработана методика ведения аналитического учета товарных потерь, обеспечивающая систематизацию данных о товарных потерях по видам деятельности, этапам возникновения потерь, центрам материальной ответственности и каждому идентифи-

цированному товару, которая необходима для анализа, контроля, выявления внутрихозяйственных резервов снижения потерь и принятия обоснованных управленческих решений на каждом этапе их возникновения;

– разработана новая методика оценки и признания в бухгалтерском учете резерва расходов на списание естественной убыли товаров в розничной торговле в условиях применения автоматизированной системы идентификации товаров, базирующаяся на критическом анализе и обобщении методик, рассмотренных в экономической литературе и используемых в практической деятельности. Она предусматривает ежемесячное начисление резерва исходя из установленных норм потерь товаров и фактических данных о реализации товаров, формируемых в автоматизированной системе идентификации товаров, и обеспечивает практическую реализацию принципа взаимосвязанного признания расходов и доходов в одном отчетном периоде;

– разработаны методика проведения первичного внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в объектах розничной торговли, применяющих автоматизированную систему идентификации товаров, которая обеспечивает взаимосвязь элементов системы внутрихозяйственного контроля, а также документы для систематизации данных о результатах внутрихозяйственного контроля, дающие возможность оперативно получать информацию о движении товаров, состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Практическая (экономическая, социальная) значимость полученных результатов. Практическое применение разработанных в диссертации предложений позволяет расширить информационную емкость и усилить контрольные функции бухгалтерского учета в условиях автоматизированной идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования, повысить достоверность и качество данных о состоянии и изменении товарных запасов, обеспечить оперативное принятие управленческих решений. Основные результаты исследования апробированы и внедрены в практику работы Правления Белкоопсоюза, Гомельского облпотребсоюза, Управления торговли Гомельского облисполкома, ОАО «Табаквинторг», ОАО «Сахарторг» (г. Гомель), применяются в учебном процессе УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации» при изучении курсов «Бухгалтерский учет в основных отраслях хозяйства потребительской кооперации», «Организация учета и аудита», что подтверждается соответствующими актами.

Основные рекомендации по совершенствованию учета товаров могут быть использованы в практической деятельности торговых организаций всех форм собственности в Республике Беларусь, при разработке национальных стандартов по бухгалтерскому учету и иных нормативно-правовых актов. Внедрение отмеченных предложений в практику дает возможность руководству торговой организации получать информацию о наличии товаров и их движении по центрам материальной ответственности, идентифицированную по отдельным товарам, и использовать ее для оптимизации товародвижения.

Социальная значимость результатов исследования выражается в создании условий для эффективной работы организаций розничной торговли в Республике Беларусь, оптимизации состава товарных запасов и товародвижения, дальнейшего экономического и социального развития.

Основные положения диссертации, выносимые на защиту.

1. Расширенная классификационная модель товарных запасов розничной торговли для целей бухгалтерского учета и управления, новизна которой заключается:

- в выделении нового классификационного признака «торговая идентификация товаров», обеспечивающего условия для организации натурально-стоимостного учета товарных запасов в розничной торговле и формирования в бухгалтерском учете необходимой информации о движении товаров;
- обосновании классификационного признака «местонахождение товарных запасов», вытекающего из юридического определения их сущности, используемого для идентификации в учете информации о товарах по центрам ответственности.

2. Разработанные формы первичных документов для учета предоставленных покупателям скидок и возникших пересортиц товаров, а именно:

- «Акт о предоставленных покупателям скидках», который позволяет обобщить информацию о предоставленных покупателям скидках в розничной торговле, а также организовать контроль за полнотой и правильностью списания стоимости реализованных товаров;
- «Акт о пересортице товаров в розничной торговле», используемый для документального оформления фактов зачета пересортицы товаров и определения ее результата в торговых объектах, применяющих автоматизированную систему идентификации товаров.

3. Методики учета движения, пересортицы и потерь товаров в розничной торговле при функционировании автоматизированной системы их идентификации на основе технологии штрихового кодирования:

- методика учета пересортицы товаров в розничной торговле, разработанная на основе предложенного алгоритма проведения потоварного зачета излишков и недостач и позволяющая наиболее точно определить результаты инвентаризации товаров;
- методика аналитического учета товарных потерь, предусматривающая систематизацию данных по видам деятельности, этапам возникновения потерь, центрам материальной ответственности и каждому идентифицируемому товару, обеспечивающая формирование информации, необходимой для контроля за товарными потерями, анализа причин их возникновения и принятия обоснованных управленческих решений по предотвращению потерь в будущем;

- методика учета продаж товаров со скидкой, исключая применение сторнировочных записей по счету 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 42 «Торговая наценка», которая в отличие от рассмотренных в экономической литературе методик обеспечивает системный контроль за списанием реализованных товаров и формирование в бухгалтерском учете данных для анализа результативности применения скидок.

4. Методика оценки и порядок признания в бухгалтерском учете и отчетности резерва расходов на списание естественной убыли товаров, которая обеспечивает начисление резерва на основе потоварно установленных норм потерь товаров и данных о фактической реализации товаров, формируемых в автоматизированной системе идентификации товаров в автоматическом режиме, упрощает бухгалтерскую проце-

дуру его создания и обеспечивает практическую реализацию принципа соответствия взаимосвязанных доходов и расходов отчетного периода.

5. Методика проведения внутривоздейственного контроля товарных запасов и товародвижения в розничной торговле, предусматривающая последовательность выполнения процедур контроля за товародвижением со стороны торговых работников в рамках их функциональных обязанностей и способы регистрации выявленных отклонений в разработанных в диссертации контрольных ведомостях, базирующаяся на взаимосвязи всех элементов системы внутривоздейственного контроля (информационного обеспечения, объекта контроля, субъекта контроля, среды контроля, методики и процедуры контроля), позволяющая своевременно выявлять отклонения от заданных управлению параметров, вести контроль сохранности товаров и принимать меры, направленные на оптимизацию товародвижения.

Личный вклад соискателя. Диссертационное исследование является самостоятельно выполненным научным трудом. Все разработки и предложения, содержащиеся в работе, принадлежат автору лично.

Апробация результатов диссертации. Основные положения диссертации докладывались на научно-практических конференциях «Управление в социальных и экономических системах» (Минск, 2003), «Кооперация и интеграция экономики в приграничном регионе» (Гомель, 2003), «Социально-экономические основы управления экономическим потенциалом региона» (Гомель, 2003), «Управление экономическим потенциалом региона в условиях международной интеграции» (Гомель, 2004), «Потребительская кооперация: теория, практика, проблемы и перспективы развития» (Гомель, 2004), «Техника и технология пищевых производств» (Могилев, 2004), «Социально-экономическое и гуманитарное развитие белорусского общества в XXI веке» (Минск, 2004), «Социально-экономические основы управления потенциалом региона» (Гомель, 2005).

Опубликованность результатов. По теме диссертационного исследования опубликовано 22 работы общим объемом 124 страницы, в том числе 12 статей в научных рецензируемых журналах, включенных в перечень ВАК Республики Беларусь (1 статья в соавторстве), 1 статья в сборнике научных трудов, 8 статей в материалах научно-практических конференций и 1 тезис доклада на научно-практической конференции.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, общей характеристики работы, трех глав, заключения, списка использованных источников, включающего 257 наименований, и приложений. Работа изложена на 148 страницах. Объем, занимаемый 4 таблицами, 11 рисунками, 14 приложениями, составляет 39 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе диссертации «Товарные запасы розничной торговли: сущность, классификация, идентификация, совершенствование учета и контроля» рассмотрены состояние и организация розничной торговли, экономическая природа и

сущность категории «товарные запасы», роль и значение товарных запасов на макро- и микроуровне; раскрыто с позиций экономического, юридического и информационного подходов содержание понятий «товарные запасы розничной торговли» и «товар»; систематизирована и дополнена классификация товарных запасов розничной торговли, отражающая особенности формирования информации о товарах для целей учета, проблемы их учета и управления при функционировании автоматизированной системы идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования.

Товарный запас — категория историческая и возникла с появлением торговли. В работе исследованы и критически оценены точки зрения отечественных и зарубежных экономистов по определению сущности и содержания товарных запасов. В экономической литературе запасы рассматриваются, с одной стороны, как элемент накопления, выражающийся во временном приостановлении движения части общественно-го продукта, с другой стороны, как условие существования всего процесса торговли.

Эффективность управления товарными запасами и товародвижением находится в прямой зависимости от полноты и достоверности информации об их наличии и изменении, а также от ее соответствия потребностям торгового менеджмента. Применяемые в организациях розничной торговли методики стоимостного учета товаров не позволяют идентифицировать данные о наличии и реализации товаров в увязке с движением конкретных материальных объектов, необходимые для принятия управленческих решений, правильного определения себестоимости реализованных товаров и валового дохода. Внедрение автоматизированной системы идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования обеспечивает формирование в учете детализированной и оперативно обновляемой информации о товарном потоке и создает принципиально новые возможности для организации натурально-стоимостного учета товаров и реализации функций внутривозвратного контроля.

В этой связи важное значение имеет содержание понятия «товарные запасы розничной торговли» как объекта управления и учета. Проведенное автором исследование точек зрения отечественных и зарубежных экономистов по определению понятия «товар» как составляющего элемента товарных запасов позволило установить, что в них доминирует юридический подход. Исходя из этого в диссертации выделены признаки для характеристики товарных запасов розничной торговли как объекта учета и управления:

- по целевому назначению они представляют собой товары, независимо от их местонахождения и источников приобретения, предназначенные для дальнейшей продажи непосредственно конечным потребителям при условии их некоммерческого использования и наличия права распоряжения ими;
- натурально-вещественной форме являются материальными ценностями;
- степени завершенности производственного процесса представляют собой готовый продукт, не предназначенный для дальнейшей обработки в организациях торговли (кроме предпродажной подготовки);
- участие в хозяйственной деятельности торговой организации относятся к активам, которые непосредственно задействованы в ее основной деятельности;
- информационному признаку являются объектами бухгалтерского, статистического и налогового учета;
- степени идентификации данных выступают объектами бухгалтерского учета, учитываемыми в стоимостном или натуральном и стоимостном измерителях.

Исследование сущности товарных запасов позволило обосновать признаки торговой идентификации товара при внедрении технологии штрихового кодирования и дополнить классификацию товарных запасов розничной торговли новым признаком «торговая идентификация товаров», обеспечивающим условия для организации натурально-стоимостного учета товаров в розничной торговле.

В результате изучения экономической литературы критически проанализированы существующие классификации товарных запасов и проведена их систематизация. На основе юридического подхода к определению понятия «товар» в диссертации предложен новый подход к выделению классификационных групп по признаку «местонахождение товарных запасов розничной торговли»: в торговом зале по праву распоряжения; на складе по праву распоряжения; товары в пути, при условии перехода на них права распоряжения; товары, переданные другим субъектам хозяйствования на правах владения. Это позволяет идентифицировать в учете информацию о товарах по центрам ответственности и товарным позициям, необходимую для контроля за товародвижением и оценки соответствия товарных запасов установленным нормативам.

Во второй главе «**Развитие методик бухгалтерского учета товаров в организациях розничной торговли, применяющих автоматизированную систему идентификации товарных запасов**» на основе критического изучения экономической литературы, оценки нормативно-правовой базы, регулирующей ведение бухгалтерского учета товаров, изучения методики и организации бухгалтерского учета товаров в розничной торговле внесены предложения по их совершенствованию и определены направления дальнейшего развития.

Достаточность информации для целей управления товарными запасами в розничной торговле зависит от организации учета товаров и состава формируемой в нем информации. В работе выделены основные признаки торговой идентификации товаров в розничной торговле, которые отражают их индивидуальные особенности и актуальны для целей управления товарными запасами: штриховой код, название товара, отпускная цена производителя (1-го импортера), розничная цена, единица измерения, количество и т.д.

На базе изучения экономической литературы и исследования действующей практики учета в диссертации обоснованы и критически проанализированы методы ведения натурально-стоимостного учета товаров в условиях их сплошной идентификации (по сортам и партиям товаров), рассмотрены особенности применения данных методов при внедрении автоматизированной системы регистрации и обработки данных о наличии и движении товаров.

Исходя из расширенного содержания классификационного признака «местонахождение товарных запасов» в диссертации раскрыта методика учета товаров по центрам ответственности, позволяющая сформировать в учете информацию для контроля товародвижения и принятия обоснованных управленческих решений.

На величину товарных запасов оказывают влияние потери товаров, возникающие в процессе их хранения и реализации. Изучение нормативно-правовых актов Республики Беларусь показало, что в них отсутствуют содержательное определение понятия «то-

варные потери», единство подходов в обосновании состава нормируемых потерь, неоднозначно регламентирован порядок расчета естественной убыли товаров в случае проведения зачета недостач и излишков при выявленной пересортице товаров, а также не определены источники покрытия отдельных видов нормируемых товарных потерь.

На основе изучения нормативно-правовых актов аргументированы состав нормируемых потерь товаров в розничной торговле и источники их покрытия. В экономической литературе рассматриваются методики учета товарных потерь применительно к традиционному для розничной торговли стоимостному методу учета товаров, который не обеспечивает формирование в системе бухгалтерского учета объективной информации о затратах торговой организации. Использование в розничной торговле автоматизированной системы идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования обуславливает необходимость пересмотра действующих методик расчета нормируемых потерь и их учета, а также методики оценки и признания в бухгалтерском учете создаваемого резерва расходов на списание естественной убыли товаров. В работе обоснована необходимость разработки норм потерь товаров с учетом срока их хранения для торговых объектов, применяющих автоматизированную систему идентификации товаров.

Исходя из критического анализа и обобщения методик, изложенных в экономической литературе и применяемых в Республике Беларусь, в диссертации разработаны предложения по совершенствованию методики оценки и признания в бухгалтерском учете резерва расходов на списание естественной убыли товаров. В торговых объектах, использующих автоматизированную систему идентификации товаров, резерв расходов на списание естественной убыли товаров рекомендовано начислять на основе данных о фактических продажах товаров и потоварно установленных норм потерь товаров. Данная методика, в отличие от применяемых на практике, наиболее адекватно отвечает принципу соответствия взаимосвязанных доходов и расходов, принятому в международных стандартах финансовой отчетности.

Проведенное исследование показало, что действующими нормативными актами, регулирующими вопросы бухгалтерского учета резервов расходов (Типовым планом счетов и Инструкцией по его применению, Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств), не предусмотрено наличие остатка данного вида резерва на конец финансового года. Такой подход противоречит принципу соответствия взаимосвязанных доходов и расходов и равномерного распределения затрат по периодам, поскольку не представляется возможным проведение инвентаризации во всех торговых объектах в конце финансового года. Резерв расходов на списание естественной убыли товаров должен соотноситься с предстоящими потерями, т.е. быть переходящим на следующий год и подлежать корректировке только на момент проведения инвентаризации.

Изучение экономической литературы и действующей практики учета товаров показало, что организация аналитического учета товарных потерь не способствует реализации задач контроля и управления такого рода потерями, так как в бухгалтерском учете не обеспечивается формирование целостной информации о сумме товарных потерь по каждому этапу их возникновения. В работе внесены предложения по органи-

зации аналитического учета недостат и потерь товаров, которые предусматривают открытие к счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналитических счетов, позволяющих сформировать информацию о товарных потерях в системе бухгалтерского учета по видам деятельности, этапам возникновения, центрам материальной ответственности и товарным группам, что расширяет возможности для ее использования при анализе, контроле товарных потерь и принятии управленческих решений, направленных на предотвращение этих потерь в будущем.

Принципиально новой и актуальной проблемой учета товаров в розничной торговле в условиях их автоматизированной идентификации на основе технологии штрихового кодирования является отражение на счетах пересортицы товаров. На базе изучения экономической литературы в работе впервые предложена классификация видов пересортицы товаров в розничной торговле, устанавливаемой при автоматизированной их идентификации на основе штрихового кодирования (рис. 1). Вид и условия появления пересортицы товаров оказывают влияние на порядок ее документального оформления и отражения в учете, а также на методику внутривозвратного контроля.

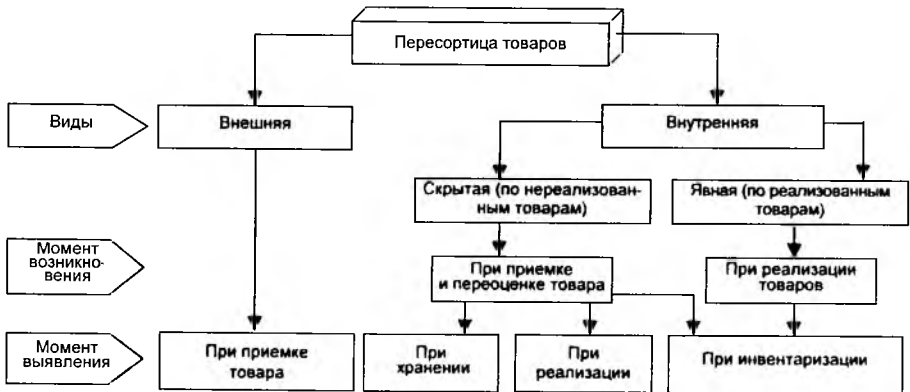


Рис. 1. Виды пересортиц товаров, выявляемых в розничной торговле, при использовании автоматизированной системы их идентификации на основе технологии штрихового кодирования

Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы, нормативных документов и практического опыта.

Внешняя пересортица товаров характеризуется несоответствием наименования, сорта, размера или других признаков фактически поступившего товара данным сопроводительных товарных документов. Возникает она, как правило, по вине поставщика товара, относится за его счет и выявляется по результатам приемки товаров получателем по количеству и качеству.

Внутренняя пересортица возникает непосредственно в организациях розничной торговли. Скрытая внутренняя пересортица товаров ведет к искажению информации в автоматизированной системе данных о фактических признаках идентификации

имеющегося в наличии товара по причине неточного их ввода в момент оприходования товара или его переоценки (например, нанесен штрих-код другого товара). Скрытая внутренняя пересортица товаров влияет на достоверность информации о товарных запасах и товародвижении, формируемой в автоматизированной системе управления и бухгалтерском учете. Явная внутренняя пересортица товаров может возникнуть как вследствие скрытой пересортицы, так и при неумышленной подмене товаров при их реализации.

В Методических указаниях по инвентаризации имущества и обязательств наименование товаров является одним из определяющих условий для проведения зачета их излишков и недостач. В диссертационной работе обоснованы определяющие условия при выделении групп товаров для зачета излишков и недостач и доказано, что при проведении зачета пересортицы следует исходить не из наименования товаров, а из принадлежности их к одной товарной группе и имеющегося сходства по внешнему виду. С учетом предложенного алгоритма расчета результата зачета излишков и недостач товаров разработаны новый первичный учетный документ «Акт о пересортице товаров в розничной торговле», составляемый для документирования пересортицы товаров и определения результата от ее зачета, и методика учета пересортицы товаров в розничной торговле, применение которых позволяет сформировать в учете информацию о пересортице товаров в розничной торговле, необходимую для ведения контроля за ней и предотвращения потерь товаров в дальнейшем.

В розничной торговле широкое распространение получило предоставление покупателям скидки на товары при их реализации. Этот способ используется для увеличения покупательского спроса и повышения эффективности хозяйствования за счет ускорения оборачиваемости товаров.

В диссертации предложен внутренний распорядительный документ «Положение о скидках, предоставляемых покупателям объектами розничной торговли». В Положении разработаны механизм, условия и порядок предоставления скидок, а также определены размеры действующих в торговой организации скидок.

Изучение практики учета товарных операций в розничной торговле показало, что первичный учетный документ для отражения скидки в учете не разработан и не регламентирован. Автором рекомендована к применению форма «Акта о предоставленных покупателям скидках». Данный документ позволяет получить информацию о всех предоставленных покупателям скидках и вести контроль за правильностью списания стоимости реализованных товаров.

На основании изучения экономической литературы в работе обобщены и критически проанализированы предлагаемые экономистами методики учета продаж товаров со скидкой в розничной торговле. Исходя из приоритета экономического содержания над формой аргументировано, что наиболее правильным является отражение предоставленной покупателям скидки сторнировочной записью по дебету счета 90 «Реализация», субсчета 2 «Себестоимость реализации» и кредиту счета 42 «Торговая наценка». Данная методика учета продаж товаров со скидкой в розничной торговле позволит учесть в системе бухгалтерского учета уменьшение элементов розничной цены в

части предоставленной покупателям торговой скидки, а также обеспечит усиление контрольной функции бухгалтера за деятельностью материально ответственных лиц (кассира и продавца).

Третья глава «**Внутрихозяйственный контроль товарных запасов и товародвижения в розничной торговле при автоматизированной идентификации товаров: организация, методика ведения и пути совершенствования**» посвящена рассмотрению теоретико-методологических аспектов формирования внутрихозяйственного контроля и совершенствованию его методики в организациях розничной торговли, применяющих автоматизированную систему идентификации товаров.

Критический анализ точек зрения ученых и специалистов позволяет сделать вывод об отсутствии единства взглядов относительно определения экономической сущности внутрихозяйственного контроля. На основе изучения и обобщения имеющихся точек зрения автором уточнено понятие «внутрихозяйственный контроль» как система наблюдения и проверки с присущей ей совокупностью методов и приемов, применяемых субъектами данной организации с целью оценки соответствия параметров ее функционирования намеченным руководством целям, задачам и концепциям.

Исходя из всестороннего рассмотрения различных позиций экономистов о структуре внутрихозяйственного контроля в работе в его составе выделен первичный внутрихозяйственный контроль, осуществляемый в рамках должностных обязанностей субъектов управления. Первичный внутрихозяйственный контроль присущ каждой организации, так как ее сотрудники наделены должностными (в том числе контрольными) правами. Он соответствует начальной стадии внутрихозяйственного контроля и применяется всеми организациями наряду с более развитыми формами или независимо от них.

Изучение экономической литературы и обобщение взглядов ученых позволили квалифицировать составляющие элементы системы внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения: элемент входа (информационное обеспечение контроля), элемент выхода (информация об объекте управления, полученная в результате контроля) и совокупность взаимосвязанных звеньев (объект и субъект контроля, среда контроля, методика и процедуры контроля).

Основной целью внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения является оценка правильности принятых управленческих решений по обеспечению сохранности товаров, оптимизации товародвижения; проверка соблюдения требований нормативно-правовых актов и руководства организации на всех этапах движения товаров; выявление отклонений, причин, их повлекших, и проведение корректирующих действий.

В работе обозначены задачи, объекты, направления, субъекты, источники информации и методические приемы внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в условиях применения автоматизированной системы идентификации товаров. Объекты внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения представлены на рис. 2. Исходя из этих посылок в диссертации разработана методика ведения первичного внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения при внедрении автоматизированной системы идентификации това-

ров, базирующаяся на взаимосвязанном сочетании элементов системы внутрихозяйственного контроля товарных запасов и обеспечивающая непрерывный контроль за товародвижением со стороны работников торговой организации в рамках своих должностных обязанностей.

Предложены документы, отражающие результаты внутрихозяйственного контроля товарных запасов (Ведомость контроля соответствия товарных запасов нормативу, Ведомость контроля соблюдения ассортиментного перечня товаров, Ведомость учета залежалых товаров и др.), направленные на своевременное выявление отклонений от заданных параметров и оптимизацию товародвижения. Разработанные в диссертации рекомендации по развитию методики внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в розничной торговле при применении автоматизированной системы идентификации товаров позволяют обеспечить своевременное выявление отклонений от заданных параметров при реализации управленческих решений, направлены на сохранность товаров и повышение эффективности их использования.

В диссертации предложена классификация причин возникновения внутренней скрытой пересортицы товаров в розничной торговле, что позволило внести предложения по организации внутрихозяйственного контроля пересортицы товаров, а также по документальному оформлению выявленных фактов скрытой пересортицы товаров. Последние заключаются в составлении по результатам внутрихозяйственного контроля Справки о выявленной скрытой пересортице товаров в розничной торговле, которая дает возможность получить информацию о скрытой пересортице товара, необходимую для анализа причин ее возникновения, установления виновных лиц и разработки мер, направленных на исключение пересортицы товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Исследование проблем учета и контроля товарных запасов и движения товаров в розничной торговле позволило сделать следующие выводы:

1. Критический анализ существующих классификаций товарных запасов, приведенных в экономической литературе, обоснование признаков торговой идентификации товаров, определение сущности товарных запасов розничной торговли дали возможность диссертанту разработать их классификационную модель для целей бухгалтерского учета и управления. Предложенная классификационная модель сориентирована на организацию натурально-стоимостного учета товаров в розничной торговле и формирование в бухгалтерском учете данных о наличии и движении каждого вида товаров в торговых организациях, применяющим автоматизированную систему их идентификации на основе технологии штрихового кодирования [2, 3, 5, 10, 13, 14, 15, 17, 19, 20].

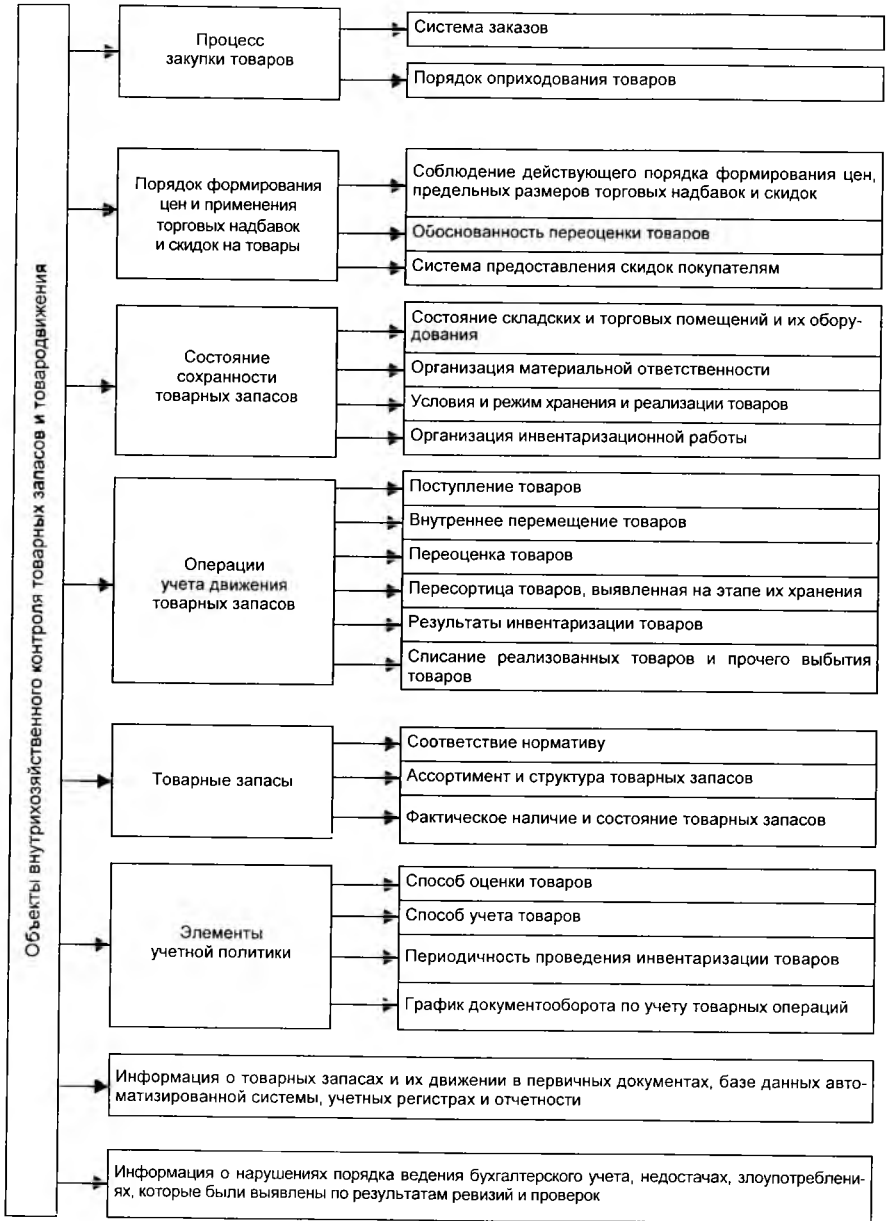


Рис. 2. Объекты внутреннего контроля товарных запасов и товародвижения

Источник: собственная разработка на основе изучения экономической литературы, нормативных документов и практического опыта.

2. Изучение действующей практики учета товарных операций в организациях розничной торговли Республики Беларусь показало, что первичный документ, подтверждающий факт (факты) предоставления организациями розничной торговли покупателям скидки, не разработан и не регламентирован. В диссертации для этих целей разработан и рекомендован к применению первичный документ — «Акт о предоставлении покупателям скидках». Получила также дальнейшее развитие методика учета торговых скидок, предоставляемых покупателям в розничной торговле, которая, в отличие от рассмотренных в экономической литературе и применяемых на практике методик, согласуется с общепринятыми принципами учета товаров, обеспечивает системный контроль за правильностью списания реализованных товаров и формированием в бухгалтерском учете данных, необходимых для анализа и оценки результативности применения скидок [8, 9, 18].

3. Анализ действующих нормативно-правовых актов Республики Беларусь показал, что в них отсутствуют содержательное определение понятия «товарные потери» и видов нормируемых потерь, четкая регламентация порядка расчета естественной убыли товаров в случае проведения зачета излишков и недостач при пересортице одноименных товаров, а также не регламентирован порядок списания отдельных видов нормируемых товарных потерь. В диссертации уточнено понятие «товарные потери» для целей бухгалтерского учета, рассмотрены виды нормируемых потерь и предложены рекомендации по определению источников их покрытия и организации учета.

Актуальной проблемой информационного обеспечения управления товарными запасами в розничной торговле является отсутствие дифференцированной информации о товарных потерях. В работе внесены рекомендации по организации аналитического учета недостач и потерь товаров, которые заключаются в открытии к счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» аналитических счетов, позволяющих сформировать в системе бухгалтерского учета данные о товарных потерях по видам деятельности, этапам их возникновения, центрам ответственности и товарным группам. Реализация предложений по организации учета дает возможность получить информацию для анализа и контроля товарных потерь, принять обоснованные управленческие решения и предотвратить потери в будущем [1, 4, 11, 12, 16].

Исследование практики учета товаров в организациях розничной торговли, внедривших автоматизированную систему идентификации товаров, позволило сделать вывод о том, что пересортица товаров стала естественным явлением для них. Для документального оформления операций по зачету недостач и излишков при пересортице товаров и определения ее результата в диссертации разработана и рекомендована для практического использования форма первичного документа «Акт о пересортице товаров в розничной торговле». Впервые предложена методика учета пересортицы товаров в розничной торговле, обеспечивающая систематизацию данных о пересортице товаров и результатах проведенного зачета недостач и излишков, достоверное определение и оценку результатов инвентаризации, выявление потерь и предотвращение возможных злоупотреблений со стороны материально ответственных лиц [6, 7, 22].

4. На основе изучения экономической литературы и действующей практики учета в работе аргументированы и сформулированы предложения по совершенствованию

методики оценки и признания в бухгалтерском учете резерва расходов на списание естественной убыли товаров, идентифицируемых в автоматизированной системе регистрации данных. Начисление резерва расходов на списание естественной убыли товаров в организациях розничной торговли, использующих автоматизированную систему идентификации товаров на основе технологии штрихового кодирования, рекомендовано осуществлять ежемесячно на базе данных о фактических продажах каждого вида товаров и установленных по ним норм потерь. Предлагаемая методика расчета резерва, в отличие от применяемых на практике, отвечает принципу соответствия взаимосвязанных доходов и расходов, обусловленных процессами хранения и реализации товаров, к которым относится естественная убыль. Обосновано, что резерв расходов на списание естественной убыли товаров должен создаваться по каждому торговому объекту, отражаться в бухгалтерском учете во взаимосвязи полученных от продажи товаров доходов, быть переходящим на следующий год и корректироваться (списываться) не по окончании финансового года, а по факту проведения инвентаризации в торговых объектах [12].

5. Эффективность управления товарными запасами и товародвижением в розничных торговых организациях во многом зависит от организации внутривозвратного контроля. Системный подход к определению внутривозвратного контроля позволил выделить его составляющие элементы и предложить рекомендации по развитию методики внутривозвратного контроля товарных запасов и товародвижения в розничной торговле при внедрении автоматизированной системы идентификации товаров. Диссертантом обозначены направления внутривозвратного контроля товарных запасов и товародвижения, осуществляемого специалистами торговой организации в рамках своих должностных обязанностей, а также разработаны формы ведомостей для контроля соблюдения нормативов товарных запасов и ассортиментного перечня товаров, выявления залежалых товаров и скрытой пересортицы товаров. Данные документы обеспечивают регистрацию выявленных отклонений от заданных параметров и используются при разработке мероприятий по оптимизации товарных запасов в объектах розничной торговли [6, 18, 22].

Реализация выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертационной работе, позволяет повысить качество информации о товарных запасах и товародвижении, формируемой в системе бухгалтерского учета и используемой для принятия управленческих решений, способствует дальнейшему совершенствованию управления товарными запасами организаций розничной торговли и повышению эффективности их использования.

СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в научных рецензируемых журналах

1. Цалко, Е. Н. Совершенствование учета товарных потерь в розничной торговле в условиях автоматизированной обработки данных / Е. Н. Цалко // Потреб. кооп. – 2003. – № 3. – С. 28-31.
2. Пузенко, Н. В. Актуальные вопросы совершенствования учета тары в торговле / Н. В. Пузенко, Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2003. – № 3. – С. 10-18.
3. Цалко, Е. Н. Совершенствование оценки и учета товаров в розничной торговле / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2003. – № 8. – С. 10-13.
4. Цалко, Е. Н. Проблемы учета нормируемых потерь в розничной торговле при использовании технологии штрихкодирования / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2003. – № 9. – С. 46-49.
5. Цалко, Е. Н. Развитие методов оценки и учета товаров в торговле / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2003. – № 10. – С. 35-39.
6. Цалко, Е. Н. Учет пересортицы товаров в розничной торговле: проблемы и пути решения / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2004. – № 5. – С. 25-30.
7. Цалко, Е. Н. Учет пересортицы товаров в розничной торговле / Е. Н. Цалко // Нац. бух. учет. – 2004. – № 13. – С. 16-33.
8. Цалко, Е. Н. Развитие методики учета торговых скидок в розничной торговле / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2004. – № 7. – С. 11-15.
9. Цалко, Е. Н. Учет торговых скидок в розничной торговле / Е. Н. Цалко // Нац. бух. учет. – 2004. – № 24. – С. 19-35.
10. Цалко, Е. Н. Классификация товарных запасов в розничной торговле для целей управления / Е. Н. Цалко // Бух. учет и анализ. – 2005. – № 2. – С. 38-43.
11. Цалко, Е. Н. Учет товарных потерь в организациях розничной торговли / Е. Н. Цалко // Нац. бух. учет. – 2005. – № 9. – С. 21-31.
12. Цалко, Е. Н. Учет товарных потерь при хранении и реализации товаров / Е. Н. Цалко // Нац. бух. учет. – 2005. – № 10. – С. 6-19.

Статьи в сборниках научных трудов

13. Цалко, Е. Н. Вопросы совершенствования оценки товаров в торговле / Е. Н. Цалко // Общество в условиях трансформации социально-экономической системы: проблемы экономики и права : сб. науч. ст. / Моск. ин-т правовой экономики. – М., 2005. – Ч. VII. – С. 104-109.

Материалы конференций

14. Цалко, Е. Н. Вопросы формирования информационной системы управления товарными запасами в розничной торговле / Е. Н. Цалко // *Экономические и социальные*

экономических системах : материалы IX междунар. науч.-практ. конф. (14 мая 2003 г., г. Минск). – Минск : Минский ин-т упр., 2003. – С. 224-225.

15. Цалко, Е. Н. Совершенствование оценки и учета товаров в торговле на основе принципов МСФО / Е. Н. Цалко // Социально-экономические основы управления экономическим потенциалом региона : сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф. (16–17 окт. 2003 г., г. Гомель). – Гомель : Гомел. гос. ун-т, 2003. – С. 347-350.

16. Цалко, Е. Н. Особенности отражения результатов инвентаризации при идентифицированном учете товаров в розничной торговле / Е. Н. Цалко // Кооперация и интеграция экономики в приграничном регионе : сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф. (22–23 окт. 2003 г., г. Гомель). – Гомель : Бел. торг.-экон. ун-т потреб. кооп., 2003. – С. 115-120.

17. Цалко, Е. Н. Формирование стоимости приобретения товаров на основе принципов МСФО / Е. Н. Цалко // Управление в социальных и экономических системах : материалы X междунар. науч.-практ. конф. (30 нояб. 2003 г., г. Минск). – Минск : Минский ин-т упр., 2004. – С. 156-157.

18. Цалко, Е. Н. Учет торговых скидок в розничной торговле: состояние и развитие / Е. Н. Цалко // Потребительская кооперация: теория, практика, проблемы и перспективы развития : сб. науч. тр. междунар. науч.-практ. конф. (28-29 сент. 2004 г., г. Гомель). – Гомель : Бел. торг.-экон. ун-т потреб. кооп., 2004. – С. 92-93.

19. Цалко, Е. Н. Классификация товарных запасов розничной торговли для целей управления организацией / Е. Н. Цалко // Управление экономическим потенциалом региона в условиях международной интеграции : материалы междунар. науч.-практ. конф. для аспирантов и молодых ученых (17-18 нояб. 2004 г., г. Гомель). – Москва – Гомель : Моск. гос. ин-т электроники и математики, Гомел. гос. ун-т, 2004. – С. 194-196.

20. Цалко, Е. Н. Вопросы классификации товарных запасов розничной торговли / Е. Н. Цалко // Социально-экономическое и гуманитарное развитие белорусского общества в XXI веке : материалы респ. науч. конф. студентов, магистрантов, аспирантов (16 дек. 2004 г., г. Минск). – Минск : Бел. гос. экон. ун-т, 2004. – С. 355-356.

21. Цалко, Е. Н. Теоретические аспекты формирования системы внутривозвратного контроля организации / Е. Н. Цалко // Социально-экономические основы управления экономическим потенциалом региона : материалы междунар. науч.-практ. конф. для аспирантов и молодых ученых (19 окт. 2005 г., г. Гомель). – Москва – Гомель : Моск. гос. ин-т электроники и математики, Гомел. гос. ун-т, 2005. – С. 272-273.

Тезисы докладов

22. Цалко, Е. Н. Проблема регулирования пересортицы товаров в организациях розничной торговли, использующих технологию штрихкодирования / Е. Н. Цалко // Техника и технология пищевых производств : тез. докл. IV междунар. науч. конф. (21 февр. 2004 г., г. Могилев). – Могилев : Могилев. гос. ун-т продовольствия, 2004. – С. 282-283.

РЭЗІЮМЭ

ЦАЛКО АЛЕНА МІКАЛАЕЎНА

Бухгалтарскі ўлік і кантроль у сістэме кіравання таварнымі запасамі ў рознічным гандлі

Ключавыя словы: таварныя запасы, тавар, таварарух, аўтаматызаваная ідэнтыфікацыя, аптымізацыя тавараруху, таварныя страты, скідка, перагатунак тавараў, бухгалтарскі ўлік, унутрыгаспадарчы кантроль.

Аб'ектам даследавання з'яўляецца дзеючая сістэма бухгалтарскага ўліку і ўнутрыгаспадарчага кантролю таварных запасаў і таварных аперацый у арганізацыях рознічнага гандлю Рэспублікі Беларусь.

Прадметам даследавання выступаюць тэарэтычныя і метадалагічныя аспекты ўдасканалення і развіцця ўліку і ўнутрыгаспадарчага кантролю таварных запасаў і тавараруху ў арганізацыях рознічнага гандлю.

Мэта дысертацыйнага даследавання — распрацоўка навукова абгрунтаваных метадычных і практычных рэкамендацый па ўдасканалванні бухгалтарскага ўліку і ўнутрыгаспадарчага кантролю таварных запасаў, якія садзейнічаюць павышэнню выніковасці і якасці кіравання імі.

Метады праведзенага даследавання. Даследаванне праводзілася з ужываннем агульнанавуковых метадаў (аналіз і сінтэз, індукцыя і дэдукцыя і інш.), а таксама спецыяльных прыёмаў бухгалтарскага ўліку і кантролю.

Навуковая навізна атрыманых вынікаў: атрымала далейшае развіццё класіфікацыя таварных запасаў рознічнага гандлю; прапанавана класіфікацыя відаў і прычын узнікнення перагатунку тавараў у рознічным гандлі; распрацаваны першасны дакумент уліку перагатунку тавараў і ўнутраныя дакументы, якія рэгламентуюць парадак продажу і ўліку тавараў аб'ектамі рознічнага гандлю з даваннем пакупнікам скідак; прапанаваны метадыка сінтэтычнага ўліку перагатунку тавараў у рознічным гандлі, метадыка аналітычнага ўліку таварных страт, метадыка ацэнкі і прызнання ў бухгалтарскім уліку рэзерву выдаткаў на спісанне натуральных страт тавараў, метадыка ўнутрыгаспадарчага кантролю таварных запасаў і тавараруху ў рознічным гандлі; атрымала далейшае развіццё метадыка ўліку продажу тавараў са скідкай.

Ступень выкарыстання. Асноўныя вынікі праведзенага даследавання апрабаваны і ўкаранёны ў практыку ўлікова-кантрольнай і аналітычнай работы гандлёвых арганізацый Беларускага рэспубліканскага саюза спажывецкіх таварыстваў і Упраўлення гандлю Гомельскага аблвыканкама, ААТ «Цукаргандаль», ААТ «Тытуньвін-гандаль» і выкарыстоўваюцца ў вучэбным працэсе ў Беларускай гандлёва-эканамічным універсітэце спажывецкай кааперацыі.

Галіна ўжывання: у практычнай дзейнасці спецыялістамі ўлікова-эканамічных службаў і кіраўнікамі гандлёвых арганізацый усіх форм уласнасці, вучэбным працэсе эканамічных ВНУ.

РЕЗЮМЕ

ЦАЛКО ЕЛЕНА НИКОЛАЕВНА

**Бухгалтерский учет и контроль в системе управления товарными запасами
в розничной торговле**

Ключевые слова: товарные запасы, товар, товародвижение, автоматизированная идентификация, оптимизация товародвижения, товарные потери, скидка, пересортица товаров, бухгалтерский учет, внутрихозяйственный контроль.

Объектом исследования является действующая система бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товарных операций в организациях розничной торговли Республики Беларусь.

Предметом исследования выступают теоретические и методические аспекты совершенствования бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в организациях розничной торговли.

Цель диссертационного исследования — разработка научно обоснованных методических и практических рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета и контроля товарных запасов, способствующих повышению результативности и качества управления ими.

Методы проведенного исследования. Работа выполнялась с применением общенаучных методов (анализ и синтез, индукция и дедукция и др.), а также специальных приемов бухгалтерского учета и контроля.

Научная новизна полученных результатов: получила дальнейшее развитие классификация товарных запасов розничной торговли; предложена классификация видов и причин возникновения пересортицы товаров в розничной торговле; разработаны первичный документ учета пересортицы товаров и внутренние документы, регламентирующие порядок продажи и учета товаров объектами розничной торговли с предоставлением покупателям скидок; предложены методика синтетического учета пересортицы товаров в розничной торговле, методика аналитического учета товарных потерь, методика оценки и признания в бухгалтерском учете резерва расходов на списание естественной убыли товаров, методика внутрихозяйственного контроля товарных запасов и товародвижения в розничной торговле; получила дальнейшее развитие методика учета продаж товаров со скидкой.

Степень использования. Основные результаты проведенного исследования апробированы и внедрены в практику учетно-контрольной и аналитической работы торговых организаций Белорусского республиканского союза потребительских обществ и Управления торговли Гомельского облисполкома, ОАО «Сахарторг», ОАО «Табаквинторг» и используются в учебном процессе в Белорусском торгово-экономическом университете потребительской кооперации.

Область применения: в практической деятельности специалистами учетно-экономических служб и руководителями торговых организаций всех форм собственности, учебном процессе экономических вузов.

SUMMARY

TSALKO ELENA NIKOLAEVNA

Accounting and control in the system of commodity stocks management in retail trade

Key words: trade stock, goods, commodity turnover, automated identification, optimization of commodity turnover, commodity losses, discount, regrading goods, bookkeeping, internal control.

The object of the research is acting system of accounting and internal control of trade stock and merchandise account in the retail organizations of Belarus.

The subject of the research is theoretical and methodological aspects of the improvement and development of the accounting and internal control of trade stock and commodity turnover in retail organizations.

The goal of the dissertation is development of scientifically proved methodological and practical recommendations for perfection of bookkeeping and internal control of trade stock to enable increase in productivity and quality of the trade stock management.

The methods of the research. The research was carried general scientific methods (analysis and synthesis, induction and deduction, and otf.), and special methods of bookkeeping and control were used.

The scientific newness of the research findings: classification of trade stocks of retail trade has been further developed; classification of kinds and reasons or regrading goods in retail trade is offered; the initial document of regarding registration and internal documents regulating the sale and registration of goods by retail enterprises which grant discounts to buyers are developed; a technique of the synthetic registration of goods regrading in retail trade, a technique of the analytical registration of commodity losses in conditions of application of the automated identification of goods in retail trade, a technique of estimation and recognition in bookkeeping of a reserve of charges on elimination of losses from a natural loss of the goods, a technique of the internal control of commodity stocks in retail trade are suggested; the technique of registration of sales of goods at a discount are offered and further developed.

The degree of using. The basic results of the research carried out are approved and introduced into practice of registration-control and analytical work of the trading organizations of the Belarusian Republican Union of Consumer Societies and Administration of Commerce of the Gomel regional executive committee, public corporation «Sakhartorg», «Tabakvintorg» and are used in educational process at the Belarusian Trade Economic University of Consumer Cooperation.

The field of application: in practical activities of experts of registration and economic services and heads of trading organizations of all forms of ownership, in educational process of economic schools of higher education.

Редактор *Т.В. Бурая*
Корректор *Н.В. Терех*
Технический редактор *О.В. Амбарцумова*
Компьютерный дизайн *Т.В. Бесчетнова*

Подписано в печать .2005. Формат 60×84/16. Бумага офсетная. Гарнитура Times New Roman. Офсетная печать. Усл. печ. л. 1,4. Уч.-изд. л. 1,3. Тираж 60 экз. Заказ

УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия издательская № 02330/0056968 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.

Отпечатано в УО «Белорусский государственный экономический университет».
Лицензия полиграфическая № 02330/0148750 от 30.04.2004.
220070, Минск, просп. Партизанский, 26.