

НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ПІДПРИЄМСТВА

Азізов Х.Х.

*Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

Проблеми бухгалтерського обліку товарів за діючим Планом рахунків бухгалтерського обліку не обмежуються проблемами, які пов'язані з обліком у складі рахунку 28 «Товари» витрат, які входять у початкову вартість товарів. Аналогічні проблеми виникли у зв'язку з обліком на субрахунку 285 «Торгова націнка» товарних надбавок торговельних підприємств, які обчислюють товари за продажними цінами. Вважається, що об'єднання на рахунку 28 «Товари» активних субрахунків для обліку товарів і тари з контрактивним регулюючим субрахунком 285 «Торгова націнка» з точки зору теорії та практики бухгалтерського обліку недоцільно. З незрозумілої причини у п. 22 П(С)БО 9 «Запаси» [1] встановлено, що середній відсоток торгової націнки визначається шляхом ділення суми залишку торгових націнок на початок місяця і торгових націнок у продажній вартості отриманих в звітному місяці товарів на суму продажної вартості залишку на кінець звітного місяця і продажної вартості отриманих в звітному місяці товарів. А це вже зовсім інший, незвичний і нераціональний підхід до визначення і відображення у бухгалтерському обліку суми торгових націнок на реалізовані товари. При цьому у порядку його визначення допущена помилка: зменшення суми торгової націнки на отримані товари на суму обороту по дебіту рахунку «Торгова націнка» не показано.

Встановлений порядок списання торгової націнки, яка відноситься до реалізованих товарів, призведе до невірної визначення фактичної собівартості реалізованих товарів і в підсумку до необ'єктивного визначення фінансових результатів торговельної діяльності, причому, як правило, зменшиться фінансовий результат (чистий доход) роздрібною торгівлі [2].

Враховуючи вищесказане, можна зробити висновок, що бухгалтерський облік торгової націнки на товари є одним з найбільш складних і недостатньо врегульованих запитань організації і ведення обліку у торгівлі. Можливі шляхи вирішення викладених проблем будуть сприяти успішному вирішенню питань удосконалення бухгалтерського обліку у торгівлі. А правильне відображення на бухгалтерських рахунках торгової націнки на товари у роздрібній і оптовій торгівлі має важливе значення для забезпечення своєчасного і точного виявлення фактичної собівартості реалізованих товарів і їх залишку, а також визначення і відображення у бухгалтерському обліку фінансових результатів торговельної діяльності.

Література:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: Наказ Мінфін. № 15 від 18.06.2000 // Офіц. вісн. України. 2000. № 15. Ст. 16
2. Павлюк І. Проблеми бухгалтерського обліку торгової націнки та шляхи їх вирішення // Бухгалтерський облік і аудит. 2008. № 2. С. 15-25.