

## 2.3. АНАЛИЗ СПОСОБОВ ОЦЕНКИ И УЧЕТА СТРОИТЕЛЬ- НЫХ МАТЕРИАЛОВ ПРИ ИХ ПОСТУПЛЕНИИ В ТОРГОВУЮ ОРГАНИЗАЦИЮ

Кауп В.Э., старший преподаватель,  
кафедра бухгалтерского учета;  
Федоренко И.В., к.э.н., доцент,  
кафедра бухгалтерского учета

*Сибирский государственный университет науки  
и технологий им. академика М.Ф. Решетнева,  
г. Красноярск*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье рассмотрены допускаемые нормативными документами по бухгалтерскому учету способы формирования и учета стоимости приобретаемых товаров. По результатам анализа нормативных документов и специализированной литературы по бухгалтерскому учету товаров было выделено пять способов оценки товаров и их отражения в учете на счете 41.1 «Товары в оптовой торговле», были выявлены преимущества и недостатки этих вариантов. Рассмотрены проблемы выбора базы распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР), связанных с приобретением товаров.

Актуальность темы исследования: в современной рыночной экономике Российской Федерации в сфере торговли строительными материалами сложилась высокая конкуренция, связанная с ростом объемов строительства в предкризисный период и последующим спадом объемов продаж, поэтому специалистам по управлению таких торговых организаций необходима полезная, надежная информация о наличии и движении товаров.

Собственники и менеджеры стремятся принимать такие экономические решения, которые бы обеспечивали им максимальную прибыль, для чего в условиях рынка необходимо контролировать товарные запасы и управлять ими.

Широкая распространенность торговли строительными материалами и наметившиеся тенденции к восстановлению экономики, включая секторы строительства и торговли строительными материалами, создали потребность в исследовании бухгалтерского учета этих организаций. Успешность деятельности торговых организаций будет во многом определяться и возможностью получения необходимой информации о товарных запасах.

Товары в организациях торговли могут учитываться в различной оценке:

- по договорной цене;
- фактической себестоимости заготовления (с учетом транспортно-заготовительных расходов, ТЗР);
- планово-учетным ценам;
- продажным ценам (с учетом торговой наценки).

Наиболее распространенным является учет товаров по их договорной цене, при котором ТЗР относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Формирование фактической себестоимости и оприходование товаров на счете 41 «Товары» по фактической стоимости может отражаться следующими путями:

- непосредственным (прямым) включением расходов в фактическую себестоимость товаров (присоединение к договорной цене товаров);
- отнесением покупной стоимости товаров и расходов, включаемых в их фактическую себестоимость, на счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- отнесением покупной стоимости товаров и расходов, включаемых в их фактическую себестоимость, на отдельный субсчет счета 41 «Товары» [6, с. 11-12].

Конкретный используемый вариант учета расходов, включаемых в фактическую себестоимость товаров, устанавливается торговой организацией самостоятельно и закрепляется в учетной политике.

Иногда возникает необходимость учета товаров по учетным (плановым) ценам: в случае, когда необходимо оформлять поступление и отпуск этих товаров в течение всего периода (например, месяца), а рассчитать их фактическую себестоимость станет возможным лишь по окончании этого периода, а также в случае неотфактурованных поставок. При учете товаров по учетным ценам разница между стоимостью по этим ценам и фактической себестоимостью приобретения (заготовления) отражается на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Накопленные на этом счете суммы списываются (сторнируются – при отрицательной разнице) в дебет счета 44 «Расходы на продажу» пропорционально стоимости отпущенных товаров по учетным ценам [6, с. 12].

Организации розничной торговли могут отражать в учете товары на счете 41 «Товары» как по фактической себестоимости, так и по продажным (розничным) ценам. Для организаций розничной торговли способ отражения в учете товаров является элементом учетной политики. Учет товаров по продажным ценам, как правило, применяется в том случае, если организация розничной торговли не имеет возможности вести количественный учет реализованных товаров по каждому наименованию с конкретной фактической себестоимостью [6, с. 12].

В силу особенностей торговли строительными материалами, а также широкого распространения средств индивидуальной идентификации товаров способ учета товаров по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка» применяется все реже и реже, поскольку при его применении отсутствует необходимая оперативная информация об остатках реализуемых товаров по наименованиям и группам товаров.

По результатам анализа нормативных документов [2, 3, 4] и специализированной литературы по бухгалтерскому учету товаров [6, с. 11-12] и других, было выделено пять способов оценки товаров и их отражения в учете на счете 41.1, то есть без учета торговой наценки (табл. 1).

Представленный в табл. 1 первый вариант учета поступления товаров и ТЗР часто используется торговыми организациями. При этом способе товары отражаются по договорной стоимости по дебету счета 41

«Товары», а сумма ТЗР относится в дебет счета 44 «Расходы на продажу» согласно п. 13 Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) 5/01 [4].

В конце месяца сумма ТЗР списывается в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж», но не в полной

сумме, а в части расходов, приходящихся на реализованные товары. Для этого составляется специальный расчет транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров, и расходов, подлежащих списанию.

Таблица 1

**СПОСОБЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ  
НА СЧЕТЕ 41.1 «ТОВАРЫ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ» И ОТРАЖЕНИЯ ТЗР<sup>1</sup>**

№	Составляющие способа учета	Варианты способов учета				
		1	2	3	4	5
1	Оценка товаров на счете 41.1	По договорной цене	По себестоимости заготовки (с учетом ТЗР)	По договорной цене	По себестоимости заготовки (с учетом ТЗР)	Учетные цены (плановые)
2	Счета для отнесения ТЗР и списания	Дт 44, списание в Дт 90: а) с распределением на остаток; б) в полной сумме	Дт 41.1	Дт 41/ТЗР, списание в Дт 90: аналогично способу 1	Дт 15, Дт 41.1 – Кт 15	Дт 15, Дт 16 – Кт 15, Дт 44 – Кт 16: а) с распределением на остаток; б) в полной сумме или упрощенно
3	Основание	а) п. 13 ПБУ 5/01; б) п. 13.1; ПБУ 5/01; п. 88 МУ*	П. 6 ПБУ 5/01	Аналогично способу 1	П. 6 ПБУ 5/01	П. 80, 85, 87, 88 Методических указаний*
4	Какие организации могут применять	а) Все торговые; б) малые предприятия (п. 13.1 ПБУ 5/01), а также все, если доля ТЗР не более 10% (п. 88 МУ*)	Все торговые	Аналогично способу 1	Все торговые	Все организации

Полученная сумма будет списана на расходы организации в бухгалтерском и налоговом учете. При таком способе учета данные бухгалтерского и налогового учета совпадают.

Торговые организации, которые подпадают под действие п. 13.1 ПБУ 5/01, а также другие, если доля ТЗР не более 10% (п. 88 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ), вправе списать суммы транспортных расходов в бухгалтерском учете в полном объеме, без перераспределения между реализованными и нереализованными товарами, проводкой в дебет счета 90.2 «Себестоимость продаж» с кредита счета 44 «Расходы на продажу».

Однако согласно ст. 320 Налогового кодекса РФ (НК РФ), «к прямым расходам относятся стоимость приобретения товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения указанных товаров» [1]. Таким образом, в налоговом учете транспортные расходы все равно должны распределяться между реализованными и нереализованными товарами.

Таким образом, полное списание транспортных расходов (вариант 1б) не рекомендуется торговым организациям, уплачивающим налог на прибыль, а также применяющим упрощенную систему налогообложения (УСН) с объектом обложения доходы минус расходы, поскольку возникает разница между данными бухгалтерского и налогового учета.

Второй представленный в табл. 1 вариант учета поступления товаров и ТЗР используется реже, поскольку требует проведения дополнительных расчетов для принятия товаров к учету. Это связано с тем, что принятие товаров к учету, отражаемое проводкой в дебет счета 41 «Товары» с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» требует исчисления цены каждой приходимой номенклатурной единицы с учетом транспортных расходов. Если транспортные расходы выставлены за доставку одной единицы номенклатуры товаров, то этот расчет не представляет затруднения.

Расчет усложняется, если транспортные расходы выставлены за доставку двух и более единиц номенклатуры товаров, особенно если эти товары измеряются в различных единицах измерения, не совпадающих с выбранной базой распределения ТЗР. Как известно, в качестве базы для распределения ТЗР могут использоваться:

- масса груза, поскольку именно этот показатель часто используется при расчете суммы расходов на доставку транспортирующими организациями, а также достаточно универсален для большинства видов грузов (промаркированы массы брутто и нетто);
- объем груза, поскольку этот показатель также используется при расчете суммы расходов на доставку транспортирующими организациями, например при заполнении контейнеров, железнодорожных вагонов;
- стоимость груза, поскольку этот показатель наиболее универсален (всегда присутствует в данных первичных и товаросопроводительных документов) и не требует дополнительных расчетов наподобие корректировки массы по брутто и нетто и т.п.;

<sup>1</sup> Примечание к табл. 1: МУ\* – Методические указания по учету МПЗ [2].

- количество груза (в штуках), поскольку этот показатель также универсален (всегда присутствует в данных первичных и товаросопроводительных документов) и не требует дополнительных расчетов наподобие корректировки массы по брутто и нетто и т.п.

Проблемы выбора базы распределения ТЗР можно рассмотреть в части следующих вопросов:

- наличие базы распределения в первичных и иных товаросопроводительных документов и / или возможность пересчета единиц товара в базу распределения (например, пересчет кирпичей из штук в килограммы);
- результат применения базы распределения, который может существенно отличаться при использовании различных баз распределения.

Так, стандартным вариантом является кирпич с размерами 250 × 120 × 65 мм и массой 4,3 кг. Но поскольку кирпичи производятся из разных видов сырья и разными способами, а их обжиг осуществляется при определенных температурах, то масса может отличаться от стандартной. Вес красного кирпича полнотелого одинарного составляет в среднем 3,45 кг, пустотелого одинарного – 2,4 кг, масса одинарного облицовочного – 1,45 кг [6].

Таблица 2

**ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА ЦЕНЫ ТОВАРОВ С УЧЕТОМ ТЗР**

№	Наименование	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.
1	Кирпич строительный М100 полнотелый	Шт.	8,5	2 000	17 000
2	Кирпич строительный М100 пустотелый	Шт.	7	1 000	7 000
3	Транспортные расходы (доставка)	–	2 000	1	2 000
	Итого к оплате	–	–	–	26 000

Поскольку товары представлены в одноименных единицах измерения, можно провести распределение ТЗР пропорционально количеству товаров в штуках. Общее количество – 3 000 штук. Транспортные расходы на единицу составят 67 коп. за штуку. Результаты расчета представлены в табл. 3.

Таблица 3

**РАСЧЕТ ЦЕНЫ ТОВАРОВ ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ТЗР ПРОПОРЦИОНАЛЬНО КОЛИЧЕСТВУ**

№	Наименование	Ед. изм.	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.
1	Кирпич строительный М100 полнотелый	Шт.	9,17	2 000	18 340
2	Кирпич строительный М100 пустотелый	Шт.	7,67	1 000	7 670
	Итого	–	–	–	26 010

После расчета себестоимости единицы товар приходится в бухгалтерском учете:

**Дт 41.1 / кирпич строительный М100 полнотелый – Кт 60 18 340 руб.;**

**Дт 41.1 / кирпич строительный М100 пустотелый – Кт 60 7 670 руб.**

Как видно, за счет округления цены (до копеек) стоимостью с учетом ТЗР составила не 26 000 руб., а 26 010 руб. Разницу в размере 10 руб. следует отнести проводкой: **Дт 90 – Кт 41.**

Для расчета цены товаров при распределении ТЗР пропорционально массе необходима достоверная информация о массе каждого наименования товара. Такой вариант расчета удобен, если все товары измеряются в килограммах или тоннах. Если же часть товаров измеряется не в показателях массы, то необходимо произвести дополнительные расчеты, что показано в табл. 4.

Таблица 4

**РАСЧЕТ ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ТЗР ПРОПОРЦИОНАЛЬНО МАССЕ ДЛЯ ТОВАРОВ, ИЗМЕРЯЕМЫХ В РАЗНЫХ ЕДИНИЦАХ ИЗМЕРЕНИЯ**

Наименование	Кирпич строительный М100 полнотелый	Цемент 200	Транспортные расходы (доставка)	Итого
№	1	2	3	4
Ед. изм.	Шт.	Кг.	–	–
Цена, руб.	8,5	200	3 000	–
Количество	2 000	300	1	–
Стоимость, руб.	17 000	60 000	3 000	80 000
Масса брутто, кг	6 980	300	–	7 280
Масса нетто, кг	6 900	300	–	–
ТЗР на товар, руб.	2 876	124	3 000	–
ТЗР на единицу, руб.	1,44	0,41	–	–

Таким образом, себестоимость приобретения одного кирпича при распределении ТЗР пропорционально массе груза составит 8,5 + 1,44 = 9,94 руб., а себестоимость 1 кг цемента составит 200 + 0,41 = 200,41 руб.

Совершенно другой результат будет получен, если в качестве базы распределения используется стоимость товаров, что показано в табл. 5.

Таблица 5

**РАСЧЕТ ПРИ РАСПРЕДЕЛЕНИИ ТЗР ПРОПОРЦИОНАЛЬНО СТОИМОСТИ ТОВАРОВ**

Наименование	Кирпич строительный М100 полнотелый	Цемент 200	Транспортные расходы (доставка)	Итого
№	1	2	3	4
Ед. изм.	Шт.	Кг.	–	–
Цена, руб.	8,5	200	3 000	–
Количество	2 000	300	1	–
Стоимость, руб.	17 000	60 000	3 000	80 000
ТЗР на товар, руб.	662	2 338	3 000	–

Наименование	Кирпич строительный М100 полнотелый	Цемент 200	Транспортные расходы (доставка)	Итого
ТЗР на единицу, руб.	0,33	7,79	–	–

Таким образом, себестоимость приобретения одного кирпича при распределении ТЗР пропорционально стоимости товаров составит  $8,5 + 0,33 = 8,83$  руб., а себестоимость 1 кг цемента составит  $200 + 7,79 = 207,79$  руб. Сравнительный анализ применения различных баз распределения ТЗР по одной и той же поставке представлен в табл. 6.

Как видно из табл. 6, отклонения по сумме ТЗР многократно превышают показатели существенности применительно к величине ТЗР. Отклонения себестоимости товаров также существенны (более 11% по кирпичу, около 4% по цементу). Эти отклонения по-разному могут повлиять на принятие управленческих решений, например, в области ценообразования, ценовой политики, политики скидок.

Таблица 6

#### СРАВНЕНИЕ ПРИМЕНЕНИЯ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ТЗР ПО МАССЕ И СТОИМОСТИ ТОВАРОВ

Наименование	Распределение по массе, руб.	Распределение по стоимости, руб.	Отклонение, руб., [4]-[3]	Темп роста, %, [4] / [3]
2	3	4	5	6
ТЗР на один кирпич	1,44	0,33	-1,11	22,9
ТЗР на 1 кг цемента	0,41	7,79	7,38	1900
Себестоимость кирпича	9,94	8,83	-1,11	88,8
Себестоимость 1 кг цемента	200,41	207,79	7,38	103,7

Таким образом, применение второго варианта оказывается гораздо более трудоемким, может задержать оприходование товаров в учете (и формирование кредиторской задолженности), однако позволяет более точно получить представление о себестоимости приобретаемых товаров (при условии корректного выбора базы распределения ТЗР).

Третий из представленных в табл. 1 вариантов учета предполагает оценку товаров по договорной цене на счете 41 «Товары» и отнесение суммы ТЗР на отдельный субсчет счета 41, например субсчет 41.6 «ТЗР при приобретении товаров». В остальном этот вариант учета аналогичен варианту 1 в табл. 1, разница только в том, что сумма ТЗР относится не на отдельный субсчет счета 44 «Расходы на продажу», как предусматривает вариант 1, а на отдельный субсчет счета 41 «Товары». Недостатком этого варианта учета является нетипичное использование счета 41 «Товары» при выделении субсчета для учета ТЗР, хотя это и не противоречит нормативным документам в области бухгалтерского учета. В частности, Инструкция по применению Плана счетов предусматривает, что «транспортные (по заводу) и другие расходы по заготовке и доставке това-

ров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу». Поступление товаров и тары может быть отражено с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами» [3].

Четвертый из представленных в табл. 1 вариантов учета предполагает оценку товаров по себестоимости приобретения на счете 41 «Товары». Для этого сначала в дебет счета 41 «Товары» относится договорная стоимость товаров, а сумма ТЗР относится в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»:

**Дт 41.1 – Кт 60 договорная стоимость товаров;**

**Дт 15 – Кт 60 сумма ТЗР.**

Преимуществом этого способа по сравнению с вариантом 2 является то, что оприходование товаров и отражение кредиторской задолженности перед поставщиком производится сразу, так как не требует расчета себестоимости единицы товара для выполнения вышеприведенных учетных записей.

Расчет ТЗР, приходящихся на единицу товарной номенклатуры, может производиться немного позднее, а по результатам этого расчета корректируется (увеличивается) цена товаров, отраженных на счете 41. В учете это отражается проводкой:

**Дт 41.1 – Кт 15 сумма ТЗР отнесена на увеличение стоимости товаров.**

В остальном вариант 4 аналогичен варианту 2 в табл. 1.

Пятый из представленных в табл. 1 вариантов учета предполагает оценку товаров на счете 41 «Товары» по планово-учетным ценам.

В качестве планово-учетных цен, согласно п. 80 Методических указаний по учету МПЗ, могут применяться:

- договорные цены;
- фактическая себестоимость материалов по данным предыдущего месяца или отчетного периода (отчетного года);
- планово-расчетные цены;
- средняя цена группы [2].

При существенных отклонениях планово-расчетных цен от рыночных (более 10%) они подлежат пересмотру согласно п. 80 Методических указаний по учету МПЗ [2], что увеличивает трудоемкость применения этого способа оценки и учета, так как требует проведения регулярного мониторинга цен и корректировки учетных цен, что в условиях широкой номенклатуры реализуемых строительных материалов нецелесообразно. В бухгалтерском учете применение этого варианта отражается проводками:

**Дт 15 – Кт 60 оприходованы товары по себестоимости (с учетом ТЗР);**

**Дт 41.1 – Кт 15 оприходованы товары по планово-учетной цене;**

**Дт 16 – Кт 15 отражено отклонение фактической себестоимости;**

**Дт 44 – Кт 16 списано отклонение фактической себестоимости.**

В качестве недостатка этого способа учета также можно отметить несоответствие данных бухгалтерского и налогового учета, что является важным для торговых организаций, использующих общую систему

налогообложения или УСН с объектом обложения доходы за минусом расходов. По результатам исследования различных вариантов оценки и учета товаров и ТЗР были выявлены преимущества и недостатки этих вариантов, представленные в табл. 7.

Таблица 7

**ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ ПРИ ВЫБОРЕ ВАРИАНТОВ ОЦЕНКИ И УЧЕТА ТОВАРОВ**

Составляющие способа учета	Варианты способов учета				
	1	2	3	4	5
Оценка товаров на счете 41.1	По договорной цене	По себестоимости заготовления (с учетом ТЗР)	По договорной цене	По себестоимости заготовления (с учетом ТЗР)	Учетные цены (плановые)
Счета для отнесения ТЗР и списания	Дт 44, списание в Дт 90: а) с распределением на остаток; б) в полной сумме	Дт 41.1	Дт 41/ТЗР, списание в Дт 90: аналогично способу 1	Дт 15, Дт 41.1 – Кт 15	Дт 15, Дт 16 – Кт15, Дт 44 – Кт16: а) с распределением на остаток; б) в полной сумме или упрощенно
Какие организации могут применять	а) Все торговые; б) малые предприятия (п. 13.1 ПБУ 5/01), а также все, если доля ТЗР не более 10% (п. 88 МУ)	Все торговые	Аналогично способу 1	Все торговые	Все организации
Совпадение бухгалтерского и налогового учета	а) Да; б) нет	Да	а) Да; б) нет	Да	Нет (да – при выполнении расчета)
Преимущества	Низкая трудоемкость	Более точная и полная информация о себестоимости приобретения	Низкая трудоемкость	Более точная и полная информация о себестоимости приобретения; безотлагательное оприходование (в сравнении с 2)	–
Недостатки	Неполная информация о себестоимости номенклатуры товаров; для варианта а – необходимость перераспределения ТЗР	Необходимость расчетов ТЗР; задержка в оприходовании	Неполная информация о себестоимости номенклатуры товаров	Необходимость расчетов ТЗР	Высокая трудоемкость, необходимость мониторинга цен. Неполная информация о себестоимости номенклатуры товаров. Для варианта а – необходимость перераспределения ТЗР (п. 87 МУ*)

Таким образом, наиболее приемлемыми являются варианты учета 1а и 4, при этом в варианте 4 для целей принятия управленческих решений формируется более полезная учетная информация, которую можно использовать для формирования ценовой политики торгового предприятия, определении предельных размеров скидок для оптовых покупателей. Варианты 1б и 3б могут быть рекомендованы только для малых предприятий, имеющих право применения упрощенных способов ведения учета и составления отчетности и не формирующих расходов в целях налогового учета. Вариант 5 имеет много недостатков и не рекомендуется к использованию торговыми организациями, осуществляющими продажу строительных материалов.

**Литература**

1. Налоговый кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 5 авг. 2000 г. №117-ФЗ (ред. от 7 марта 2018 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 28 дек. 2001 г. №119н (ред. от 24 окт. 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 окт. 2000 г. №94н (ред. от 8 нояб. 2010 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс] : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 9 июня 2001 г. №44н (ред. от 16 мая 2016 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. Вес кирпича [Электронный ресурс]. URL: <http://aquagroup.ru/articles/ves-kirpicha.html>.

6. Холоденко Е.М. Бухгалтерский учет в торговле [Текст] / Е.М. Холоденко, А.В. Ростовцев. – М. : Экономикс Пресс, 2016. – 176 с.

### Ключевые слова

Товары; учет товаров; транспортные расходы; строительные материалы.

*Кауп Вероника Элмаровна*

*Федоренко Илья Владимирович*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы статьи. В современной рыночной экономике Российской Федерации функционирует огромное число торговых организаций. Учет товаров является основой для ведения успешного торгового бизнеса. Действующие нормативные документы по бухгалтерскому учету допускают различные варианты оценки и учета товаров в торговых организациях. Исследование особенностей применения этих вариантов позволяет более обоснованно подойти к формированию учетной политики торговой организации в вопросах учета поступления товаров. Все это определило актуальность темы рецензируемой статьи.

Научная новизна и практическая значимость. В статье на основании анализа современной нормативной базы и специализированной литературы по бухгалтерскому и налоговому учету рассмотрены

актуальные проблемы учета поступления товаров. Изложена авторская точка зрения на варианты отражения транспортно-заготовительных расходов в системе счетов бухгалтерского учета. Мнение автора по рассматриваемым вопросам представляется обоснованным, соответствующим нормам законодательства и нормативных документов в области бухгалтерского учета. Предложенные рекомендации по выбору варианта учета транспортно-заготовительных расходов делают возможным их использование в учетной работе торговых предприятий.

Заключение. Статья В.Э. Кауп, И.В. Федоренко «Анализ способов оценки и учета строительных материалов при их поступлении в торговую организацию» отвечает требованиям к научным статьям и рекомендуется к публикации.

*Ерыгина Л.В., д.э.н., профессор, директор Инженерно-экономического института Сибирского государственного университета науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева, г. Красноярск.*

[Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ](#)

[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)