

## **СУЩНОСТЬ ТОВАРА И ЭТАПЫ ПРИНЯТИЯ РЕШЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

Торговля – обширнейшая область предпринимательской деятельности и сфера приложения труда – получила в последние годы новые импульсы развития, существенно расширив «поле и правила игры» в экономике. Среди основных направлений коммерческо-посреднической деятельности на первый план выступает работа по проведению оптовой торговли.

**Ключевые слова:** товар, оптовая торговля, товарные запасы, товарные операции.

Trade, a vast area of entrepreneurial activity and the sphere of labor application, has received new impulses of development in recent years, significantly expanding the "field and rules of the game" in the economy. Among the main areas of commercial and intermediary activity, the work on wholesale trade comes to the fore.

**Keywords:** goods, wholesale trade, inventories, commodity transactions.

На современном этапе в российской экономике оптовая торговля имеет важное значение. Именно оптовая торговля является активным проводником товаров отечественного производства и достаточно большой массы товаров зарубежной продукции на внутренний рынок. Именно оптовая торговля заставляет наших производителей поднимать качество отечественных товаров для завоевания прочного места, как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

Представим отраженные в экономической, нормативной и иной литературе понятия «товар» в таблице 1.

Таблица 1

## Определение сущности товара

Федеральный закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ "О защите конкуренции" (принят ГД ФС РФ 08.07.2006) (ред. от 29.11.2021)	Товар - объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [4]
Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ " (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 29.11.2021)	Товаром для целей настоящего Кодекса признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации. В целях регулирования отношений, связанных с взиманием таможенных платежей, к товарам относится и иное имущество, определяемое Таможенным кодексом Российской Федерации [2]
Федеральный закон от 13.03.2006 № 38-ФЗ (ред. от 21.07.2007) "О Рекламе" (принят ГД ФС РФ 22.02.2006) (ред. от 28.09.2021)	Товар - продукт деятельности (в том числе работа, услуга), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот [5]
Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 08.12.2021) "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (принят ГД ФС РФ 21.11.2003)	Товар - являющиеся предметом внешнеторговой деятельности движимое имущество, отнесенные к недвижимому имуществу воздушные, морские суда, суда внутреннего плавания и смешанного (река - море) плавания и космические объекты, а также электрическая энергия и другие виды энергии. Транспортные средства, используемые по договору о международных перевозках, не рассматриваются в качестве товара[6]

Источник: составлено автором по материалам [2,4,5,6]

Товарная продукция - объем всей произведенной предприятием за определенный период (чаще всего за год) конечной продукции, исчисленный в денежном выражении; термин плановой экономики.

Итак, в соответствии с п. 3 ст. 38 НК РФ товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

Термин "товар" употребляется в договорах купли-продажи. Согласно ст. 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью [1].

Но в данной статье нет понятия товара, поэтому следует обратиться к общим положениям, содержащимся в § 1 гл. 30 ГК РФ.

Норма, содержащаяся в п. 1 ст. 455 ГК РФ, приравнивает понятие вещи как предмета договора купли-продажи к понятию товара. В соответствии со ст. 129 ГК РФ, к которой отсылает названный пункт, под понятие товара подпадают вещи

полной и ограниченной оборотоспособности.

В последующих параграфах и статьях гл. 30 ГК РФ термин "вещь" не употребляется. В § 1 - 4 он заменяется термином "товар" и, соответственно, все качественные и количественные характеристики предмета договора определяются через призму экономико-рыночных категорий.

В остальных параграфах этой главы вместо термина "товар" используются вещно-видовые наименования предмета договора: сельскохозяйственная продукция (§ 5), энергия (§ 6), недвижимость (§ 7), предприятие (§ 8).

Традиционно различают оптовую и розничную торговлю, идентификация которых легко осуществлялась до появления налогового законодательства в его нынешнем виде с помощью Гражданского кодекса РФ и Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД, утв. Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации и метрологии от 22.11.2007 N 329-ст) [20].

Для учетно-статистических целей понятия оптовой и розничной торговли сформулированы в ОКВЭД.

В понятие оптовой торговли ОКВЭД включает деятельность по продаже товаров розничным торговцам, промышленным, коммерческим, учрежденческим или профессиональным пользователям или же другим оптовым торговцам, а именно:

- внутреннюю и внешнюю торговлю (включая перепродажу, продажу без изменения) новых или бывших в употреблении товаров розничным торговцам, производственным, торговым, учрежденческим или профессиональным пользователям или другим оптовым торговцам;

- деятельность агентов по покупке товаров от имени подобных лиц или компаний, а также по продаже им товаров;

- деятельность оптовых торговцев, комиссионеров, посредников, оптовых фирм по сбыту промышленных товаров, экспортеров, импортеров, закупочных кооперативных объединений, товарных брокеров, агентов, оптовиков-скупщиков, а также кооперативных организаций, занимающихся сбытом сельскохозяйственной продукции.

Группировки ОКВЭД 51.2 - 51.7 включают только оптовую торговлю от своего имени (за собственный счет, без посредников).

Кроме того, понятия оптовой и розничной торговли, а также понятия всех используемых в торговле терминов и определений содержатся в Государственном стандарте РФ ГОСТ Р 51303-99 "Торговля. Термины и определения" (утв. Постановлением Госстандарта России от 11 августа 1999 г. N 242-ст) (с изменениями от 19.04.2021 г.) [21].

В оптовой торговле при продаже юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям товаров не для личного пользования заключение договора купли-продажи (поставки) в простой письменной форме является обязательным условием (ст. 161 ГК РФ).

Из всего вышесказанного следует, что различия между терминами «товары» и «товарные запасы» ничтожно малы. В связи с этим в данной работе эти понятия приравниваются.

Одной из составляющих частей контроля за процессом реализации товаров является прогнозирование отдельных показателей, в частности уровня покупательского спроса, который формируется под преобладающим воздействием внешних факторов, помимо желания руководителей или менеджеров.

Имея прогнозные значения спроса, руководство получает возможность в какой-то степени сгладить воздействие неблагоприятных факторов (например, снижение спроса на один вид продукции и замена его другим, более популярным), а также оптимизировать поведение предприятия в этой ситуации (формировать минимальный размер товарных операций на продукцию, спрос на которую имеет тенденцию к снижению).

Процесс принятия решения по формированию товарных операций на основе оптимизации их уровня представлен в таблице 2.

Таблица 2

#### Этапы принятия решения по формированию товарных операций

Элементы решения	Содержание
Учет внешних воздействий	Анализируются внешние факторы, определяющие оптимальный ассортимент: спрос на отдельные виды товаров, покупательские

	предпочтения, позиционирование предприятия на рынке, эффективность работы с поставщиками и т. п.
Внутренние воздействия	Определяются уровень страхового запаса, размер складских площадей, необходимые условия хранения и т. д.
Оценка ситуации на рынке сбыта	Оценка конкурентоспособности предприятия на основе наличия аналогичных оптовых баз в районе, наличие в них аналогичной продукции, анализ цен на продукцию в них и т. п.
Стратегия решения по определению размера товарных операций	Определение цели – размер операций должен быть достаточным, но не избыточным Способ достижения цели – построение модели оптимизации Выработка критериев решения – размер запаса минимален, но обеспечивает платежеспособный спрос
Оценка обстановки и финансовых возможностей предприятия	Использование специализированных программ по планированию и прогнозированию операций – требует значительных вложений в техническое и кадровое обеспечение Использование экономико-математических методов (ЭММ) – нет необходимости специального подбора кадрового состава и модернизации техники и технологии, задача решается в рамках стандартных офисных программ
Подготовительный этап	Нужно установить право ответственного лица принимать решения по формированию операций на основе прогнозных данных
Информационный цикл	Сбор необходимой информации из информационной системы предприятия и прочих источников; обработка информации и ее анализ
Уточнение прогнозных результатов	Проверка соответствия расчетных прогнозных показателей и их фактических значений
Разработка экспертных рекомендаций по элементам решения	Обосновывается область использования отдельных моделей прогнозов для определенного вида товара
Разработка решения	Строится прогноз и оценивается полученный результат по определенному критерию (минимальный размер операций)
Оформление решения	Определяется конечная формула для расчета уровня операций, производится ее документальное оформление, фиксируется решение в приказах, распоряжениях
Постановка задачи исполнителям	Определяется, что делать, кому и как делать, где и когда делать, последствия выполнения задачи
Контроль	Выполнение решения должно контролироваться на всех его этапах

Предложенная последовательность принятия решения может изменяться в силу каких-либо обстоятельств.

Говоря об оптимизации товарных операций, отметим, что западные экономисты рекомендуют выбирать такой размер запаса, чтобы расходы по его хранению не превысили потерь от дефицита. Если выгоднее отказать покупателю, чем хранить товары, то товарный запас не создается. При этом отмечается, что этот запас создается из предосторожности.

Таким образом, в качестве критерия, регулирующего размер товарных операций при их оптимизации, автор предлагает использовать показатель возможного дефицита. Он рассчитывается как разность спроса и суммы запаса в

натуральных показателях прогноза (без страхового запаса) и уже заказанного количества товара за отчетный период:

$$D_{\text{возм.}} = C - (Z_{\text{прогноз.}} - T_{\text{заказ.}}) \quad (1)$$

где  $D_{\text{возм.}}$  – возможный дефицит товара, в руб.;

$C$  – спрос на данный товар, в руб.;

$Z_{\text{прогноз.}}$  – товарный запас в натуральных прогнозных показателях (без страхового запаса), в руб.;

$T_{\text{заказ.}}$  – заказанное количество данного товара, в руб.

Обоснованность его применения можно сформулировать следующим образом. При имеющейся возможности постоянного возобновления товарных операций, при ограниченности срока их хранения размер товарного запаса должен быть минимизирован. Это, с одной стороны, снижает возможный уровень ущерба от потерь и издержек на хранение. С другой стороны, возникает возможность неполного удовлетворения спроса покупателей.

Для отдельных видов продукции создание запаса является экономически нецелесообразным, поскольку они имеют ограниченный срок хранения. По истечении этого срока невостребованный товар либо списывается, либо возвращается поставщику. В обоих случаях имеют место дополнительные расходы, уменьшающие прибыль. По мнению автора, предпочтительнее иметь больший уровень возможного дефицита за счет снижения размера операций, чем прямой убыток.

И наоборот, для товаров, имеющих длительные сроки хранения, более целесообразно снижение уровня возможного дефицита за счет увеличения товарных операций, что при благоприятном стечении обстоятельств (повышении спроса) принесет дополнительную прибыль, а при неблагоприятном (снижении спроса) – увеличит размер операций.

Таким образом, прослеживается достаточно тесная взаимосвязь между возможным дефицитом и размером товарного запаса, что подтверждает возможность использования этого критерия как основного ограничения при принятии решений по оптимизации уровня товарных операций предприятия.

## Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (ред. от 27.07.2021 г.), // СПС КонсультантПлюс.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (ред. от 29.11.2021 г.), // СПС КонсультантПлюс.

2. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ (ред. от 28.09.2021) "О бухгалтерском учете" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

3. Федеральный закон от 26.07.2006 N 135-ФЗ «О защите конкуренции» (принят ГД ФС РФ 08.07.2006) (ред. от 29.11.2021) // СПС КонсультантПлюс.

4. Федеральный закон от 13.03.2006 N 38-ФЗ (ред. от 28.09.2021) "О рекламе" (принят ГД ФС РФ 22.02.2006) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

5. Федеральный закон от 08.12.2003 N 164-ФЗ (ред. от 08.12.2021) "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности" (принят ГД ФС РФ 21.11.2003) // СПС КонсультантПлюс.

6. Федеральный закон от 30.12.2019 N 307-ФЗ (ред. от 28.12.2021) "Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24.12.2019) // СПС КонсультантПлюс.

7. Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ (ред. от 28.12.2021) "Об обществах с ограниченной ответственностью" (принят ГД ФС РФ 14.01.1998) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

8. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 25.10.2021) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.08.1998 N 1598) // СПС КонсультантПлюс.

9. Приказ Минфина РФ от 06.10.2019 N 106н (ред. от 08.11.2021) "Об утверждении положений по бухгалтерскому учету" (вместе с "Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2019))"

(Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.10.2019 N 12522) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

10. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (ред. от 08.11.2021) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // СПС КонсультантПлюс.

11. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 N 44н (ред. от 25.10.2021) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных операций" ПБУ 5/01" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 19.07.2001 N 2806) // СПС КонсультантПлюс.

12. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 32н (ред. от 08.11.2021) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1791) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

13. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 N 33н (ред. от 08.11.2021) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.05.1999 N 1790) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2011) // СПС КонсультантПлюс.

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2021) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС КонсультантПлюс.

15. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утвержденные письмом Комитета РФ по торговле от 10.07.1996г. №1-794/32-5// СПС КонсультантПлюс.

16. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных операций в бухгалтерской отчетности, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 23.04.2004 г. №25// СПС КонсультантПлюс.

17. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. №49// СПС КонсультантПлюс.

18. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания», утвержденные Комитетом РФ по торговле по согласованию с Минфином России 20.04.1995г. №1-550/32-2// СПС КонсультантПлюс.

19. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету материально-производственных операций, утвержденные приказом Минфина РФ, 28 декабря 2001г. № 119н (ред. 25.10.2021г.) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 13.02.2002 N 3245) // СПС КонсультантПлюс.

20. ОКВЭД, утв. Постановлением Государственного комитета РФ по стандартизации и метрологии от 22.11.2007 N 329-ст) // СПС КонсультантПлюс.

21. Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 "Торговля. Термины и определения" (утв. Постановлением Госстандарта России от 11 августа 1999 г. N 242-ст) (с изм. от 19.04.2021 г.) // СПС КонсультантПлюс.

22. Агаркова, Л. В. Компьютеризация бухгалтерского учета и анализ товарных операций и товарных операций [Текст]: монография / Л.В. Агаркова. - Ставрополь: Ставролит, 2020. – 88 с.

23. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет [Текст]: учебное пособие / В.П. Астахов. – Изд. 9-е, доп. и перераб. – М.: Юрайт-Издат, 2021. – 955 с.

24. Богатырев, С. А. Технология хранения и транспортирования товаров [Текст]: учебное пособие / С. А. Богатырев, И. Ю. Михайлова. – М.: «Дашков и К<sup>о</sup>», 2020. – 144 с.

25. Богаченко, В.М. Бухгалтерский учет [Текст]: учебник для вузов/ В.М. Богаченко, Н.А. Кирилова. - Ростов н/Дону: «Феникс», 2020. – 480 с.

26. Власова, В.М. Бухгалтерский учет в торговле [Текст]: учебник для вузов / В. М. Власова. - М.: Финансы и статистика, 2020.-176 с.