

УДК 657

Саченок Л.И.

кандидат экономических наук,  
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
Севастопольского государственного университета

Никитина А.П.

кандидат юридических наук,  
доцент кафедры «Правоведение»  
Севастопольского экономико-гуманитарного института  
Крымского федерального университета имени Вернадского

## МЕСТО ТОВАРОВ И ТОВАРНЫХ ЗАПАСОВ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

### PLACE OF COMMODITIES AND COMMODITY SUPPLIES IN ACTIVITY OF TRADE ENTERPRISES

#### АННОТАЦИЯ

В статье показана экономическая сущность товаров и товарных запасов. Проведен анализ определений товара с точки зрения лингвистики, маркетинга и экономики, которые фиксируют многовекторность развития и влияния мирового рынка на общество. Автором представлена классификация товаров и товарных запасов и показаны их функции.

**Ключевые слова:** товар, товарные запасы, функции, экономика, маркетинг, финансы, производство, торговая деятельность, анализ.

#### АНОТАЦІЯ

В статті показано економічну сутність товарів і товарних запасів. Проведено аналіз визначень товару з точки зору лінгвістики, маркетингу і економіки, який фіксує багатовекторність розвитку і впливу світового ринку на суспільство. Показано класифікацію товарів і товарних запасів та їх функції.

**Ключові слова:** товар, товарні запаси, функції, економіка, маркетинг, фінанси, виробництво, торгова діяльність, аналіз.

#### ANNOTATION

In the article, the authors show economic essence of commodities and commodity supplies. The paper provides analysis of definitions of commodity from the point of view of linguistics, marketing and economics that fix the multifactor nature of development and influence of world market on society. The author presents classification of commodities and commodity supplies and shows their functions.

**Keywords:** commodity, commodity supplies, functions, economics, marketing, finance, production, point-of-sale activity, analysis.

**Постановка проблемы.** Современный рынок характеризуется широким диапазоном взаимосвязанных операций с главным объектом рынка – товаром. В современном мире товарно-денежные отношения играют главную роль в дальнейшем прогрессе человечества. От того, насколько контролируемо и систематически будут развиваться торговая деятельность и товарная экспансия, зависит стабильность как самих рынков, так и экономики мира в целом.

**Анализ последних исследований и публикаций.** Научное обоснование сущности категории «товар» был и сегодня остается предметом многих исследований ученых. Сущность товара была определена и исследована в трудах многих зарубежных ученых Англии, Франции, Италии. Так, например, французский финансист Ж. Неккер противопоставляет товары услугам и день-

гам; французский экономист Ж.-Б. Сей – неподвижным благам, однако английский экономист Д. Рикардо рассматривает товар как результат производственной деятельности. Проблему экономической сущности товаров и товарных запасов и их место в деятельности предприятия рассматривали и отечественные ученые, а именно: В.П. Астахов, Ю.А. Бабаев, Н.П. Кондраков, Ю.А. Кузьминский, Ф.Ф. Бутынец, Р.А. Алборов, В.Г. Артеменко, В.В. Остапенко, С.Г. Байкина, И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова, М.А. Вахрушина, Н.С. Гласкова и др.

Анализ определения «товар» отечественных и зарубежных авторов с точки зрения лингвистики, маркетинга и экономики фиксирует многовекторность развития и влияния мирового рынка на общество.

**Выделение нерешенных ранее проблем.** Современные экономические условия требуют дальнейшего изучения сущности и совершенствования товаров и товарных запасов на оптово-розничных предприятиях.

**Формулирование целей статьи (постановка задания).** Исследование теоретико-методологических основ сущности товаров и товарных запасов, а именно: взаимосвязи категорий «товары» и «товарные запасы» для определения их места в экономической системе торгового предприятия, для разработки рекомендаций по их усовершенствованию.

**Изложение основного материала исследования.** В условиях глобализации и информатизации экономики все, что является стратегическим ресурсом, может быть определено через категорию «товарный поток». Любые дисбалансы в мировых пропорциях рынков, которые реализуются как товарно-денежные отношения, могут приводить к широкой гамме экономических кризисов.

Определения «товар» и «товарные запасы» краткие, они не высказывают всех аспектов данного понятия и сейчас. Это и невозможно,

потому что как сам объект, так и наши представления о нем стремительно развиваются, и вчерашние определения уже являются недостаточными. В современных условиях глобализации экономики, которая предусматривает мощный информационный взрыв, быстро возрастает ассортимент товаров определенных категорий, которые существуют сегодня, так и возникают принципиально новые виды товара. Наиболее распространенными новыми продуктами в отличие от эпохи стремительного технического прогресса (который начался и длится со времени создания промышленности), современный этап экономического развития мира фиксирует серьезное перенесение веса в сторону разных продуктов, связанных с товаром, который имеет информационное содержание. Именно наличие такого процесса и сигнализирует о необходимости срочных действий относительно сбалансирования производства, продажи и потребления ресурсов на современном этапе развития.

Товар – это объект, который специально производится для употребления потенциальным потребителем, имеет определенную стоимость, которая удовлетворяет интересы как производителя, так и потребителя. Понятие «товар» объединяет предметы, которые произведены в промышленности, сельском хозяйстве, научно-технической сфере, кустарном и ремесленном производстве, являются производением искусства, антиквариатом, имеют историческую или культурную ценность, а также представляют собой любые интеллектуальные и информационные, работы, услуги, юридические права, которые найдены, произведены, предоставлены и предложены на рынке для получения денежного эквивалента, их реальной стоимости, в определенном месте и времени [6].

Анализируя понятие «товар», возникает объективная необходимость сформулировать подходы, которые определяют его новое содержание, которые отвечают современным требованиям глобализации экономических процессов и акцентируются на них в социальных аспектах:

- товар является материализацией социально-экономических отношений в обществе и является своеобразным носителем материальной и духовной культуры общества;

- товар – это тот социальный показатель, который определяет состояние владельца (как производителя, так и потребителя);

- товар – это именно та вещь, которая побуждала человека к обмену. Для современного человека этот обмен выступает в виде покупки-продажи: объект на другой, универсальный товар – деньги;

- товар – это главный объект, который создает рынок. Субъекты рынка (продавец и покупатель) выступают функционерами покупки-продажи или обмена одного товара на другой (деньги);

- товар, с одной стороны, является продуктом производства, который предназначен для реализации на конкретном рынке (для производителя), а с другой стороны, – товар является необходимым объектом потребления, который удовлетворяет конкретные нужды покупателя [8].

Товары, как в украинском, так и в российском бухгалтерском учете, определяются как вид материальных ценностей. Так, согласно п. 6 П (С)БУ № 9 «Запасы», товары – это материальные ценности, приобретенные (полученные) и содержащиеся предприятием в целях дальнейшей продажи. Согласно Положению по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина России от 9 июня 2001 г. № 44н, товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи. В таблице 1 представлены толкования термина «товары» с точки зрения основных нормативных актов Украины и Российской Федерации.

Таблица 1  
Определение термина «товары»  
в основных нормативных актах Украины  
и Российской Федерации

Источники	Определение
Товары, согласно МСФО	
М (С)БУ 2 «Оценка и представление МПЗ запасов формирования их факт. себестоимость»	Товарные запасы (merchandise inventory) включают в себя все товары, находящиеся во владении фирмы и предназначенные для продажи, в том числе и товары в пути.
Товары, согласно законодательной базе Украины	
П (С)БУ 9 «Запасы»	Товары – это материальные ценности, приобретенные и содержащиеся предприятием в целях дальнейшей продажи [5].
Налоговый кодекс Украины	Товары – материальные и нематериальные активы, земельные участки, земельные доли, ценные бумаги и деривативы, которые используются в любых операциях, кроме операций по их выпуску (эмиссии) и погашению [1].
Товары, согласно законодательной базе РФ	
ПБУ 5/01 «Учет МПЗ»	Товары – часть МПЗ, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи [4].
ГОСТ Р 51303-99 «Торговля»	Товар – это любая вещь, неограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи [6].
Налоговый кодекс РФ	Товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации [2].

В самом общем виде все товары, представленные на рынке, подразделяются на средства производства и предметы потребления [7]. Потребительские товары (предметы потребления) – это товары, приобретаемые для личного, семейного потребления. Товары производственного назначения (средства производства) приобретаются частными лицами, организациями для дальнейшей переработки и перепродажи. Это всевозможное технологическое оборудование, топливно-сырьевые товары и т. д. Однако выделение только таких укрупненных групп недостаточно для эффективного управления товарами. В зависимости от назначения и характера использования все товары можно классифицировать по различным признакам. Товары делятся на две группы:

- материально-вещественные блага – к ним относятся пища, жилище, машины, материалы;
- услуги – транспорт, связь, здравоохранение, наука, образование, культура, коммунально-бытовое обслуживание, реклама, торговля.

Для осуществления непрерывного процесса товарного обращения необходимы определенные товарные запасы. Товарный запас – это совокупность товарной массы, которая находится в сфере обращения и предназначена для продажи. С экономической точки зрения товаром называется продукт труда (изделие, услуга), предназначенный для продажи и удовлетворяющий определенную потребность предприятия или населения.

Товарные запасы выполняют определенные функции:

- обеспечивают непрерывность расширенного производства и обращения, в процессе которых происходят их систематическое образование и расходование;
- удовлетворяют платежеспособный спрос населения, поскольку являются формой товарного превращения;
- характеризуют соотношение между объемом и структурой спроса и товарного предложения [9].

Необходимость образования товарных запасов обусловлена следующими причинами:

- непрерывностью процессов обращения;
- несовпадением сезонных колебаний производства товаров с их потреблением;
- несовпадением структуры спроса и номенклатуры производства отдельными предприятиями товаров личного потребления, что приводит к необходимости накопления продукции разных предприятий и формирования на этой основе торгового ассортимента в соответствии с потребностями рынка;
- неравномерностью размещения производства и районов потребления;
- условиями транспортировки товаров, необходимостью досрочного завоза товаров в некоторые регионы страны с учетом климатических, географических и других особенностей данных регионов.

Вышеизложенное позволяет утверждать, что товарные запасы – это товары, которые ожидают момента реализации. Они формируются с целью непрерывной реализации товаров на случай сбоев в процессе поставки и постоянного обновления. Объем запасов зависит от масштабов деятельности, главной их особенностью является повышение мобильности, то есть возможности маневрирования товарами для удовлетворения большего числа потребителей, потребности которых в товарах не совпадают во времени.

Таблица 2

## Классификация товарных запасов

Классификационный признак	Виды товарных запасов
По местонахождению	а) на предприятиях торговли (складские) б) в промышленности (сбытовые) в) в процессе потребления
По источникам возникновения	а) собственные б) заемные (привлеченные)
По степени лимитирования	а) нормированные б) ненормированные
По срокам	а) запасы на начало периода б) запасы на конец периода
По единицам измерения	а) абсолютные – в стоимостном и натуральном выражении б) относительные – в днях товарооборота
По степени использования	а) расходные, или запас готовой продукции: для обеспечения текущей хозяйственной деятельности б) резервные, или буферные: для обеспечения бесперебойной торговли в пик реализации, страхование от задержек и срывов реализации и отгрузки, для учета возможных непредвиденных обстоятельств
По функциональным типам	а) материальный запас – повышает надежность хозяйствования вследствие закупочной экономии, экономии при транспортировке, создание фонда безопасности, спекулятивные закупки, сезонное обеспечение и использование ресурсов поддержки б) запасы физического распределения – состоят из товаров, ожидающих отгрузки клиентам. Одна из причин для накопления запасов физического распределения – экономия при перевозках
По видам	а) продовольственные б) непродовольственные

Существование товарных запасов как категории товарного обращения обусловлено необходимостью обеспечения нормального процесса обращения товаров. До момента продажи любой товар относится к категории товарных запасов. С экономической точки зрения эта форма существования товара является статичной (физически он может находиться в движении). Это обстоятельство означает, что товарный запас является величиной моментной. Товарные

запасы меняют свой размер – они постоянно привлекаются в товарооборот, реализуются и перестают быть запасами. Но поскольку товарные запасы замещаются другими партиями товаров, т. е. регулярно возобновляются, они являются постоянно существующей величиной, размер которой изменяется в зависимости от конкретных хозяйственных обстоятельств. Круговорот товаров, изменение статической формы запасов динамичной формой товарооборота составляет экономическое содержание процесса товарооборачиваемости [8].

Товарные запасы классифицируют по различным признакам. Общая классификация товарных запасов представлена таблице 2.

**Вывод.** Товары – это оборотные, материальные, операционные активы, используемые в текущей хозяйственной деятельности предприятия и предназначенные для реализации в течение операционного цикла (краткосрочные активы).

Товар как таковой обладает двумя основными свойствами: способность удовлетворять какую-либо человеческую потребность и пригодность к обмену. Способность товара удовлетворить ту или иную потребность человека составляет его потребительскую стоимость.

Товары делятся на две основные группы: материально-вещественные блага и услуги. Для осуществления непрерывного процесса товарного обращения необходимы определенные товарные запасы. Товарный запас – это совокупность товарной массы, которая находится в

сфере обращения и предназначена для продажи. Круговорот товаров, изменение статической формы запасов динамичной формой товарооборота составляет экономическое содержание процесса товарооборачиваемости.

#### БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК:

1. Налоговый кодекс Украины от 23 декабря 2010 г. № 2856-VI, с изменениями и дополнениями.
2. Налоговый кодекс РФ, часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ с измен. и доп. от: 4.11.14 г.
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.1998 г. № 34н. (ред. 24.12.2010).
4. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 06.07.99 г. № 43н. (ред. от 08.11.2012).
5. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы»: Приказ МФ Украины от 08.10.99 г. № 237, с изменениями // Все о бухгалтерском учете. – 2012 г. – № 3. – С. 27.
6. Государственный стандарт ГОСТ 51303-99 «Торговля. Термины и определения» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.adt.org.ua/ua/cc/law/rlaw/economic/gost\\_pravdsfgdf.h](http://www.adt.org.ua/ua/cc/law/rlaw/economic/gost_pravdsfgdf.h).
7. Астахов В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет: [учеб. пос.] / В.П. Астахов; 5-е изд., перераб. и доп. – ИКЦ «МарТ», 2014. – 960 с.
8. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет: [учеб. для вузов] / [Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Л.Г. Макарова]; 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 587 с.
9. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: [учеб. пос.] / Н.П. Кондраков; 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 457 с.