

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Ю.Ю. Лашманова

# **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург  
2019

УДК 657.1 (076.5)  
ББК 65.052.254.2я7  
Л32

Рецензент – доцент, кандидат экономических наук Т. А. Терентьева

Л32                    **Лашманова, Ю.Ю.**  
Особенности учета в торговле: методические указания / Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2019.

В методических указаниях по выполнению контрольной работы по дисциплине «Особенности учета в торговле» приводятся цели и задачи контрольной работы, задания для теоретической части контрольной работы, задания и для практической части, методические указания к ним, а так же литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.

Методические указания по дисциплине «Особенности учета в торговле» предназначены для обучающихся заочной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

УДК 657.1 (076.5)  
ББК 65.052.254.2я7

© Лашманова Ю.Ю., 2019  
© ОГУ, 2019

## Содержание

Введение .....	4
1 Цель и задачи контрольной работы.....	5
2 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	6
2.1 Требования и этапы выполнения контрольной работы .....	6
2.2 Выбор темы и составление плана контрольной работы.....	7
2.3 Порядок оформления контрольной работы.....	7
2.4 Представление контрольной работы на проверку и ее защита .....	9
3 Задания для теоретической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению .....	10
3.1 Перечень вопросов к теоретической части контрольной работы .....	10
3.2 Методические рекомендации по выполнению теоретической части контрольной работы.....	12
4 Задание для практической части контрольной работы .....	18
4.1 Данные для выполнения практической части контрольной работы.....	18
4.2 Методические указания по выполнению практической части контрольной работы.....	24
5 Рекомендуемая литература.....	26
5.1 Учебная литература.....	26
5.2 Интернет-ресурсы .....	27
Список использованных источников .....	28

## Введение

Дисциплина «Особенности учета в торговле» относится к факультативным дисциплинам по выбору, предусмотренных Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Целью изучения дисциплины является формирование теоретических знаний об особенностях ведения учета в торговых организациях и получение практических навыков по отражению основных хозяйственных операций в учете торговых организаций.

Дисциплина «Особенности учета в торговле» предполагает изучение вопросов, отражающих специфику деятельности организаций торговли: учет покупки товаров, товарных потерь, тары, продажи и связанных с ней расходов, учет возврата товаров и т. п.

Контрольная работа выполняется в соответствии с рабочей программой курса «Особенности учета в торговле», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего профессионального образования (ВПО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», специализация «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности».

Предлагаемые методические указания по выполнению контрольной работы состоят из пяти разделов. В первом разделе освещены цели и задачи контрольной работы; во втором – отражены методические указания по ее выполнению. В третий раздел включены темы теоретической части, а так же их примерное содержание. Четвертый раздел содержит задание для практической работы. В пятом разделе предлагаемого издания приведен список литературы, рекомендуемой для написания контрольной работы.

## 1 Цель и задачи контрольной работы

Контрольная работа является одной из форм самостоятельной работы студентов.

Контрольная работа по дисциплине «Особенности учета в торговле» предусмотрена учебным планом в 8 семестре для специалистов 4 курса заочной формы обучения по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» и способствует развитию необходимых навыков практического использования методов решения задач.

Цель контрольной работы состоит в углублении и оценке знаний студентов, полученных ими в ходе лекционных и практических занятий.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного соответствующим вариантом контрольной работы;
- самостоятельно выполнить предложенное практическое задание в соответствии с вариантом контрольной работы.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование компетенций, указанных в рабочей программе дисциплины «Особенности учета в торговле» для студентов специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», заочной формы обучения.

В процессе написания контрольной работы студенты приобретают умения отражать факты хозяйственной деятельности торговой организации в первичных документах и учетных регистрах; обобщать и группировать учетную информацию для формирования оперативной и бухгалтерской отчетности. Так же студенты приобретают навыки применения оптимальных методов ведения учета и формирования отчетности об осуществляемых товарных операциях в рамках действующего законо-

дательства; сбора и обобщения учетной информации различного уровня сложности в финансовой отчетности с целью ее контроля.

## **2 Методические указания по выполнению контрольной работы**

### **2.1 Требования и этапы выполнения контрольной работы**

К контрольной работе предъявляются следующие требования:

- содержание работы должно точно и полно раскрывать выбранную тему, не содержать материала, не имеющего прямого отношения к описываемому вопросу;
- материал, почерпнутый из литературных источников, должен быть переработан, органически связан с избранной темой и изложен собственными словами;
- при написании контрольной работы должны быть использованы нормативные документы по изучаемому вопросу, инструкции, публикации в периодических изданиях;
- работа должна быть написана чётко, грамотно и правильно оформлена.

Контрольная работа выполняется по последовательным и взаимосвязанным этапам:

- подбор и изучение литературных источников по теме;
- составление плана контрольной работы;
- углубленное изучение теоретического вопроса;
- решение предложенного задания;
- оформление работы;
- предоставление контрольной работы на проверку преподавателю;
- защита контрольной работы.

## **2.2 Выбор темы и составление плана контрольной работы**

Вариант контрольной работы определяется студентом заочного отделения в соответствии с его порядковым номером в журнале регистрации посещения занятий. Самостоятельное изменение темы работы студентом не допускается.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается студентом самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с соответствующим разделом рабочей программы курса, с методическими указаниями по выполнению контрольной работы и рекомендованной литературой.

В среднем рекомендуется план из 2-3 пунктов, не следует делать его слишком подробным.

## **2.3 Порядок оформления контрольной работы**

При оформлении работы материал рекомендуется располагать в следующей последовательности:

- титульный лист;
- содержание;
- теоретический вопрос;
- практическое задание;
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при наличии).

Титульный лист является первой страницей контрольной работы.

Структурный элемент «Содержание» должен включать порядковые номера и заголовки разделов, подразделов, заключение, список использованных источников, приложений.

Контрольная работа состоит из двух частей.

Для выполнения первой, теоретической части, необходимо изучить рекомендуемую литературу по одному из предложенных вопросов и описать его. Основной текст контрольной работы должен отражать суть вопроса и содержать его подробное изложение. Важным является не только умение подобрать теоретический материал по теме, но и критически оценить его. По ходу изложения вопроса рекомендуется приводить цифровые примеры.

Текст контрольной работы должен быть логически последовательным, точным необходимым для раскрытия темы. Объем теоретической части контрольной работы не должен превышать 5-6 страниц с применением печатающих устройств.

Во второй части предложено задание для самостоятельного решения.

Практическая часть должна содержать решение предложенной задачи, а также, краткие выводы по проведенным расчетам. Практическая часть работы выполняется как рукописным способом, так и с применением печатающих устройств. При выполнении рукописным способом основными требованиями являются ясность и читаемость текстового и цифрового материала.

В заключительной части контрольной работы подводятся итоги теоретического и эмпирического исследования, делаются краткие выводы по результатам выполненных расчетов, дается оценка результатов исследования.

Материал, дополняющий основную часть контрольной работы, оформляют в виде приложений. В приложениях приводятся таблицы, формулы, рисунки, схемы большого формата. Приложения следует оформлять как продолжение к контрольной работе на листах, следующих за списком использованных источников. В тексте контрольной работы ссылки на приложения обязательны.

Список использованных источников контрольной работы, должен включать не менее пяти источников и включать только те источники, которые были использованы при написании контрольной работы. В него включаются учебные издания,



нормативно-правовые акты, сборники, статей, публикации в периодических изданиях. На каждый источник, указанный в списке литературы, ссылки в тексте работы обязательны. Ссылки приводятся в квадратных скобках.

Общие требования к оформлению контрольной работы изложены в стандарте организации (СТО) 02069024.101-2015 «Работы студенческие», размещенном на сайте ВУЗа в разделе «Студенту» – «Общие требования и правила оформления студенческих работ».

## **2.4 Представление контрольной работы на проверку и ее защита**

Контрольная работа по дисциплине выполняется студентами в установленные планом сроки. Контрольная работа, подготовленная и оформленная в соответствии с настоящими методическими указаниями, должна быть представлена на кафедру не позднее, чем за две недели до начала сессии.

Проверку контрольной работы осуществляет ведущий преподаватель, результат проверки доводится до студента. В случае отсутствия существенных замечаний, контрольная работа получает положительную рецензию, после чего она должна быть защищена студентом. Защита проходит в форме собеседования с преподавателем по теме контрольной работы. Защита контрольной работы проходит в сроки, установленные преподавателем. Студенты, нарушившие график сдачи контрольной работы или работы которых получили отрицательные рецензии, к экзамену/зачету не допускаются.

В случае нарушения графика представления контрольной работы, студенту преподавателем назначается новый срок защиты контрольной работы в индивидуальном порядке. Если контрольная работа содержит существенные ошибки и замечания, то она возвращается студенту для доработки и повторного представления

преподавателю. Повторно на проверку сдается два варианта работы: первоначальный с указанными преподавателем замечаниями и исправленный вариант работы. Все неточности и ошибки, указанные преподавателем для исправления обязательны.

### **3 Задания для теоретической части контрольной работы и методические рекомендации по их выполнению**

#### **3.1 Перечень вопросов к теоретической части контрольной работы**

1 Задачи, принципы и нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета в торговой организации

2 Учетная политика торговой организации как инструментарий обеспечения экономической безопасности

3 Учет поступления товаров: аспекты экономической безопасности торговой организации

4 Принципы оценки товаров в оптовой и розничной торговле: аспекты экономической безопасности торговой организации

5 Учет торговой наценки на товары в розничной торговле: аспекты экономической безопасности торговой организации

6 Способы учета товаров на складах и в бухгалтерии торговых организаций как инструментарий обеспечения экономической безопасности

7 Учет внутреннего перемещения и переоценки товаров: аспекты экономической безопасности торговой организации

8 Учет товарных потерь: аспекты экономической безопасности торговой организации

- 9 Учет издержек обращения: аспекты экономической безопасности торговой организации
- 10 Учет операций с тарой: аспекты экономической безопасности торговой организации
- 11 Учет реализации товаров в оптовой торговле: аспекты экономической безопасности
- 12 Учет реализации товаров в розничной торговле: аспекты экономической безопасности
- 13 Учёт реализации товаров в кредит: аспекты экономической безопасности торговой организации
- 14 Документальное оформление и учет продажи товаров в комиссионной торговле: аспекты экономической безопасности
- 15 Инвентаризация товаров в торговых организациях как инструментарий обеспечения экономической безопасности
- 16 Учёт возврата и замены товаров: аспекты экономической безопасности торговой организации
- 17 Материальная ответственность работников торгового предприятия как инструментарий обеспечения экономической безопасности
- 18 Учет сырья и товаров в кладовых предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности
- 19 Учет сырья и готовой продукции на производстве предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности
- 20 Учет товаров в буфетах (барах): аспекты экономической безопасности
- 21 Определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование) предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности организации

## **3.2 Методические рекомендации по выполнению теоретической части контрольной работы**

1 Задачи, принципы и нормативно-правовое регулирование организации бухгалтерского учета в торговой организации

Назначение и виды торговых организаций, их краткая характеристика. Цели и задачи бухгалтерского учета в торговых организациях. Значение бухгалтерского учета в торговых организациях. Принципы организации системы бухгалтерского учета торговых организациях. Система нормативно-правовых актов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета в торговых организациях.

2 Учетная политика торговой организации как инструментарий обеспечения экономической безопасности

Понятие учетной политики торговой организации, влияние на экономическую безопасность торговой организации, принципы и особенности ее формирования, характеристика основных положений.

3 Учет поступления товаров: аспекты экономической безопасности торговой организации

Порядок приемки товаров на складе поставщика, на пристани, железнодорожной станции, в аэропорту. Порядок получения товаров, доставленного автотранспортом. Контроль количества и качества поступившего от поставщика товара. Первичные учетные документы, оформляемые при получении товаров. Первичные документы, оформляемые при обнаружении расхождений по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика, в случае неотфактурованных поставок; получения тары, не указанной в счете поставщика; оприходования товаров, вес которых при получении определялся вместе с тарой и пр. Записи, составляемые в учёте торговой организации для отражения поступления товаров, организация системы аналитического учета поступления товаров. Влияние на экономическую безопас-

ность недостатков в организации бухгалтерского учета поступления товаров и нарушений правил его ведения.

4 Принципы оценки товаров в оптовой и розничной торговле: аспекты экономической безопасности торговой организации

Понятия «Покупная стоимость товаров», «Продажная стоимость товаров», «Фактическая стоимость товаров», «Учетная цена». Способы учёта товаров в оптовой и розничной торговле. Виды и причины применения учетных цен. Влияние на экономическую безопасность нарушений принципов оценки товаров.

5 Учет торговой наценки на товары в розничной торговле: аспекты экономической безопасности торговой организации

Значение торговой наценки в организациях торговли. Порядок использования счёта 42 «Торговая наценка», порядок ее начисления при поступлении товаров в торговую организацию. Основные способы расчета реализованной торговой наценки: способ по общему товарообороту; по ассортименту товарооборота; по ассортименту остатка товара; по среднему проценту (расчетные формулы, возможность применения методов в налоговом учете, достоинства и недостатки каждого способа). Списание реализованной торговой наценки методом «Красное сторно». Отражение начисления и списания торговой наценки на счетах бухгалтерского учёта. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета начисления и списания торговой наценки и нарушений правил его ведения.

6 Способы учета товаров на складах и в бухгалтерии торговых организаций как инструментарий обеспечения экономической безопасности

Сортовой, партионный, партионно-сортовой методы учёта товаров на складах и в бухгалтерии – характеристика, документальное оформление, технология сверки учетных записей, достоинства и недостатки. Влияние на экономическую безопасность ошибок в выборе способов учета товаров.

7 Учет внутреннего перемещения, переоценки товаров и товарных потерь: аспекты экономической безопасности торговой организации

Понятие «Внутреннее перемещение товаров». Порядок организации бухгалтерского учета перемещения товаров между структурными подразделениями орга-

низации в случаях их выделения и не выделения на отдельный баланс. Первичные документы, оформляемые для организации учета внутреннего перемещения товаров. Причины и способы переоценки товаров. Порядок переоценки товаров, в случаях их учета по стоимости приобретения и по продажным ценам. Классификация товарных потерь, характеристика видов товарных потерь. Сущность понятия «Естественная убыль товаров», порядок ее отражения в бухгалтерском учёте. Особенности расчета естественной убыли в розничной торговле. Порядок учета потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле, а так же вследствие порчи, боя и лома. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета внутреннего перемещения, переоценки и товарных потерь и нарушений правил его ведения.

8 Учет издержек обращения: аспекты экономической безопасности торговой организации

Понятие «Издержки обращения», цели и задачи их учёта. Классификация издержек обращения. Порядок отражения издержек обращения в бухгалтерском учёте. Перечень издержек обращения в полной сумме списываемых на продажу и издержек обращения распределяемых между проданными товарами и товарными запасами. Алгоритм расчёта издержек обращения, подлежащих списанию в конце отчётного периода. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета издержек обращения и нарушений правил его ведения.

9 Учет операций с тарой: аспекты экономической безопасности торговой организации

Понятие «Тара», классификацию видов тары и тарных материалов, их краткая характеристика. Порядок организации бухгалтерского учёта тары и тарных материалов, система первичных документов и учетных регистров. Инвентаризация тары. Сущность понятия и причины возникновения завеса тары, способы списания завеса тары, отражение завеса тары в бухгалтерском учёте. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета операций с тарой и нарушений правил его ведения.

10 Учет реализации товаров в оптовой торговле: аспекты экономической безопасности

Характеристика форм оптовой реализации товаров: реализация товаров со складов и реализация товаров транзитом. Понятия «Договор купли-продажи» и «Договор поставки». Характеристика основных первичных учетных документов, оформляемых при продаже товаров. Характеристика первичных документов, оформляемых в различных ситуациях – товар реализуется в упакованном виде; отфактурованная партия товара упаковывается в ящики, бочки и т. п.; продажа товаров по предварительным заказам; учет товаров осуществляется в количественно-стоимостном выражении и пр. Аналитический и синтетический учет реализации товаров со складов оптовых организаций, реализации товаров транзитом. Назначение, и порядок использования в учёте счёта 90 «Продажи». Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета реализации товаров и нарушений правил его ведения.

11 Учет реализации товаров в розничной торговле: аспекты экономической безопасности

Виды и способы розничной реализации товаров. Характеристика первичных учетных документов, оформляемых при розничной продаже товаров. Назначение, порядок и особенности использования в учёте организации розничной торговли счёта 90 «Продажи». Отражение фактов розничной продажи товаров на счетах бухгалтерского учёта. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета реализации товаров и нарушений правил его ведения.

12 Учёт реализации товаров в кредит: аспекты экономической безопасности торговой организации

Организация продажи товаров в кредит, понятие и содержание кредитного договора. Документальное оформление продажи товаров в кредит. Синтетический и аналитический учет продажи товаров в кредит. Организация учета расчетов с работниками организации за товары, проданные им в кредит. Реализация товаров в кредит по кредитным карточкам. Влияние на экономическую безопасность недостатков в

организации бухгалтерского учета реализации товаров в кредит и нарушений правил его ведения.

13 Документальное оформление и учет продажи товаров в комиссионной торговле: аспекты экономической безопасности

Понятие комиссионной торговли. Документальное оформление продажи товаров на комиссионных началах. Назначение и содержание договора, заключенного между комиссионером и комитентом. Организация системы синтетического и аналитического учета реализации в комиссионной торговле. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета продажи товаров в комиссионной торговле и нарушений правил его ведения.

14 Инвентаризация товаров в торговых организациях как инструментарий обеспечения экономической безопасности

Значение, порядок и сроки проведение инвентаризации товаров. Документальное оформление результатов инвентаризации. Отражение результатов инвентаризации в бухгалтерском учёте. Влияние на экономическую безопасность нарушений порядка проведения инвентаризации и недостатков в организации учета ее результатов.

15 Учёт возврата и замены товаров: аспекты экономической безопасности торговой организации

Причины возврата товаров, общие правила возврата товаров, порядок организации синтетического учета возврата товаров в различных ситуациях (при обнаружении дефекта на складе торговой организации, при обнаружении дефекта после продажи товара). Причины и общие правила замены товаров, порядок организации синтетического учета замены товаров. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета возврата и замены товаров и нарушений правил его ведения.

16 Материальная ответственность работников торгового предприятия как инструментарий обеспечения экономической безопасности

Сущность, нормативное регулирование, виды материальной ответственности работников торговой организации. Условия возложения на работника материальной



ответственности. Порядок синтетического учета взыскания материального ущерба с материально-ответственного лица. Назначение, реквизиты и порядок оформления отчетов материально-ответственных лиц: «Товарный отчет», «Отчет по таре», «Сопроводительный реестр сдачи документов». Влияние на экономическую безопасность нарушений принципов организации материальной ответственности работников торговой организации.

17 Учет сырья и товаров в кладовых предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности

Документальное оформление и порядок приемки товаров в кладовую от поставщиков, получения сырья из кладовой. Порядок проведения инвентаризации, списания порчи и лома товаров в кладовой. Организация бухгалтерского учета поступления сырья и товаров от поставщиков. Особенности учета отпуска сырья и товаров из кладовой и при возврате из производства или буфетов (баров) в кладовую. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета сырья и товаров в кладовых предприятий общественного питания и нарушений правил его ведения.

18 Учет сырья и готовой продукции на производстве предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности

Документальное оформление поступления сырья из кладовой и от поставщиков. Организация материальной ответственности за сырье и готовую продукцию на производстве. Документальное оформление и организация бухгалтерского учета отпуска блюд из производства и с раздачи. Особенности учета движения сырья и продукции на производстве. Влияние на экономическую безопасность недостатков в организации бухгалтерского учета сырья и готовой продукции на производстве предприятий общественного питания и нарушений правил его ведения.

19 Учет товаров в буфетах (барах): аспекты экономической безопасности

Источники и документальное оформление поступления товаров в буфеты (бары). Порядок передачи товаров и тары при сменной работе буфетов (баров). Организация бухгалтерского учета получения, продажи и списания возврата товаров в кладовую. Влияние на экономическую безопасность недостатков в орга-

низации бухгалтерского учета товаров в буфетах (барах) и нарушений правил его ведения.

20 Определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование) предприятий общественного питания: аспекты экономической безопасности организации

21 Понятие «Калькуляция». Особенности калькулирования в общественном питании. Характеристика способов расчета продажных цен на продукцию собственного производства. Порядок составления калькуляционной карты. Влияние на экономическую безопасность нарушений принципов калькулирования стоимости продукции собственного производства.

## **4 Задание для практической части контрольной работы**

### **4.1 Данные для выполнения практической части контрольной работы**

- 1) Составьте корреспонденции счетов (см. таблицу 1).
- 2) Рассчитайте недостающие суммы.
- 3) Откройте счета, проставьте начальные остатки (см. таблицу 2).
- 4) Отрадите в обороты за месяц по каждому счету.
- 5) Рассчитайте остаток на конец месяца по каждому счету.
- 6) Составьте оборотно-сальдовую ведомость.

Таблица 1 – Перечень фактов хозяйственной жизни магазина «Диана» за июнь месяц 20xx года

Содержание факта хозяйственной жизни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 Оприходована в кассу выручка	52500	66146	69785	66302	61885	52293	41589	98112	417351	135587
2 Выдано из кассы под отчет на текущий ремонт помещений магазина и уборку территории	5000	6300	6646	6315	5894	4980	3961	9344	39748	12913
3 Акцептован счет за транспортные услуги (в т. ч. НДС)	1600	2016	2127	2021	1886	1594	1267	2990	12719	4132
4 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
5 Предъявлен авансовый отчет о расходах на текущий ремонт помещений	2400	3024	3190	3031	2829	2391	1901	4485	19079	6198
6 Оприходован товар от поставщика (в т. ч. НДС)	32000	40318	42536	40413	37720	31874	25349	59802	254385	82643
7 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
8 Отражена наценка на приобретенный товар (20%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
9 Начислена заработная плата работникам магазина	96000	120954	127608	121239	113160	95621	76048	179405	763156	247930
10 Удержан НДФЛ из начисленной заработной платы	12480	15724	16589	15761	14711	12431	9886	23323	99210	32231
11 Произведены отчисления на все виды социального страхования	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
12 Предъявлен авансовый отчет о расходах на уборку территории	2600	3276	3456	3284	3065	2590	2060	4859	20669	6715
13 Акцептован счет за аренду помещения магазина за текущий месяц (в т. ч. НДС)	20000	25199	26585	25258	23575	19921	15843	37376	158991	51652
14 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
15 Внесена выручка из кассы на расчетный счет	40000	50397	53170	50516	47150	39842	31687	74752	317982	103304

Продолжение таблицы 1

Содержание факта хозяйственной жизни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
16 Получено наличными по чеку в кассу	1500	1890	1994	1894	1768	1494	1188	2803	11924	3874
17 Начислена амортизация торгового оборудования	4000	5040	5317	5052	4715	3984	3169	7475	31798	10330
18 Оприходована выручка в кассу	8000	10079	10634	10103	9430	7968	6337	14950	63596	20661
19 Оприходован приобретенный у поставщика товар (в т. ч. НДС)	24500	30868	32566	30941	28880	24403	19408	45786	194764	63274
20 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
21 Отражена наценка на приобретенный товар (30%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
22 Оприходована выручка в кассу	4300	5418	5716	5430	5069	4283	3406	8036	34183	11105
23 Внесена выручка из кассы на расчетный счет	6000	7560	7975	7577	7073	5976	4753	11213	47697	15496
24 Выдано из кассы под отчет на приобретение товара	7000	8820	9305	8840	8251	6972	5545	13082	55647	18078
25 Начислена заработная плата за разгрузку товара	500	630	665	631	589	498	396	934	3975	1291
26 Произведены отчисления на все виды социального страхования от заработной платы за разгрузку товара	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
27 Предъявлен авансовый отчет о приобретении товара (в т.ч. НДС)	6800	8568	9039	8588	8016	6773	5387	12708	54057	17562
28 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
29 Отражена наценка на приобретенный подотчетным лицом товар (25%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
30 Возвращен в кассу остаток подотчетной суммы на приобретение товара	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31 Оприходована выручка в кассу	3000	3780	3988	3789	3536	2988	2377	5606	23849	7748

Продолжение таблицы 1

Содержание факта хозяйственной жизни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
32 Внесена выручка из кассы на расчетный счет	3200	4032	4254	4041	3772	3187	2535	5980	25439	8264
33 Акцептован счет за ремонт помещения (в т. ч. НДС)	4200	5292	5583	5304	4951	4183	3327	7849	33388	10847
34 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
35 С расчетного счета перечислены средства за транспортные услуги	1600	2000	2100	2000	1880	1590	1260	2990	12710	4130
36 Погашена задолженность перед поставщиком товара за счет кредита банка	32000	40000	42000	40000	37000	31000	25000	5900	254000	82000
37 Погашена задолженность перед фондами социального страхования за текущий месяц	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
38 С расчетного счета перечислена задолженность за аренду помещения	20000	25100	26500	25200	23500	19900	15800	37300	158900	51600
39 Оприходована выручка в кассу	5200	6552	6912	6567	6130	5179	4119	9718	41338	13430
40 Внесена выручка из кассы на расчетный счет	5000	6300	6600	6300	5800	4980	3900	9300	39700	12900
41 Оприходован приобретенный у поставщика товар (в т. ч. НДС)	14000	17639	18609	17681	16503	13945	11090	26163	111294	36157
42 Отражена сумма НДС в счете	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
43 Отражена наценка на приобретенный товар (35%)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
44 Погашена задолженность перед поставщиком товара с расчетного счета	23000	28900	30500	29000	27000	22900	18200	42900	182800	59400
45 На расчетный счет зачислена выручка от покупателя	6000	7560	7975	7577	7073	5976	4753	11213	47697	15496
46 Получено наличными по чеку в кассу	83520	105230	111019	105478	98450	83190	66162	156082	663946	215699
47 Выдана из кассы заработная плата	83520	105230	111019	105478	98450	83190	66162	156082	663946	215699

Продолжение таблицы 1

Содержание факта хозяйственной жизни	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
48 Выдано из кассы под отчет	200	252	266	253	236	199	158	374	1590	517
49 Списана стоимость реализованных товаров	66500	83786	88395	83983	78387	66237	52679	124275	528645	171743
50 Отражена сумма НДС по реализованному товару	11085	13966	14735	13999	13067	11041	8781	20716	88121	28628
51 Списаны издержки обращения за текущий месяц	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
52 Списана сумма реализованной торговой наценки (по среднему проценту)	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
53 Отражен финансовый результат за отчетный месяц	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Таблица 2 – Данные об остатках на счетах на 1 июня 20xx года

Номер и наименование счета		Сумма остатка на счете, руб.									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
01	«Основные средства»	11700	14741	19595	24746	29170	29054	23016	43012	341929	883068
02	«Амортизация основных средств»	12900	16253	21604	27284	32161	32034	25377	47424	376998	973639
19	«Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	8000	10079	13398	16920	19945	19866	15737	29410	233797	603807
41	«Товары»	50000	62997	83738	105753	124657	124164	98359	183814	1461234	3773796
42	«Торговая наценка»	5800	7308	9714	12267	14460	14403	11410	21322	169503	437760
50	«Касса»	50000	62997	83738	105753	124657	124164	98359	183814	1461234	3773796
51	«Расчетные счета»	805000	1014246	1348181	1702619	2006971	1999044	1583584	2959399	2352587	6075812
60	«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	44800	56445	75029	94754	111692	111251	88130	164697	1309266	3381322

## Продолжение таблицы 2

Номер и наименование счета		Сумма остатка на счете, руб.									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
68	«Расчеты по налогам и сборам»	3200	4032	5359	6768	7978	7947	6295	11764	93519	241523
69	«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	1800	2268	3015	3807	4488	4470	3541	6617	52604	135857
70	«Расчеты с персоналом по оплате труда»	6200	7812	10384	13113	15457	15396	12197	22793	181193	467951
71	«Расчеты с подотчетными лицами»	100	126	167	212	249	248	197	368	2922	7548
76	«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2400	3024	4019	5076	5984	5960	4721	8823	70139	181142
99	«Прибыли и убытки»	14100	17765	23614	29822	35153	35014	27737	51835	412068	1064211

## 4.2 Методические указания по выполнению практической части контрольной работы

При расчете реализованной торговой наценки валовый доход, согласно заданию, необходимо списать по среднему проценту, для этого используются формулы (1), (2):

$$ВД = \frac{T \times П}{100}, \quad (1)$$

где  $П$  – средний процент  
 $T$  – общий товарооборот, руб.

$$П = \frac{ТН_n + ТН_n - ТН_e}{T + ОК}, \quad (2)$$

где  $ОК$  – остаток товаров на конец отчетного периода, руб.,  
 $ТН_n$  – торговая надбавка, приходящаяся на остаток товаров на начало отчетного периода, руб.,  
 $ТН_n$  – торговая наценка на товары, поступившие в отчетном периоде, руб.,  
 $ТН_e$  – документарный расход т. е. возврат поставщика, списание испорченных товаров и т.д., руб.

Реализованная торговая наценка списывается методом «сторно» – Дебет 90.2 Кредит 42.

Согласно заданию, сумму издержек обращения на остаток товаров необходимо рассчитать по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца, для этого применяется следующий алгоритм расчета:

1 Суммируются издержки обращения на остаток товаров на начало месяца (сальдо начальное по счёту 44) и производные в отчетном месяце (обороты по дебету 44).



2 Определяется сумма товаров, реализованных в отчетный месяц (обороты по кредиту 90) и остаток товаров на конец месяца (сальдо конечное по счёту 41).

3 Отношением суммы, определённой в пункте 1, к сумме реализованных и оставшихся товаров в пункте 2 определяется средний процент издержек обращения к общей стоимости товаров.

При определении финансового результата за отчетный месяц необходимо сопоставить суммы оборотов по дебету и кредиту счёта 90 «Продажи».

## 5 Рекомендуемая литература

### 5.1 Учебная литература

- 1 Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб.пособие / А. М. Петров. – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=767046>
- 2 Бухгалтерский учет: учебник / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=450903>
- 3 Брагин, Л. А. Организация розничной торговли в сети Интернет: учеб.пособие / Л.А. Брагин, Т.В. Панкина. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 120 с.
- 4 Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб.пособие / Бабаев Ю. А., Петров А. М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015.– 352 с.
- 5 Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб.пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2015. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=481654>.
- 6 Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: учеб.пособие / Ю. К. Баженов, Г. Г. Иванов. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 96 с.
- 7 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учеб.пособие / Н.П. Кондраков. - 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=432376>
- 8 Парасоцкая, Н. Н. Интернет-торговля: особенности учета налогообложения / Н. Н. Парасоцкая // Аудитор, 2015. – № 7.–С. 50-54.

9 Филина, Ф. Н. Инвентаризация. Бухгалтерский учет и налогообложение / Ф.Н. Филина. – М.: ГроссМедиаФерлаг, РОСБУХ, 2015. – 264 с.

10 Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2014. –417 с.

## 5.2 Интернет-ресурсы

1 Министерство финансов России : [Официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

2 Журнал «Главбух» : [Официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.glavbukh.ru/>

3 Публичная электронная библиотека : [Официальный сайт]. - Режим доступа: <http://www.plib.ru/>

4 Научная библиотека Оренбургского государственного университета : [Официальный сайт]. - Режим доступа: <http://artlib.osu.ru/sitenew/find-book>

## Список использованных источников

1 Бухгалтерская отчетность организации [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 : приказ Минфина России от Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

2 Гражданский Кодекс Российской Федерации от 30.11.1994 года № 51-ФЗ[Электронный ресурс]. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_39570/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39570/).

3 Доходы организации [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

4 Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств[Электронный ресурс].: приказ Минфина России от 13. 06 1995г. № 49 // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_7152/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/)

5 Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ[Электронный ресурс]. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/)

6 О бухгалтерском учете[Электронный ресурс].: федеральный закон Российской Федерации № 402 - ФЗ от 06.12.2011г. // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант

Плюс, 1997-2019. – Режим доступа:  
[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/).

7 О защите прав потребителей[Электронный ресурс].: закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_305](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_305)

8 Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов[Электронный ресурс].: приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н // Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_35543](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543)

9 Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению[Электронный ресурс].: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н// Консультант Плюс: справочная правовая система/ разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_29165/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/)

10 Расходы организации [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33 н// КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.

11 Учет материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 5/01 : приказ Минфина России от 09.06.2001 № 44н // КонсультантПлюс : справочная правовая система / разработ. НПО «Вычисл. математика и информатика». – Москва : Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа <http://www.consultant.ru>.