

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 – кандидат экономических наук, доцент Т. А. Терентьева

Л 32 **Лашманова, Ю.Ю.**
Особенности учета в торговле : методические указания / Ю. Ю.
Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2019.

В методических указаниях приводятся задания для практических занятий по дисциплине «Особенности учета в торговле».

Методические указания по дисциплине «Особенности учета в торговле» предназначены для студентов очной формы обучения специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

УДК 657.1 (076.5)
ББК 65.052.254.2я7

© Лашманова Ю.Ю., 2019
© ОГУ, 2019

Содержание

Введение	4
1 Учет поступления товаров.....	6
2 Учет начисления и списания торговой наценки	11
3 Учет товарных операций	15
4 Учёт издержек обращения.....	23
5 Учёт тары.....	27
6 Учёт реализации товаров.....	32
7 Учёт возврата и замены товаров	39
8 Особенности учета товарных операций в общественном питании	43
9 Рекомендуемая литература.....	50
Список использованных источников	52
Приложение А (обязательное) Образец формы ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»	57
Приложение Б (обязательное) Образец формы ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары».....	61
Приложение В (справочное) Образец формы ТОРГ-19 «Сличительная ведомость»	62
Приложение Г (справочное) Образец формы ТОРГ-16 «Акт о списании товаров» .	65
Приложение Д (справочное) Образец формы ТОРГ-5 «Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика»	67
Приложение Е (справочное) Образец формы ТОРГ-29 «Товарный отчет».....	68

Введение

Торговля – отрасль народного хозяйства, основными хозяйственными процессами которой являются операции купли-продажи, хранения товаров и их подготовка к продаже. Особенностью деятельности торговых организаций является реализация потребителю товаров без дополнительной переработки.

Для правильного руководства деятельностью торгового предприятия необходимо располагать полной, точной, объективной, своевременной и достаточно детальной экономической информацией. Это достигается организацией эффективной системы бухгалтерского учета. Среди многообразия фактов хозяйственной жизни в торговле наиболее трудоемким и сложным участком работ является учет товарных операций, правильная организация их учета – одна из основных задач бухгалтерского учета в торговле. Она состоит в своевременном получении информации о поступлении товаров, состоянии товарных запасов, своевременном выполнении договорных обязательств, ходе отгрузки и реализации товаров.

Методические указания к практическим занятиям предназначены для освоения дисциплины «Особенности учёта в торговле», предметом изучения которой являются отраслевые особенности учета в торговых организациях. Особое внимание уделено организации бухгалтерского учета приобретения товаров оптовыми и розничными организациями торговли, торговой наценки, издержек обращения, тары, реализации товаров, их возврата и замены, прочих товарных операций. Обособленно рассматриваются вопросы учета товарных операций в общественном питании.

Настоящие методические указания к практическим занятиям содержат цель изучения темы, задания для подготовки и проведения практических занятий, задания для самостоятельной работы во внеаудиторное время, методические

указания к ним, вопросы для самопроверки, рекомендуемую литературу для освоения дисциплины, приложения.

Процесс выполнения практических заданий направлен на формирование компетенций, указанных в рабочей программе курса «Особенности учета в торговле», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего образования (ВО) по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «16» января 2017 г. № 20.

Цель методических указаний заключается в оказании методической помощи студентам в систематизации и закреплении знаний об особенностях организации бухгалтерского учета в организациях торговли и общественного питания.

Нумерация практических занятий, задания, выполняемые в аудиторное время, а так же задания, рекомендуемые для самостоятельного выполнения, представлены в таблице 1.

Таблица 1 –Схема проведения практических занятий

Наименование темы	Номер практического занятия	Номера заданий		
		выполняемые при подготовке к занятию	выполняемых в аудиторное время	рекомендуемых для самостоятельного выполнения
Учет поступления товаров	1	1	2,3,6	4,5
Учет начисления и списания торговой наценки	2	1	2,3,4	5,6
Учет товарных операций	3	1	2,4,6,7	3,5,8
Учёт издержек обращения	4	1	2,4,5	3,6
Учёт тары	5	1	2,3,5	4,6,7
Учёт реализации товаров	6	1	2,5,6,8	3,4,7,9
Учёт возвратаи замены товаров	7	1	2,4	3,5
Особенности учета товарных операций в общественном питании	8	-	1,2,5,6	3,4

1 Учет поступления товаров

Цель: усвоить порядок отражения в системе бухгалтерского учета операций по поступлению и оприходованию товаров в организациях торговли.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

– особенности ведения учета и документального оформления поступления товаров в организациях торговли;

– методику ценообразования в розничной и оптовой торговле.

уметь:

– использовать систему знаний об особенностях бухгалтерского учета поступления товаров;

– отражать в системе бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни связанные с поступлением товаров.

владеть:

– навыками применения основных положений законодательных актов, регламентирующих организацию бухгалтерского учета приобретения товаров на предприятиях торговли.

– навыками составления первичных учетных документов по оформлению фактов поступления товаров и бухгалтерских проводок в учетных регистрах.

Вопросы для подготовки к занятию:

1 Товар и его классификация.

2 Документальное оформление поступления товаров.

3 Оценка товаров.

4 Синтетический учёт поступления товаров.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составление корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

В процессе решении задач № № 2-5 необходимо обратить внимание, что в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», товары принимаются к учету по их фактической стоимости, под которой понимается сумма фактических затрат на их приобретение, изготовление, доставку, а так же приведение состояния, в которое они пригодны к использованию. В соответствии с требованиями ПБУ 5/01 товары могут так же оцениваться и по стоимости их приобретения. Кроме того, организации розничной торговли, имеют право учитывать товары по продажным ценам используя дополнительно к счёту 41 счёт 42 «Торговая наценка».

Выполнение задания № 6 требует заполнение бланка первичного документа «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приёмке товарно-материальных ценностей» (ТОРГ-2), форма которого приведена в приложении А

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 2.

Таблица 2 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением товаров

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Учет товаров по фактической стоимости		
Отражена фактическая себестоимость приобретенных товаров (без НДС)		
Отражена сумма НДС по поступившим товарам		
Отражена стоимость транспортно-заготовительных расходов (без НДС)		
Отражена сумма НДС по транспортно-заготовительным расходам		
Учет поступления товаров с использованием счета 15		
Отражена покупная стоимость товаров (без НДС)		
Отражена сумма НДС по поступившим товарам		
Отражена стоимость транспортно-заготовительных расходов (без НДС)		
Отражена сумма НДС по транспортно-заготовительным расходам		
Оприходованы товары по фактической стоимости		
Учёт товаров по покупным ценам		
Отражена покупная стоимость товаров (без НДС)		
Отражена стоимость транспортно-заготовительных расходов (без НДС)		
Учёт товаров по учётным ценам		
Оприходованы товары по учетным ценам		

Продолжение таблицы 2

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость товаров (без НДС)		
Отражена сумма НДС по поступившим товарам		
Отражена стоимость транспортно-заготовительных расходов (без НДС)		
Отражена сумма НДС по транспортно-заготовительным расходам		
Отражены отклонения учетных цен от фактической себестоимости:		
– экономия (превышение стоимости по учетным ценам над фактической себестоимостью)		
– перерасход (превышение фактической себестоимости над стоимостью по учетным ценам)		
Списываются суммы, накопленные на счете 16:		
– перерасход		
– экономия (сторно)		
Учет товаров по продажным ценам в розничной торговле		
Отражена покупная стоимость (без НДС)		
Отражена сумма НДС по поступившим товарам		
Отражена начисленная торговая наценка		
Иные способы поступления товара в торговую организацию		
Принят к учету товар, внесенный в виде вклада в уставный капитал по оценке, согласованной между учредителями		
Принят к учету товар, полученный организацией безвозмездно		
Оприходован товар выявленный в результате инвентаризации		

Задание № 2

Организация розничной торговли приобрела у поставщика партию товаров на сумму 236000 руб.(в том числе НДС? руб.).Поставщик предоставил товарную накладную и счет-фактуру. Торговая организация оплатила товары безналичным способом в день их получения.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета

Задание № 3

На складторговой организации от поставщика оприходованы товары, на сумму 598060 руб. (в т.ч. НДС ? руб.). Торговая наценка на поступившие товары составляет 50 процентов. До конца месяца товары оплачены.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Сформируйте покупную стоимость поступивших товаров.

Задание № 4

Организацией розничной торговли закуплена партия товара на сумму 1500000 руб. (в т.ч. НДС). Транспортные услуги по доставке товаров составили 36000 руб. (в т.ч. НДС). На упаковку товаров израсходованы материалы на сумму 4500 руб.

В соответствии с учетной политикой расходы на транспортные услуги включаются в состав издержек обращения. Торговая наценка на товары составляет 35 %.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Сформируйте продажную стоимость товаров.

Задание № 5

На предприятие розничной торговли от поставщиков поступили товары на сумму 452000 руб. (в т.ч. НДС). Торговая наценка по поступившим товарам – 15%. С товарами поступила тара стоимостью 24000 руб. Сумма начисленная поставщикам в возмещение транспортных расходов составила 38900 руб. (в т.ч. НДС).

В соответствии с учетной политикой расходы на транспортные услуги включаются в фактическую себестоимость приобретенных товаров. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите продажную стоимость товара.

Задание № 6

Магазин «Продукты» 15 мая заключил договор № 5489 с ООО «Гамма» на поставку 8 коробок пряников «Мятные». В каждой коробке 15 кг пряников. Вес одной коробки – 16,5 кг.

29 мая пряники доставили автотранспортом (автофургон с гос. номером Л 569 НА 56 РОССИЯ) на склад № 3 магазина «Продукты», где с 12.45 до 13.00 производилась их приёмка.

При приёмке обнаружили, что вместо 8 коробок пряников «Мятные» доставили 7 коробок пряников «Мятные» и одну коробку пряников «Шоколадные».

Адрес магазина «Продукты» – г. ZZZ, ул. Конная, 94. Телефон: 765-95-63. ОКПО – 26156874; ОКПД – 93324.

Основанием для составления акта является приказ № 54 от 29 мая. Сопроводительным документов является накладная № 654/896 от 29 мая.

Представитель грузоотправителя был вызван телефонограммой № 4 от 29 мая. Грузоотправителем является ООО «Гамма».

Адрес ООО «Гамма»: индекс – хх0054, г. ХХХ, ул. Южная 25, телефон: 546-89-52

Грузоотправитель выставил счёт-фактуру № 654/896 от 29 мая. Отгрузка произведена со склада № 7. Товар прибыл в место назначения в 12 ч. 30 мин. Номер места пряников «Мятные» – В4.

Цена одного килограмма пряников «Мятные» 86 рублей, цена одного килограмма пряников «Шоколадные» – 97 рублей.

Определение количества поставленной продукции производилось пересчётом. Представитель грузоотправителя ООО «Гамма» – экспедитор Майский Л. Д. действовал на основании доверенности № 14 выданной 29 мая. К акту приложены документы на 2-х листах.

Члены комиссии: старший товаровед Кирюхин Н. П. (председатель); товаровед – Лопатин Г. Е.; менеджер – Веселов В. А.; главный бухгалтер – Степанова И.Э.; директор – Ряховский Т. П.

Код единицы измерения штуки – 796, килограмм – 166.

Составьте акт № 62 об установленном расхождении по количеству и качеству при приёмке товарно-материальных ценностей от 29 мая.

Вопросы для самопроверки

1 Что понимается под фактической себестоимостью товаров для целей бухгалтерского учёта?

2 Что понимается под фактической себестоимостью товаров для целей налогового учёта?

3 Какие документы используются для оформления операций по поставке товаров?

4 Чем отличается учёт товаров в организациях оптовой и розничной торговли?

5 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте для оформления операций по приобретению товаров?

6 Каким образом в бухгалтерском в учёте отражаются излишки, выявленные при инвентаризации товаров?

2 Учет начисления и списания торговой наценки

Цель: Усвоить порядок отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением и списанием торговой наценки.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- значение торговой наценки и порядок ее списания методом красного сторно;
- методы расчета списания торговой наценки в организациях розничной торговли;
- порядок организации бухгалтерского учета начисления и списания торговой наценки.

уметь:

- отражать в системе бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни, связанные с начислением и списанием торговой наценки;
- оформлять расчеты по начислению и списанию торговой наценки;
- применять методы списания торговой наценки.

владеть:

- навыками составления бухгалтерских проводок по начислению и списанию торговой наценки;
- навыками отражения в учетных регистрах операций начисления и списания торговой наценки.

Вопросы для подготовки к занятию

- 1 Значение торговой наценки на товары.
- 2 Порядок начисления торговой наценки.
- 3 Методы расчета реализованной торговой наценки.
- 4 Синтетический учет начисления и списания реализованной торговой наценки.
- 5 Документальное оформление начисления и списания торговой наценки.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составление корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

В процессе решении задач № № 2-6 необходимо обратить внимание, что при учете товаров по продажным ценам торговая наценка является валовым доходом по реализованным товарам. Валовой доход от реализации определяется расчетным путем. Основными способами расчета являются:

- по общему товарообороту;
- по ассортименту товарооборота;
- по ассортименту остатка товара;
- по среднему проценту.

Реализованная торговая наценка списывается методом «Красностроно» – Дт90/2 Кт42.

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 3.

Таблица 3 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением и списанием торговой наценки

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость товаров без НДС		
Отражена сумма НДС, уплаченная поставщику		
Отражена разница между продажной стоимостью товаров с учетом НДС и покупной стоимостью без НДС		
Отражено поступление в кассу выручки за проданные товары		
Начислен НДС на реализованные товары		
Списана себестоимость проданных товаров (по продажным ценам)		

Продолжение таблицы 3

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Методом «Кросноесторно» списана сумма торговой наценки, относящаяся к реализованным товарам		
Списаны издержки обращения (расходы, связанные с реализацией товаров)		
Выявлен финансовый результат от реализации товаров:		
– прибыль		
– убыток		

Задание № 2

Остаток товара на начало месяца составил – 14300 руб. Поступило товаров за месяц на сумму – 45800 руб. На конец месяца остаток товара составил – 12600 руб. Торговая наценка составляет 47%.

Рассчитайте торговую наценку методом по общему товарообороту.

Задание № 3

Товарооборот по товарам группы А с торговой (наценка – 45%), составил 98700 руб., группы Б (наценка – 30%) – 113400 руб., группы В (наценка – 50%) – 84200 руб., группы Г (наценка – 65%) – 74600 руб.

Рассчитайте валовый доход методом по ассортименту товарооборота.

Задание № 4

Рассчитайте валовый доход методом по ассортименту остатка товаров.

Торговая наценка по товарам, оставшимся на начало месяца составила – 45000 руб., по поступившим товарам – 120500 руб., по возвращенным поставщику из-за несоответствия условиям поставки – 1200 руб., по товарным запасам на конец месяца – 47000 руб.

Рассчитайте валовый доход методом по ассортименту остатка товаров.

Задание № 5

Величина торговой наценки на остаток товара на начало месяца составила – 18900 руб., по поступившим за месяц товарам – 34500 руб. За месяц реализовано товаров по продажной цене на сумму – 625400 руб. Остаток товаров на конец месяца (по продажной цене) составил – 48000 руб.

Рассчитайте валовый доход по среднему проценту.

Задание № 6

Рассчитайте сумму реализованной торговой наценки, используя методы:

- по общему товарообороту;
- по ассортименту остатка товара;
- по среднему проценту.

Данные для решения задачи представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Данные счетов бухгалтерского учета

Показатель	Номер счета	Значение показателя		
		условие № 1	условие № 2	условие № 3
Сальдо начальное	41	85000	54000	214000
Оборот дебетовый	41	140000	300000	140000
Сальдо начальное	42	40100	16000	120000
Оборот кредитовый	42	60000	120000	71000
Оборот кредитовый (документарный расход)	42	1300	950	1700
Сальдо конечное	41	160000	12000	54000
Размер торговой наценки, %	-	65	48	54

Вопросы для самопроверки

- 1 Из каких элементов складывается цена товара?
- 2 Что представляет собой торговая наценка?
- 3 В чём заключается смысл использования счёта 42 «Торговая наценка»?
- 4 Приведите корреспонденции, составляемые при оприходовании товаров с начисление торговой наценки.
- 5 Перечислите методы расчёта торговой наценки по реализованным товарам.
- 6 Приведите формулы для расчёта валового дохода при использовании каждого метода.
- 7 Какой проводкой списывается сумма реализованной торговой наценки?
- 8 С какой целью применяется метод красного строно при списании реализованной торговой наценки?

3 Учет товарных операций

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета товарных операций.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

– способы учета товаров на складах и в бухгалтерии, их достоинства и недостатки;

– основы организации учета внутреннего перемещения товаров между подразделениями торговой организации;

– способы и приемы переоценки товаров;

– цель, сроки и правила проведения инвентаризации товаров в организациях торговли;

– порядок выявления и отражения в учете результатов инвентаризации;

– виды товарных потерь и их причины;

– порядок учета товарных потерь.

уметь:

– осуществлять выбор способа учета товаров в бухгалтерии в условиях работы конкретной торговой организации;

– составлять бухгалтерские записи в различных ситуациях внутреннего перемещения товаров;

– производить переоценку товаров при различных способах учета товаров;

– составлять документы, содержащие результаты инвентаризации товаров;

– отражать в учетных регистрах операции, связанные с потерей и порчей товаров.

владеть:

– навыками документального оформления и ведения учета товаров при применении различных способов;

- приемами составления первичных документов, отражающих факты, связанные с внутренним перемещением товаров;
- отражать в бухгалтерском учете записи, связанные с переоценкой товаров при различных способах их учета;
- первичными навыками проведения инвентаризации в торговых организациях;
- алгоритмами расчета величины товарных потерь.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Способы учёта товаров на складах и в бухгалтерии.
- 2 Учёт внутреннего перемещения товаров.
- 3 Причины и виды переоценки товаров.
- 4 Порядок проведения инвентаризации и отражение ее результатов в учете.
- 5 Причины и виды товарных потерь.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составление корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

Учет товаров на складах осуществляется с применением следующих способов: сортовой; партионный; партионно-сортовой. Каждый из названных способов имеет свои достоинства и недостатки. Аналитический учет товаров в бухгалтерии ведется отдельно по материально-ответственным лицам, наименованиям, сортам. При этом могут быть применены различные методы натурально-стоимостного учета товаров: сортовой сальдовый, партионный. В задании № 2 требуется охарактеризовать перечисленные способы, указать их достоинства и недостатки.

Отпуск товаров на склады подразделений и в торговые залы рассматривается как их внутреннее перемещение. Первичными документами, служащими основанием для отражения в учете перемещения товаров от одного МОЛ к другому могут быть накладные на внутреннее перемещение передачу товаров, тары (форма ТОРГ-13, задание № 3). В синтетическом учёте внутреннее перемещение товаров отражается оборотами одновременно по Д и К сч. 41(по соответствующим

субсчетах). Если некоторые подразделения выделены на отдельный баланс, то перемещение товаров между головной организацией и обособленными подразделениями отражается оборотами по счёту 79 «Внутрихозяйственные расчёты».

Переоценка товаров может проводиться по разным причинам: изменение спроса на товары; сезонная распродажа; приближение окончания срока реализации; потеря первоначальных качеств и др. Переоценка может быть в сторону снижения цен (уценка) и в сторону их повышения (доценка). Во всех случаях изменения цены должен быть соответствующий документ на переоценку товаров (приказ, распоряжение и т. п.) за подписью руководителя организации. Порядок проведения переоценки и отражения в учете ее результатов зависят от того, по каким ценам учитываются товары (по стоимости приобретения и по продажным ценам). Различные способы переоценки товаров предлагается рассмотреть при выполнении заданий № № 4,5.

При решении задачи № 6 нужно помнить, что предварительный результат инвентаризации определяется на месте сразу же после ее окончания сопоставлением остатков по товарному отчету с инвентаризационной описью. Окончательные результаты определяются в бухгалтерии и оформляются сличительной ведомостью по форме ИНВ-19.

В процессе решения задач № № 7,8 необходимо обратить внимание, что в бухгалтерском учете товарные потери первоначально собираются на счёту 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», потери в пределах норм естественной убыли отражаются по дебету счёта 44 «Расходы на продажу», потери сверх норм естественной убыли списываются на ответственных лиц. Если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом, то убытки от недостач списываются на финансовые результаты в счёт 91 «Прочие доходы и расходы».

При выполнении задания № 8 необходимо помнить, что при оформлении возникшей по различным причинам порчи, потери качества товаров, не пригодных к дальнейшей реализации составляется «Акт о списании товара».

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 5.

Таблица 5 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом товарных операций

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Учет внутреннего перемещения товаров		
Отражено внутренне перемещение товаров из магазина А в магазин Б (подразделения не выделены на отдельный баланс)		
Переданы товары филиалу 1 (Учет в головной организации. Подразделения выделены на отдельный баланс)		
Поступили товары от филиала 1 (Учет в головной организации. Подразделения выделены на отдельный баланс)		
Поступили товары от головной организации (учет в филиале 1.Подразделения выделены на отдельный баланс)		
Поступили товары от филиала 1 (учет в филиале 2.Подразделения выделены на отдельный баланс)		
Учет переоценки товаров		
Создан резерв под снижение стоимости материальных ценностей (переоценка товаров, учитываемых по стоимости приобретения).		
Списана сумма резерва под снижение стоимости материальных ценностей по мере выбытия товаров, по которым был образован резерв (переоценка товаров, учитываемых по стоимости приобретения)		
Отражена сумма уценки товаров (переоценка товаров, учитываемых по продажным ценам. Новая цена выше стоимости приобретения)		
Списана сумма торговой наценки по переоцениваемому товару (переоценка товаров, учитываемых по продажным ценам. Новая цена ниже стоимости приобретения)		
Отражена разница между стоимостью приобретения товара и его новой ценой (переоценка товаров, учитываемых по продажным ценам. Новая цена ниже стоимости приобретения)		
Отражена сумма дооценки товаров при учете их по продажным ценам		
Учет результатов инвентаризации. Учет товарных потерь		
Выявлена недостача товаров		
Списаны потери в пределах норм естественной убыли		
Списаны потери сверх норм естественной убыли на ответственных лиц		
Списаны убытки от недостач, если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом		
Отражены потери, возникшие вследствие стихийных бедствий		
Отнесены потери, возникшие вследствие стихийных бедствий на чрезвычайные расходы		

Задание № 2

Приведите характеристику способов учета товаров на складах и в бухгалтерии, укажите их достоинства и недостатки, а так же формы документов, применяемые для ведения учета.

Таблица 6 – Характеристика способов учета товаров на складах и в бухгалтерии

Наименование способа учета товаров	Кратка характеристика способа	Достоинства способа	Недостатки способа	Применяемые формы документации
Способы учёта товаров на складах				
Сортовой				
Партионный				
Партионно-сортовой				
Способы учёта товаров в бухгалтерии				
Сортовой				
Сальдовый				
Партионный				

Задание № 3

Магазин «Продукты» является структурным подразделением ООО «Альфа». 12.11.20xx г. магазин получил со склада № 1 ООО «Альфа» две коробки пряников «Мятные» массой по 5 кг. Вес брутто одной коробки 6 кг. Цена одного килограмма пряников – 84 руб. Отпуск товаров производил кладовщик склада № 1 Семенов А. О. Получил пряники заведующий складом магазина «Продукты» Светлый Н. П. Составьте акт № 12/19 от 12.11. 20xx г. на внутреннее перемещение товаров (ТОРГ-13, Приложение Б)

Задание № 4

На предприятие поступили товары, покупная стоимость которых (без НДС) составила 12000 руб. Товары учитываются по продажным ценам. Первоначально продажная цена установлена в размере 20000 руб. По истечении определенного срока товары были уценены и новая цена составила:

- а) 8000 руб.;
- б) 15000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению товаров, начислению торговой наценки и уценки в обоих случаях.

Задание № 5

На предприятие поступили товары, покупная стоимость которых (без НДС) составила 380000 руб. Товары учитываются по продажным ценам. Первоначально продажная цена установлена в размере 420000 руб. По истечении определенного срока товары были уценены и новая цена составила:

- а) 350000 руб.;
- б) 400000 руб.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по поступлению товаров, начислению торговой наценки и уценки в обоих случаях.

Задание № 6

Составьте сличительную ведомость (ИНВ-19) (Приложение В), определите корреспонденции счетов по результатам инвентаризации.

Предприятие – ООО «Альфа».

Директор – Иванов П. О., главный бухгалтер – Аверина А. Л., бухгалтер – Повелкина Е. Г., заведующий складом – Пригожкина В. А.

Дата начала проведения инвентаризации – 16 апреля 20xx г., дата окончания проведения инвентаризации – 16 апреля 20xx г.

В состав инвентаризационной комиссии входят: директор, главный бухгалтер, бухгалтер. Фактические данные по продуктам, находящимся на складе 16 апреля 20xx г. отражены в таблице 7.

Таблица 7– Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей

Номенклатурный номер	Наименование продуктов	Фактический остаток, кг
41107	Конфеты шоколадные	6589
41104	Конфеты карамельные	4587
41335	Печенье сахарное	652
41385	Печенье овсяное	240
41575	Халва карамельная	652
41312	Вафли шоколадные	750
41289	Зефир ванильный	365
41357	Пряники заварные	951
41422	Шоколад	15
41236	Мармелад	354
	Итого:	?

Бухгалтерские данные по товарно-материальным ценностям на 16 апреля 20xx г. представлены в таблице 8.

Таблица 8– Данные бухгалтерского учета по товарно-материальным ценностям

Номенклатурный номер	Наименование продуктов	Цена, руб./кг.	По данным бухгалтерского учета, кг.
2	3	4	5
41107	Конфеты шоколадные	520	6580
41104	Конфеты карамельные	220	4587
41335	Печенье сахарное	170	652
41385	Печенье овсяное	130	240
41575	Халва карамельная	220	654
41312	Вафли шоколадные	150	750
41289	Зефир ванильный	180	365
41357	Пряники заварные	110	951
41422	Шоколад	950	15
41236	Мармелад	190	354
		Итого	?

Задание № 7

За межинвентаризационный период торговой организацией реализовано посуды фарфоровой на сумму 750600 руб. При проведении инвентаризации выявлены потери на сумму 9000 руб. Норма потерь (боя) посуды фарфоровой при хранении и реализации на предприятиях розничной торговли составляет 0,25% от суммы стоимости посуды, реализованной за межинвентаризационный период. Сумма сверхнормативных потерь отнесена на виновное лицо и удержана из его заработной платы.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 8

В ООО «Бетта» решено списать 20 банок сметаны, жирностью 15 %, по цене 69 рублей (весом 400 гр.) из-за истечения сроков реализации. Сметана продавалась в молочном отделе магазина «Продукты».

Основанием для составления акта является приказ директора № 78 от 10 декабря 20xx года. Сметана поступил в магазин 10 октября 20xx года по товарной накладной № 587 от 10 октября 20xx года.

Материально-ответственное лицо – заведующий молочным отделом магазина «Продукты» – Сергеев А. Р. Руководством принято решение стоимость списанного творога отнести на прочие расходы организации. Генеральный директор ООО «Бетта» – Ромов М. М.

Составьте Акт о списании товаров № 456 от 10 декабря 20xx года (ТОРГ-16, Приложение Г).

Вопросы для самопроверки

1 Перечислите способы учета товаров на складах торговой организации. Охарактеризуйте их.

2 Перечислите способы учета товаров в бухгалтерии торговой организации. Охарактеризуйте их.

3 Какое движение рассматривается как внутреннее перемещение товаров?

4 Какие первичные документы используются для отражения в бухгалтерском учёте внутреннего перемещения товаров?

5 Какой счёт бухгалтерского учёта используется для отражения перемещения товаров между головной организацией и обособленным подразделением?

6 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте для отражения операций по внутреннему перемещению товаров?

7 Перечислите причины проведения переоценки товаров.

8 Какие составляются документы для оформления переоценки товаров?

9 Раскройте основные принципы проведения переоценки товаров.

10 Как записи составляются в бухгалтерском учёте для отражения операций по переоценке товаров?

11 Опишите порядок проведения инвентаризации товаров и тары в организациях торговли.

12 Назовите документы, составляемые для оформления результатов инвентаризации.

13 Приведите корреспонденции, составляемые в учёте для оформления результатов инвентаризации товаров и тары.

- 14 Перечислите причины и виды товарных потерь.
- 15 Что представляет собой естественная убыль?
- 16 Вследствие каких причин возникает естественная убыль?
- 17 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте при выявлении недостачи?
- 18 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте при списании недостач?
- 19 Какими документами оформляются недостача товаров?

4 Учёт издержек обращения

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом издержек обращения.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- состав издержек обращения;
- порядок организации бухгалтерского учета издержек обращения;
- порядок расчета издержек обращения на остаток товаров.

уметь:

- применять методику расчета издержек обращения подлежащих списанию;
- отражать в системе бухгалтерского учета факты хозяйственной жизни,

связанные с учетом издержек обращения.

владеть:

- навыками документального оформления расходов торговой организации;
- навыками отражения в учетных регистрах фактов хозяйственной жизни, связанных с издержками обращения торговой организации.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Понятие издержек обращения.
- 2 Цели и задачи учёта издержек обращения.
- 3 Состав издержек обращения.
- 4 Документальное оформление расходов торговой организации.
- 5 Синтетический учёт издержек обращения.
- 6 Расчёт издержек обращения на остаток товаров.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составление корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

В процессе решения задач № № 2-5 необходимо обратить внимание, что синтетический учёт издержек обращения ведется на счёте 44 «Расходы на продажу». По дебету указанного счета постепенно накапливаются все расходы торгового предприятия. В конце месяца издержки обращения списываются на реализацию по среднему проценту с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 9.

Таблица 9 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом издержек обращения

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация по торговому оборудованию		
Начислена амортизация по нематериальным активам торгового предприятия		
Отражена сумма налогов, выплачиваемых за счет затрат торговой организации		
Начислена заработная плата торговому персоналу		
Произведены отчисления на все виды социального страхования от начисленной заработной платы		
Отражены расходы по командировке сотрудника торговой организации или оплата хозяйственных расходов из подотчетных сумм		
Акцептован счет за коммунальные услуги или аренду магазина		
Списаны издержки обращения на реализацию		

Задание № 2

Работникам магазина начислена заработная плата в сумме 96500 руб. От суммы начисленной заработной платы произведены отчисления на все виды социального страхования. Начислено поставщикам в возмещение транспортных расходов – 163200 руб. в т.ч. НДС.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

- начислена амортизация нематериальных активов – 3200 руб.;
- начислена амортизация основных средств – 5600 руб.;
- начислена арендная плата за использование складских помещений – 25000 руб. в т.ч. НДС;
- начислено за коммунальные услуги – 9800 руб. в т.ч. НДС;
- начислено за фасовку и подсортировку товаров – 4300 руб.

Задание № 4

Остаток транспортных расходов на начало месяца составил – 42000 руб. В течение отчетного периода произведены транспортные расходы на сумму – 86800 руб. За месяц реализовано товаров на сумму – 187500 руб. На начало месяца на складе числилось товаров на сумму – 57000 руб. В течение месяца приобретены товары на сумму – 280000 руб.

Определите сумму транспортных расходов на остаток товаров и подлежащих списанию в отчётном месяце.

Задача № 5

Издержки обращения в части транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца составили – 23900 тыс. руб. Общая сумма издержек обращения за месяц составила – 89400 тыс. руб. в ч. транспортные расходы и проценты за рассрочку платежа – 48600 тыс. руб. Всего за отчётный период реализовано товаров на сумму – 268000 тыс. руб. Остаток товаров на конец месяца составил – 14280 тыс. руб.

Рассчитайте издержки обращения на остаток товаров и подлежащие списанию в отчётном периоде.

Задача № 6

Остаток издержек обращения на начало месяца составил – 12000 руб. Остаток товаров на конец месяца – 369999 руб.

За отчетный месяц произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- реализовано товаров на сумму – 350 000руб.;
- начислена зарплата работникам торгового предприятия (в т.ч. страховые взносы) –29000руб.;
- предъявлен счет за аренду помещения – 20000руб.;
- начислен износ по торговому оборудованию – 9000руб.;
- использованы материалы для текущего ремонта –9000 руб.;
- акцептован счет за транспортные услуги –40000руб.

Рассчитайте сумму издержек обращения, подлежащих списанию в конце месяца.

Вопросы для самопроверки

- 1 Какие расходы включаются в состав издержек обращения?
- 2 Перечислите цели учёта издержек обращения.
- 3 Перечислите задачи учёта издержек обращения.
- 4 Назовите принципы учёта издержек обращения.
- 5 На каком счёте бухгалтерского учёта учитываются издержки обращения?
- 6 Приведите корреспонденции, составляемые для учёта издержек обращения.
- 7 Как необходимо организовать аналитический учёт издержек обращения?
- 8 Опишите порядок расчёта издержек обращения, приходящихся на остаток товаров.
- 9 Из каких элементов складывается цена товара?
- 10 Что представляет собой торговая наценка?
- 11 В чём заключается смысл использования счёта 42 «Торговая наценка»?

12 Приведите корреспонденции, составляемые при оприходовании товаров с начислением торговой наценки.

13 Перечислите методы расчёта торговой наценки по реализованным товарам.

14 Приведите формулы для расчёта валового дохода при использовании каждого метода.

15 Какой проводкой списывается сумма реализованной торговой наценки?

16 Почему применяется метод красного сторно при списании реализованной торговой наценки?

5 Учёт тары

Цель: Усвоить порядок отражения в бухгалтерском учете операций с тарой.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- общие положения синтетического и аналитического учета тары;
- порядок оценки тары;
- документальное оформление поступления и выбытия тары.

уметь:

– оперировать понятиями: «тара однократного использования», «многооборотная тара», «залоговая тара»;

– отражать в системе бухгалтерского учета операции связанные с движением тары;

– отражать в регистрах учета хозяйственные операции с тарой.

владеть:

– навыками составления первичных учетных документов по оформлению операций с тарой;

– навыками расчета распределения стоимости тары при учете ее по средним учетным ценам.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Понятие тары.
- 2 Учёт и распределение стоимости тары.
- 3 Синтетический учёт тары.
- 4 Аналитический учёт тары и её документальное оформление.
- 5 Завес тары.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составления корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

В процессе решения задачи № 2 необходимо помнить, что учёт движения тары при наличии большого количества разных видов тары с разными ценами можно осуществлять по средним учётным ценам. В этом случае в течение месяца разницу между стоимостью по ценам приобретения и средними учётными ценами можно отражать на счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». В конце месяца дебетовое или кредитовое сальдо по счёту 16 распределяют между выбывшей за месяц и оставшейся тарой по среднему проценту.

При решении задач № № 3,4 необходимо обратить внимание на то, что вся многооборотная тара подразделяется на возвратную и невозвратную тару. Наличие и движение всех видов тары организации торговли и общепита учитывают: на субсчете 3 «Тара под товаром и порожняк» счёта 41. На этом субсчете учитывается вся тара, кроме стеклянной. Стеклянная тара учитывается на субсчете 2 «Товары в розничной торговле».

Тара может быть получена не только от поставщика, но и изготовлена организацией на заказ или самостоятельно, в последнем случае учёт всех затрат, связанных с изготовлением тары осуществляется с использованием счёта 23 (задачи № № 5,6).

Выполнение задания № 7 предполагает заполнение унифицированной формы Акта об оприходовании тары не указанной в счете поставщика (ТОРГ-5), образец которого представлен в Приложении Д.

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 10.

Таблица 10 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом тары

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Операции у покупателя		
Оприходована тара, выявленная при инвентаризации как излишки		
Списана недостача тары		
Оприходована тара от поставщика		
Отражена сумма НДС за тару в счете поставщика		
Отражено внутреннее перемещение тары между подразделениями организации		
Поступила от поставщиков тары, не подлежащая оплате		
Поступила от поставщиков тары, подлежащая возврату		
Перечислены поставщику деньги за полученную тару		
Возвращена тара поставщику		
Поставщиком погашена задолженность за возвращенную тару:		
– денежными средствами		
– путем погашения задолженности за уже полученные товары или в качестве аванса за будущие поставки		
Оприходована тара, не возвращенная поставщику		
Отражена сумма НДС по таре, не возвращенной поставщику		
Операции у поставщика		
Отгружена покупателю тара, не подлежащая возврату		
– на стоимость по продажным ценам		
– на стоимость по учетным ценам		
Отражена сумма НДС по таре, не подлежащей возврату		
Отгружена покупателю тара, подлежащая возврату		
– на стоимость по учетным ценам		
– на стоимость, указанную в документе на отгрузку		
Изготовление тары:		
сторонней организацией		
Отражены затраты, связанные с ремонтом тары силами сторонней организации		
хозяйственным способом		
Начислена зарплата за ремонт или изготовление тары		
Произведены отчисления на все виды социального страхования		
Отпущены материалы на изготовление или ремонт тары		

Продолжение таблицы 10

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Начислена амортизация оборудования ремонтного цеха или цеха по изготовлению тары		
Отражена стоимость тары изготовленной внутри организации или отражены затраты связанные с ремонтом тары		

Задание № 2

Сальдо по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на конец месяца составило –8520 руб. За месяц выбыло тары на сумму –16400 руб. на конец месяца остаток тары составил –6300 руб.

Распределите разницу между фактической и учетной стоимостью тары, между выбывшей и оставшейся на конец месяца тарой по среднему проценту.

Задание № 3

Организация приобрела у поставщика товары на общую сумму 420980 рублей (в т.ч. НДС). В документах поставщика стоимость тары (64200 руб.) выделена отдельной строкой. Решите задачу при условии, что тара обозначена как возвратная. НДС по таре выделен отдельной строкой.

Задание № 4

Организация торговли приобрела у поставщика товары на общую сумму 890600 рублей (в т. ч. НДС 20%). В документах поставщика стоимость тары (120300 рублей) выделена отдельной строкой. Во всех случаях организация возвращает поставщику тару.

Составьте бухгалтерские проводки в учете торговой организации, при условии, что в договоре на возвратный характер тары не указано. НДС по таре в счете – фактуре выделен отдельной строкой.

Задание № 5

Определите фактическую себестоимость тары, изготовленную организацией самостоятельно.

Начислена заработная плата за изготовление тары в сумме 26500 руб., произведены отчисления на все виды социального страхования – ? руб. Начислена

амортизация оборудования цеха по изготовлению и ремонту тары – 1500 руб. На изготовление тары отпущены материалы на сумму 74300 руб.

Задание № 6

Рабочим за изготовление тары начислена заработная плата в сумме 16800 руб., произведены отчисления на все виды социального страхования – ? руб. Начислена амортизация оборудования цеха по изготовлению и ремонту тары – 4400 руб. На изготовление тары отпущены материалы на сумму 31500 руб.

Определите фактическую себестоимость тары, изготовленную организацией самостоятельно.

Задание № 7

Магазин «Продукты» ООО «Альфа» получил от ООО «Облмолоко» сметану, упакованную в 4 контейнера. Стоимость каждого контейнера 250 руб. В накладной № 951 от 25.02.20xx, выписанной ООО «Облмолоко» контейнеры указаны не были. Основанием для составления акта является распоряжение директора № 54 от 25.02.20xx.

Акт прописала комиссия в составе: директор магазина «Продукты» – Зайцев Р. Р., товаровед ООО «Альфа» – Сомов Е. Н., представитель ООО «Облмолоко» – экспедитор Хитров Е. Д. Тару принял кладовщик – Разумовская И. Л.

На основании следующих данных составьте Акт № 452 от 26.02.20xx. об оприходовании тары не указанной в счете поставщика.

Вопросы для самопроверки

- 1 Приведите определение понятия «Тара»?
- 2 Какие виды тары Вы знаете?
- 3 В каком порядке учитывается возвратная тара?
- 4 В каком порядке учитывается невозвратная тара?
- 5 Какие счёта бухгалтерского учёта используются для учёта тары?
- 6 Из каких затрат складывается фактическая себестоимость тары?
- 7 Какие составляются корреспонденции в бухгалтерском учёте для отражения операций с тарой?
- 8 Каким образом организуется аналитический учёт тары?

- 9 Какие документы используются для оформления операций с тарой?
- 10 Назовите основные этапы инвентаризации тары.
- 11 Что такое завес тары?
- 12 Каким образом списывается завес тары в бухгалтерском учёте?

6 Учёт реализации товаров

Цель: усвоить порядок отражения в системе бухгалтерского учета операций по реализации товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- порядок организации учета продажи товаров по договорам поставки, розничной купли-продажи, комиссии, мены, дарения;
- систему документального оформления продажи товаров в торговле;
- способы организации дистанционной торговли.

уметь:

- определять финансовый результат от реализации товаров в организациях оптовой и розничной торговли;
- составлять корреспонденции счетов по операциям продажи товаров;
- отражать в регистрах учета факты хозяйственной жизни, связанные с реализацией товаров на предприятиях торговли.

владеть:

- навыками применения основных положений законодательных актов, регулирующих бухгалтерский учет реализации товаров на предприятиях торговли.

– навыками составления первичных учетных документов по оформлению реализации товаров.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Причины выбытия товаров.
- 2 Документальное оформление реализации товаров в оптовой и розничной торговле.
- 3 Учет продажи товаров в оптовой торговле: учёт реализации товаров со склада, учёт реализации товаров транзитом.
- 4 Аналитический учёт реализации товаров в оптовой торговле.
- 5 Учет продажи товаров в розничной торговле.
- 6 Документальное оформление и учет продажи товаров по расчётным чекам.
- 7 Документальное оформление и учет продажи товаров в кредит.
- 8 Документальное оформление и учет продажи в комиссионной торговле.
- 9 Учет и документальное оформление реализации товаров по договору мены.
- 10 Документальное оформление и учет операций при дистанционной торговле.

Методические указания

В процессе решения задач № № 2-4 нужно помнить, что сумма выручки от продажи товаров отражается по кредиту счета 90 «Продажи», субсчет 90-1 «Выручка», в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Себестоимость реализованных товаров списывается с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90-2 «Себестоимость продаж».

При решении задачи № 5 необходимо обратить внимание на то, что некоторые товары длительного пользования могут продаваться в кредит. Расчеты с покупателями за товары, проданные в кредит, могут учитываться на счете 62, к которым открывается субсчёт «Расчёты за товары проданные в кредит». Моментом продажи товаров в кредит является момент их отпуска покупателю.

В процессе работы над заданиями № № 6,7 нельзя забывать, что после приемки товаров на комиссию никакой задолженности комиссионера перед комитетом не возникает, т.к. она образуется лишь после продажи.

В процессе решения задач № № 8,9 необходимо обратить внимание, что денежные средства, попавшие в электронный кошелек продавца, следует отражать на специальном субсчете «Электронные деньги» к счету 55 «Специальные счета в банках». Для учета расчетов с покупателем используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка от реализации товара включается в состав доходов от обычных видов деятельности. Одновременно продажная стоимость товара списывается со счета 41 «Товары». Кроме того, производится сторнировочная запись по дебету счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданному товару.

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте бухгалтерские записи, используя содержание фактов хозяйственной жизни, указанные в таблице 11.

Таблица 11 – Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом тары

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отгружены товары покупателям по продажной стоимости		
Отгружена тара под товаром		
Списана покупная стоимость реализованных товаров		
Начислен налог на добавленную стоимость на реализованные товары		
Отнесены за счет покупателя согласно договору транспортные расходы		
Оплачены транспортные расходы с расчетного счета		
Списаны расходы, относящиеся к реализованным товарам		
Отгружены покупателю товары выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете:		
Отражена покупная стоимость товара		
Отражена стоимость отгруженной тары		
Поступили деньги на расчетный счет за отгруженные:		
– товары по продажной стоимости, включая НДС		
– тару по учетным (покупным) ценам		
Списана покупная стоимость отгруженных и реализованных товаров		
Начислен НДС на реализованные товары		

Продолжение таблицы 11

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Списаны в конце месяца (отчетного периода) на продажу расходы, приходящиеся на реализованные товары		
Определен финансовый результат от продажи:		
– прибыль		
– убыток		
Дистанционная реализация товаров		
Отражена розничная выручка, полученная наличными, от реализации продукции		
Начислен НДС на сумму выручки		
Списана стоимость товаров по розничной цене		
Рассчитана торговая наценка по проданным товарам		
В «кошелек» магазина поступили «электронные» деньги от покупателя		

Задание № 2

Предприятие оптовой торговли отгрузило товары на сумму 548900 руб. (в т.ч. НДС). Покупная цена отгруженных товаров составила 320400 руб. Издержки обращения по реализованным товарам составили 96500 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

Предприятием оптовой торговли отгружены товары на сумму 394800 руб. (в т.ч. НДС). Покупная цена отгруженных товаров составила 122600 руб. Издержки обращения по реализованным товарам составили 84500 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 4

ООО «Виктория» в октябрь отгрузило с оптового склада покупателям 120 кг конфет на сумму 33600 руб. (в т.ч. НДС). Оплата от покупателей поступила на расчетные счет ООО «Виктория». Расходы на продажу за октябрь составили 22000 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 5

Магазин «Быттехника» реализует в кредит газовые плиты по цене 16000 руб. При продаже газовых плит в кредит сумма первоначального взноса составляет 25% стоимости товара. Процентная ставка по кредиту –12% годовых от суммы предоставляемого торговой организацией кредита. Учет товаров в магазине ведется по продажным ценам. Доходы и расходы для целей бухгалтерского учета магазин определяет методом начисления, НДС – «по отгрузке». Покупатель внес первоначальный взнос в размере? руб., а на оставшуюся сумму –? руб. оформил кредит сроком на один год. При заключении договора купли-продажи покупатель внес часть процентов за кредит в размере 1/12.

Рассчитайте недостающие суммы, сумму процентов, подлежащих уплате ежемесячно. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 6

Комитентом отгружены товары комиссионеру на сумму 5600 руб. (в т.ч. НДС); себестоимость товаров –4000 руб. Комиссионером реализованы товары на сумму 7800 руб. и направлено извещение комитенту. Комиссионером получена оплата от покупателя и произведен расчет с комитентом. В конце месяца определен финансовый результат от реализации товаров по договору комиссии.

По условиям договора комиссии комиссионер принимает участие в расчетах. Вознаграждение комиссионера – разница между ценой продажи и ценой комитента. Выручку для целей налогообложения комиссионер и комитент определяют кассовым методом.

Отрадите операции на счетах в учете у комитента и у комиссионера.

Задание № 7

Комитентом отгружены товары комиссионеру на сумму 9600 руб. (в т.ч. НДС); себестоимость товара –6500 руб. Комиссионером реализованы товары и направлено извещение комитенту. Начислено вознаграждение комиссионеру. Комитентом получена оплата от покупателя и произведен расчет с комиссионером. В конце месяца определен финансовый результат.

Отрадите операции на счетах в учете у комитента и у комиссионера.

По условиям договора комиссии комиссионер не принимает участие в расчетах. Вознаграждение комиссионера – 15% от суммы сделки. Выручку для целей налогообложения комиссионер и комитент определяют кассовым методом.

Задание № 8

Интернет-магазин осуществляет розничную продажу детских игрушек через web-сайт. Согласно сообщению от оператора ЭПС от 17 августа 20xx года, электронные денежные средства за детские игрушки в сумме 62300 рублей зачислены в «электронный кошелек» продавца, а на следующий день переведены на его расчетный счет в банк. За перевод удержана сумма фиксированной комиссии в размере 3% от суммы перевода. Детские игрушки отгружены покупателям 27 сентября 20xx года.

В соответствии с учетной политикой товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 9

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

7 февраля 20xx года компания реализовала товары через интернет-магазин. Покупатели – физические лица заказали через интернет-магазин телефон стоимостью 34000 рублей (в т.ч. НДС). Стоимость доставки включена в цену товаров. Доставка товаров осуществляет курьер, который выдает покупателю чек ККТ в момент оплаты товаров и принимает наличные денежные средства. Выручка сдана курьером в кассу организации 19 февраля 20xx года.

В соответствии с учетной политикой товары учитываются по продажным ценам с использованием счета 42 «Торговая наценка», расчет которой осуществляется в конце месяца.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки

- 1 Перечислите причины выбытия товаров.
- 2 Какие документы используются для оформления операций по выбытию товаров?

- 3 Опишите порядок использования счёта 90 «Продажи».
- 4 Приведите корреспонденции, составляемые в бухгалтерском учёте при реализации товаров?
- 5 Как отражается в учёте реализация при учёте товаров по продажным ценам?
- 6 Опишите порядок продажи и учёта товаров по расчётным чекам.
- 7 Что представляет собой продажа товаров в кредит?
- 8 Что представляет собой комиссионная торговля?
- 9 Какие составляются записи для учёта реализации товаров при комиссионной торговле?
- 10 Приведите определение дистанционной торговли.
- 11 Перечислите способы дистанционной торговли.
- 12 Перечислите факторы, влияющие на отражение в бухгалтерском учете деятельности по дистанционной продаже товаров.
- 13 Перечислите особые затраты магазина, возникающие при дистанционной торговле.
- 14 Укажите корреспонденции, составляемые в учете при оплате товаров, реализуемых дистанционно.
- 15 Укажите корреспонденцию, по отражению выручки при реализации товаров дистанционно.
- 16 Какой корреспонденцией отражается агентское вознаграждение, причитающегося электронной платежной системе

7 Учёт возврата и замены товаров

Цель: Усвоить порядок отражения в учете операций возврата и замены товаров.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- общие правила возврата и замены товаров;
- особенности учета возврата и замены товаров;
- систему документального оформления возврата и замены товаров;

уметь:

- составлять корреспонденции, отражающие факты хозяйственной жизни, связанные с возвратом и заменой товаров в учете продавца и покупателя;
- отражать в учетных регистрах факты хозяйственной жизни, связанные с возвратом и заменой товаров;

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов, содержащие факты хозяйственной жизни, связанные с возвратом и заменой товаров.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Причины возврата товаров.
- 2 Документальное оформление возврата и замены товаров.
- 3 Учет возврата товаров до перехода права собственности.
- 4 Учет возврата товаров после перехода права собственности (товар находится на складе торговой организации, дефект обнаружен после продажи товара конечному потребителю).
- 5 Учет возврата не проданных товаров по договоренности.
- 6 Учет замены товаров.

Методические указания

Выполнение задания № 1 требует составление корреспонденций фактов хозяйственной жизни, перечисленных в таблице задания.

В процессе решения задач № № 2,4,5 необходимо самостоятельно определить причину возврата товара и при отражении на счетах бухгалтерского учета помнить, что возврат товаров на основании закона отражается в учете посредством «возвращения» всех взаимоотношений сторон в «исходное состояние». Возврат нереализованных товаров по условиям договора после перехода права собственности на них к покупателю является обратной куплей-продажей и отражается в учете покупателя так же как и обычная реализация обычных товаров, но без прибыли.

Замена товара рассматривается как поставка необходимого товара и возврат не принятого покупателем (задача № 3).

Задания к практическому занятию

Задание № 1

Составьте комплекс бухгалтерских записей в соответствии с указанными в таблице 12 причинами и ситуациями возврата и замены товаров.

Задание № 2

На условиях предварительной оплаты продавец обязан поставить 35 столов письменных по цене 6800 рублей за единицу (в т.ч. НДС). Право собственности переходит в момент доставки товара на склад покупателя.

В момент приемки обнаружено, что фактически поставлено 33 стола письменных и 2 стола кухонных.

В связи нарушением условия договора покупатель решил вернуть столы кухонные и потребовать возврата выданного аванса в части товара, не соответствующего ассортименту.

Отразите на счетах бухгалтерского учета, операции по возврату товара до момента перехода права собственности на него. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета: а) покупателя б) продавца.

Таблица 12– Содержание фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом возврата и замены товаров

Причины и ситуации возврата и замены товаров				Корреспонденция		Содержание факта хозяйственной жизни			
				Дебет	Кредит				
Возврат товаров	до перехода права собственности		в учете покупателя	приобретен товар по договору					
				выявлены товары, не соответствующие условиям договора					
			в учете поставщика	реализован товар покупателю по договору					
				получено от покупателя извещения о нарушении условий договора					
			после перехода права собственности	товар находится на складе торговой организации	в учете покупателя	приобретен товар у поставщика по договору			
						выставлена претензия поставщику, возврат бракованного товара			
	в учете поставщика	реализован товар покупателю по договору							
		получено от покупателя извещения о нарушении условий договора							
	дефект обнаружен после продажи товара	в учете покупателя		приобретен товар по договору					
				последующая реализация приобретенных товаров					
	в учете поставщика	выставлена претензия поставщику, после выявления дефектов по качеству, возвращен бракованный товар							
		отгрузка товаров на основании накладной							
Замена товаров	до перехода права собственности		получена от покупателя претензии и накладная на возврат товара						
			в учете покупателя						
	после перехода права собственности		в учете поставщика						
			в учете покупателя						

Задание № 3

Условия задачи идентичны условию задачи 2, но предприятие приняло решение о замене 2 столов кухонных в соответствии с условием договора. Поставщик согласился заменить товар.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета в случае замены товара до момента перехода права собственности на него: а) покупателя б) продавца.

Задание № 4

Условия задачи идентичны условию задачи 2, но получено 2 бракованных стола письменных. Брак выявлен после приемки товаров и перехода права собственности.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета: а) покупателя б) продавца.

Задание № 5

Условия задачи идентичны условию задачи 2, но получено 2 бракованных стола. Брак выявлен после продажи товаров магазином конечному покупателю.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета: а) покупателя б) продавца.

Вопросы для самопроверки

- 1 Назовите причины возврата товаров.
- 2 Какие записи составляются в учёте при возврате товаров до перехода права собственности?
- 3 Какие записи составляются в учёте при возврате товаров после перехода права собственности?
- 4 Какие записи составляются в учёте при возврате не проданных товаров?
- 5 Какие записи составляются в учёте для отражения замены товаров?

8 Особенности учета товарных операций в общественном питании

Цель: усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и оприходованию сырья, выпуска и реализации готовых изделий в организациях общественного питания.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- систему документального оформления товарных операций в организациях общественного питания;
- порядок бухгалтерского учета сырья и товаров в кладовых, сырья и готовой продукции на производстве, товаров в буфетах (барах);
- методику калькулирования продажных цен на продукцию собственного производства в организациях общественного питания.

уметь:

- составлять корреспонденции счетов, отражающие факты хозяйственной жизни, связанные с осуществлением основной деятельности организациями общественного питания;
- отражать в учетных регистрах факты хозяйственной жизни, связанные с осуществлением основной деятельности организациями общественного питания;
- калькулировать себестоимость продукции.

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению товарных операций в организациях общественного питания;
- навыками составления калькуляционных карт.

Вопросы для подготовки к занятию:

- 1 Структура предприятий общественного питания.

- 2 Организация системы бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания.
- 3 Документальное оформление операций в общественном питании.
- 4 Порядок определения продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование).
- 5 Учет сырья и товаров в кладовых.
- 6 Учет сырья и готовой продукции на производстве.
- 7 Учет товаров в буфетах (барах).

Методические указания

В процессе выполнения практического занятия необходимо обратить внимание, что предприятия общественного питания продают продукцию собственного производства и покупные товары.

При решении задач № № 1, 4, 5, 6 нужно помнить, что стоимость приобретения сырья и товаров, порядок определения естественной убыли, недостач и финансового результата в общественном питании формируется так же как и в торговле.

Продажная цена определяется посредством составления калькуляционных карт. Наценка в общественном питании в процентах к стоимости сырья выше, чем в торговле, так как предприятия общественного питания кроме расходов, связанных с продажей, имеют дополнительные расходы по производству продукции и организации ее потребления, на это необходимо обратить внимание при решении задачи № 2.

Выполнение задания № 3 предполагает заполнение Товарного отчета (ТОРГ-29), форма которого представлена в приложении Е.

Кроме того, при решении задач по теме необходимо помнить, что в общественном питании счет 20 – не является калькуляционным, а выполняет функцию обычного материального счета для учета наличия и движения ценностей на производстве. На этом счете отражают только расходы, связанные с использованием сырья. Все остальные расходы, связанные с производством и продажей продукции и товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Задания к практическому занятию

Задание № 1

В кафе поступили товары от поставщика. В документах указана стоимость товаров 18500 руб. (в т.ч. НДС –10 %). При приемке обнаружена недостача на сумму 985 руб. в том числе: в пределах норм естественной убыли при транспортировке – 35 руб., по вине поставщика – ?руб. На недостачу товаров по вине поставщика составлен акт и поставщику предъявлена претензия.

Рассчитайте покупную стоимость фактически поступивших и недостающих товаров.

Задание № 2

На основании исходных данных составьте калькуляционные карточки № 15 и 16 определите продажные цены блюд.

Исходные данные

Предприятие – кафе «Встреча». Директор – Вихрова А.В., заведующий производством – Иванова Н.Н., калькуляцию составил – Николаева Н.А.

Данные для составления калькуляционных карточек № 15, 16 представлены в таблицах 13,14.

Таблица 13 – Исходные данные для решения задачи. Калькуляционная карточка № 15

Калькуляционная карточка № 15						
Наименование блюда – <i>Бутерброд с сыром</i>						
Номер по сборнику рецептур – 3						
Порядковый номер калькуляции	№ 1 5.09.200 г.			№ 2 22.09.200 г.		
	норма	цена, руб.	сумма, руб.	норма	цена, руб.	сумма, руб.
Сыр «Российский»	2,7	230		2,7	245	
Масло сливочное	1,0	120		1,0	135	
Хлеб	3,0	20		3,0	20	
Итого						

Таблица 14 – Исходные данные для решения задачи. Калькуляционная карточка № 16

Калькуляционная карточка № 16						
Наименование блюда – <i>Салат картофельный</i>						
Номер по сборнику рецептов – 71						
Порядковый номер калькуляции	№ 1 6.09.200 г.			№ 2 29.09.200 г.		
	норма	цена, руб.	сумма, руб.	норма	цена, руб.	сумма, руб.
Картофель	1,16	15		1,16	17	
Лук зеленый	0,21	250		0,21	250	
Сметана	0,15	175		0,15	180	
Соль	0,02	12		0,02	12	
Перец молотый	0,0002	340		0,0002	340	
Укроп	0,03	250		0,03	250	
Итого						

Задание № 3

На основании исходных данных заполните товарный отчет.

Исходные данные для заполнения товарного отчета:

Товарный отчет – № 24 от 21.05.20xx г.

Организация – кафе. Директор – Погребнов П. Л., бухгалтер – Меньшова К. Н., зав. складом – Климова И. Т.

Данные по поступившим товарам в кафе за май 20xx г. представлены в таблице 15.

Таблица 15 – Данные о поступлении товаров в кафе

Наименование показателей	Ед. изм.	Номер документа	Дата	Количество	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
Остаток на 12.09.200 г.:						
товаров	-	-	-	-	-	45630,54
тары	шт.	-	-	520	300	?
Итого:						?
Поступление товаров и тары:						
овощные полуфабрикаты	кг	625	17.05	15	62,30	?
мясные полуфабрикаты	кг	626	17.05	25	220,90	?
торты	кг	627	18.05	6	170,80	?
выпечка	шт.	628	18.05	48	19,55	?
кулинарные изделия	шт.	629	19.05	51	25,00	?
мясные полуфабрикаты	кг	630	19.05	25	88,00	?
торты	кг	631	20.05	5	156,00	?
упаковка	шт.	632	20.05	120	300	?
Итого:						?

Продолжение таблицы 15

Наименование показателей	Ед. изм.	Номер документа	Дата	Количество	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.
Сдача выручки:						
в кассу	руб.	214	17.05	-	-	1245,30
в кассу	руб.	215	18.05	-	-	1387,20
в кассу	руб.	216	19.05	-	-	1865,40
в кассу	руб.	217	20.05	-	-	2965,80
Итого:						?
Расход тары:						
упаковка	шт.	452	17.05	125	300	?
упаковка	шт.	453	18.05	124	300	?
упаковка	шт.	454	19.05	121	300	?
упаковка	шт.	455	20.05	124	300	?
Итого:						?

Задание № 4

На основании исходных данных рассчитайте норму естественной убыли продуктов. Составьте корреспонденции счетов. Данные для решения задания представлены в таблице 16.

Таблица 16 – Данные для выполнения задания № 4

Наименование продукта	Время хранения, сутки	Количество товара, кг	Норма естественной убыли	
			первые несколько суток	последующие сутки
свинина мороженая	8	260	при 3-суточном хранении – 0,06 %.	за каждые последующие сутки хранения до 10 суток норма увеличивается на 0,005%
судак мороженный неглазированный	15	850	в первые 7 суток – 0,05 %	в последующие сутки нормы увеличиваются на 0,002 %
растительное масло	42	1200	при хранении от 15 до 30 суток –0,03%	

Задание № 5

Определите результат от реализации и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В кассу столовой поступила выручка за реализованные блюда 35600 руб. (в т.ч. НДС). Списана стоимость продуктов, израсходованных на приготовление блюд

– 18600 руб. Сумма наценки столовой по реализованным блюдам составила 10000 руб.

Задание № 6

В кладовую предприятия общественного питания поступили продукты и товары по покупной стоимости 260000 руб. в т.ч. НДС. Наценка предприятия общественного питания – 110%. Из кладовой продукты и товары были переданы на кухню.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки

- 1 Как ведется учет продуктов и товаров в кладовых организаций общественного питания?
- 2 На основании каких документов ведётся учёт движения сырья и товаров в кладовой?
- 3 На каком бухгалтерском счете ведется учет движения товаров? Какие субсчета при этом могут быть открыты?
- 4 Как отражаются в бухгалтерском учёте недостачи, выявленные в результате инвентаризации?
- 5 В каких документах фиксируются данные проведения инвентаризации?
- 6 На каком синтетическом счёте ведется учёт сырья в производстве?
- 7 Что представляют собой издержки обращения?
- 8 Какие статьи издержек обращения определены на предприятиях общественного питания?
- 9 По каким документам приходятся продукты на производстве?
- 10 Кому сдает выручку официант?
- 11 Для чего используется дневной заборный лист?
- 12 Какие документы используются для отпуска продукции по безналичному расчету?
- 13 Назовите отличительные черты ведения бухгалтерского учета в буфетах.
- 14 Какой документ служит основанием для списания сырья?
- 15 Что представляет собой цена?

- 16 Какие существуют виды цен?
- 17 На каком счёте отражаются наценки предприятий общественного питания?
- 18 Как осуществляется составление калькуляций на блюда?
- 19 Какие существуют товарные потери?
- 20 На каком синтетическом счёте ведётся учёт тары?
- 21 На каких счетах бухгалтерского учёта отражаются излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации?
- 22 На каком синтетическом счёте ведётся учёт сырья в производстве?
- 23 На каком синтетическом счёте ведётся учёт продажи товаров?
- 24 Какой корреспонденцией отражается прибыль от продажи товаров?
- 25 Какой корреспонденцией отражается убыток от продажи товаров?
- 26 На каком синтетическом счёте ведётся учёт расходов на продажу?

9 Рекомендуемая 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. – 348 с. – Режим доступа <http://znanium.com/bookread2.php?book=767046>
- 2 Брагин, Л. А. Организация розничной торговли в сети Интернет: учебное пособие / Л.А. Брагин, Т.В. Панкина. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 120 с.
- 3 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>
- 4 Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие / Бабаев Ю. А., Петров А. М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 352 с.
- 5 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>
- 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 Зайцева, О. П. Формирование релевантной информации о дебиторской задолженности взаимосвязанных торговых организаций / О. П. Зайцева, Б. А. Шахманова // Экономический анализ: теория и практика, 2014. – № 12. – С. 57-66.
- 8 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 841 с.
- 9 Парасоцкая, Н. Интернет-торговля: особенности учета налогообложения / Н. Н. Парасоцкая // Аудитор, 2015. – № 7. – С. 50-54.

10 Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика» / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова; под ред. А. Д. Шеремета. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 417 с.

Список использованных источников

1 Инструкция об особенностях приемки товаров народного потребления, доставляемых в таре-оборудовании [Электронный ресурс]. : приказ Минторга СССР, Центросоюза СССР, Госарбитража СССР от 29.06.1982 г. № 072-75 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ESU&n=6196#07038361345629247>.

2 Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности [Электронный ресурс]. : письмо Роскомторга от 12.08.1994 г. № 1-1098/32-2 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94506/

3 Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]. : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7152/

4 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли [Электронный ресурс]. : письмо Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12785/

5 Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Электронный ресурс]. : приказ Минфина РФ от

28.12.2001 г. № 119н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_35543/

6 Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды[Электронный ресурс]. : приказ Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40859/

7 О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов[Электронный ресурс]. : постановление Правительства РФ от 12.11.2002 г. № 814 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39549/

8 О порядке утверждения перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности[Электронный ресурс]. : постановление Правительства РФ от 14.11.2002 г. № 823 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_39606/

9 О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю[Электронный ресурс]. : постановление Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 г. № 52 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64066/

10 Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий и организаций торговли [Электронный ресурс]. : письмо Роскомторга от 16.03.1993 г. № 1-435/32-2 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_2533/

11 Об утверждении дифференцированных размеров списания потерь непродовольственных и продовольственных товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания (вместе с «Порядком утверждения и условиями применения дифференцированных размеров списания потерь товаров в магазинах (отделах, секциях) самообслуживания», «Инструкцией по бухгалтерскому учету и контролю за списанием потерь товаров, реализуемых по самообслуживанию», «Порядком премирования работников продовольственных и непродовольственных магазинов самообслуживания за счет суммы экономии, полученной от снижения потерь товаров против размеров потерь, разрешенных к списанию», утв. Приказом Минторга СССР от 23.03.1984 г. № 75) [Электронный ресурс]. : приказ Минторга РСФСР от 08.08.1984 г. № 194 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102654/

12 Об утверждении Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли [Электронный ресурс]. : приказ Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 г. № 95 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42598/

13 Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]. : приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс: справочно-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>

14 Об утверждении Правил комиссионной торговли непродовольственными товарами[Электронный ресурс]. : постановление Правительства РФ от 06.06.1998 г. № 569 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18973/

15 Об утверждении Правил продажи отдельных видов товаров, перечня товаров длительного пользования, на которые не распространяется требование покупателя о безвозмездном предоставлении ему на период ремонта или замены аналогичного товара, и перечня непродовольственных товаров надлежащего качества, не подлежащих возврату или обмену на аналогичный товар других размера, формы, габарита, фасона, расцветки или комплектации[Электронный ресурс]. : постановление Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 55 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа:http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_17579/

16 Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций[Электронный ресурс]. : постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_21722/

17 Учетная политика организации[Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 :приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

18 Расходы организации[Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 :приказ Минфина от 06.05.1999 г. № 33н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл.

Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19 Учет расходов по займам и кредитам[Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 :приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г.№ 107н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

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

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

22 Учет основных средств[Электронный ресурс]. : положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 :приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации[Электронный ресурс]. : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2019. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

Приложение А (обязательное)

Образец формы ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей»

Унифицированная форма № ТОРГ-2
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 г. № 132

Форма по ОКУД		Код
по ОКПО		0330202
Вид деятельности по ОКДП		
Вид операции		
Основание для составления акта	приказ, распоряжение <small>(ненужное зачеркнуть)</small>	номер
		дата
		УТВЕРЖДАЮ Руководитель
		(подпись) (расшифровка подписи)
		" " " г.

А К Т

ОБ УСТАНОВЛЕННОМ РАСХОЖДЕНИИ ПО КОЛИЧЕСТВУ И КАЧЕСТВУ ПРИ ПРИЕМКЕ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Место приемки товара _____

Настоящий акт составлен комиссией, которая установила: " " " г.

по сопроводительным документам _____
(наименование, номер, дата)

доставлен товар. Документ о вызове представителя грузоотправителя, поставщика, производителя:
(ненужное зачеркнуть)
телеграмма, факс, телефонограмма, радиограмма № _____ от " " " г.
(ненужное зачеркнуть)

Грузоотправитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Производитель _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Поставщик _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Страховая компания _____
(наименование, адрес, номер телефона)

Договор (контракт) на поставку товара № _____ от " " " г.

Счет-фактура № _____ от " " " г.

Коммерческий акт № _____ от " " " г.

Ветеринарное свидетельство (свидетельство) № _____ от " " " г.

Железнодорожная накладная № _____ от " " " г.

Способ доставки _____ № _____
(вид транспортного средства)

Дата отправления товара " " " г.

со станции (пристань, порота) отправления _____
(наименование)

или со склада отправителя товара _____
(наименование)

ДАТА, ВРЕМЯ, ч. мин.								
прибытия товара на станцию (пристань, порт) назначения	вскрытия вагона, автофургона, контейнера и других транспортных средств	выдачи товара организацией транспорта	доставки товара на склад организации-получателя	начала разгрузки	приемки товара			
					начало	приостановление	возобновление	окончание

Сведения о состоянии вагонов, автофургонов и т. д. Наличие, описание упаковочных ярлыков, пломб транспорта на отдельных местах (сертификатов, спецификаций в вагоне, контейнере) и отправительская маркировка _____

По сопроводительным транспортным документам значится:

Отметка об опломбировании товара (груза), состояние пломб и содержание отгиска	Количество мест	Вид упаковки	Наименование товара (груза) или номера вагонов (копейлеров, авто фургон-ов и т.д.)	Единица измерения	Масса брутто товара (груза) по документам		Особые отметки отправителя по накладной
					отправителя	транспортной организации (станции, пристани, порта)	
1	2	3	4	5	6	7	8

Сведения о состоянии вагонов, автофургонов и т.д. Наличие, описание установленных ярлыков, пломб транспорта на отдельных местах (сертификатов, спецификаций в вагоне, контейнере) фактически _____

Расхождение по количеству мест и массе в активируемой партии товара, обнаруженные на складе товарополучателя	Количество мест	Масса, кг			Степень заполнения тарного места, вагона, контейнера и т.п.
		брутто	тара	нетто	
По документам грузоотправителя					
Фактически поступило					
Расхождение (+, -)					

Товар (наименование)	Номер места	Единица измерения		По документам поставщика значится				
		наименование	код по ОКЕИ	артикул товара	сорт	количество (масса)	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Условия хранения товара (продукции) до его вскрытия на складе получателя:

Сведения о температуре при разгрузке в вагоне (рефрижераторе и т.д.) в товаре, °С _____

Состояние тары и упаковки, маркировка мест, товара и тары в момент внешнего осмотра товара (продукции) _____

Содержание наружной маркировки тары и другие данные, на основании которых можно сделать выводы о том, в чьей упаковке предъявлен товар (производителя или отправителя) _____

Дата вскрытия тары " ____ " _____ г.

Организация, которая взвесила и опломбировала отгруженный товар, исправность пломб и содержание оттисков, соответствие пломб товаросопроводительным документам _____

Порядок отбора товара (продукции) для выборочной проверки с указанием ГОСТ, особых условий поставки по договору (контракту), основание выборочной проверки: _____

Фактически оказалось					Брак		Бой		Отклонения				Номер паспорта
артикул товара	сорт	количество (масса)	цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.	количество (масса)	сумма, руб. коп.	количество (масса)	сумма, руб. коп.	недостача		излишки		
									количество (масса)	сумма, руб. коп.	количество (масса)	сумма, руб. коп.	
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23

Определение количества товара (продукции) проводилось _____
(взвешиванием, счетом мест, обмером и т. п.)

_____ место определения количества товара (продукции)

Взвешивание товаров (продукции) проводилось на исправных весах, проверенных в установленном порядке. Сведения об исправности весоизмерительных приборов (тип весов, год клеймения) _____

Другие данные _____

По остальным товарно-материальным ценностям, перечисленным в сопроводительных документах поставщика, расхождений в количестве и качестве нет.

Подробное описание дефектов (характер недостачи, излишков, ненадлежащего качества, брака, боя) и мнение комиссии о причинах их образования _____

Заключение комиссии _____

Члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии _____
(место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии: _____
(место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

_____ (место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Представитель грузоотправителя (поставщика, производителя) _____
(место работы, должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Документ, удостоверяющий полномочия _____

№ _____ выдан “ _____ ” _____ г.

Акт с приложением на _____ листах получил

Главный (старший) бухгалтер _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Решение руководителя _____

Приложение Б (обязательное)

Образец формы ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары»

Унифицированная форма № ТОРГ-13
Утверждена постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132

<i>(получатель)</i>		по ОКПО	Код 0330213
Номер документа	Дата составления	Вид деятельности по ОКДП	
		Вид операции	

НАКЛАДНАЯ НА ВНУТРЕННЕЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЕ, ПЕРЕДАЧУ ТОВАРОВ, ТАРЫ

Отправитель		Получатель		Корреспондирующий счет	
структурное подразделение	вид деятельности	структурное подразделение	вид деятельности	счет, субсчет	код аналитического учета

Товар, тара		Сорт	Ед. изм.		Отпущено				По учетным ценам	
наименование, характеристика	код		наименование	код по ОКЕИ	количество		масса		цена, руб. коп.	сумма, руб. коп.
					в одном месте	мест, штук	брутто	нетто		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого									X	
Всего по накладной									X	

Отпустил _____
должность подпись расшифровка подписи

товар и тару по количеству и надлежащему качеству на сумму _____ руб. _____ коп.

Получил _____
должность подпись расшифровка подписи

Приложение В (справочное)

Образец формы ТОРГ-19 «Сличительная ведомость»

Унифицированная форма № ИПЗ-19
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 18.08.98 № 88

		Код
Форма по ОКУД		0317017
по ОКПО		
Вид деятельности		
Основание для проведения инвентаризации:	приказ, постановление, распоряжение <small>(необязательно подчеркивать)</small>	номер
		дата
	Дата начала инвентаризации	
	Дата окончания инвентаризации	
	Вид операции	

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ	Номер документа	Дата составления
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей		

Проведена инвентаризация фактического наличия ценностей, находящихся на ответственном хранении

<small>(должность)</small>	<small>(фамилия, имя, отчество)</small>
<small>(должность)</small>	<small>(фамилия, имя, отчество)</small>

по состоянию на « ___ » _____ г.

При инвентаризации установлено следующее:

Но- мер по по- рядку	Товарно-материальные ценности		Единая измерения		Номер		Результаты инвентаризации				Отрегулировано за счет уточнения записей в учете					
	наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенк- латурный номер)	код по ОКЕИ	наиме- нование	инвен- тар- ный	паспорта (докумен- та о регистра- ции)	излишек		недостача		излишек			недостача		
							коли- чество	сумма, руб. коп.	коли- чество	сумма, руб. коп.	коли- чест- во	сумма, руб. коп.	номер счета, статья, заказа	коли- чество	сумма, руб. коп.	номер счета, статья, заказа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Итого													X			X

Бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

Пересортица						Приходуются окончательные излишки			Окончательные недостачи					
излишки, зачтенные в покрытие недостач			недостачи, покрытые излишками			количество	сумма, руб. коп.	номер счета						
количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных излишков	количество	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтенных излишков									
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

С результатами сличения ознакомлен:

Материально ответственное(ые) лицо(а) _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Товар		Единица измерения		Количество мест (штук)	Масса		Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.	Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ		одного места (штуки)	нетто			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Сумма списания _____ руб. _____ коп.
(прописью)

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Председатель комиссии

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо

Решение руководителя:

Стоимость списанного товара отнести на счет _____
(указать источник (себестоимость, прибыль, материально ответственное лицо и т.д.))

Приложение Д (справочное)

Образец формы ТОРГ-5 «Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика»

Унифицированная форма № ТОРГ-5
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

		Код	
Форма по ОКУД	0330205		
_____ по ОКПО <small>(организация, адрес, номер телефона)</small>			
_____ по ОКДП <small>(структурное подразделение)</small>			
Поставщик _____ по ОКПО <small>(наименование, адрес, номер телефона)</small>			
Основание для составления акта _____ приказ, распоряжение <small>(необязательно зачеркнуть)</small>	номер		
	дата		
			Вид операции

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель _____
(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

А К Т ОБ ОПРИХОДОВАНИИ ТАРЫ, НЕ УКАЗАННОЙ В СЧЕТЕ ПОСТАВЩИКА

Настоящий акт составлен комиссией на оприходовании тары, поступившей по счету поставщика без цены _____

Тара		Единица измерения		Кош-чество	Цена, руб. коп.	Сумма, руб. коп.	Примечание
наименование	код	наименование	код по ОКЕИ				
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого					X		

Все члены комиссии предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Члены комиссии:

_____	_____	_____
<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
_____	_____	_____
<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>
_____	_____	_____
<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>

Тару принял

_____	_____	_____
<small>(должность)</small>	<small>(подпись)</small>	<small>(расшифровка подписи)</small>

ПриложениеЕ (справочное)

Образец формы ТОРГ-29 «Товарный отчет»

Унифицированная форма № ТОРГ-29
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 г. № 132

	Код
Форма по ОКУД по ОКПО	0330229
(организация)	
(структурное подразделение)	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ

Номер документа	Дата составления	Отчетный период	
		с	по

Материально ответственное лицо _____	Табельный номер
<small>(должности, фамилия, имя, отчество)</small>	

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5	6	7
Остаток на _____ г.	X	X				
Приход						
Итого по приходу	X	X				
Итого с остатком	X	X				

Наименование	Документ		Сумма, руб. коп.		Отметки бухгалтерии	
	дата	номер	товара	тары	6	7
1	2	3	4	5		
Расход	X	X				
Итого по расходу	X	X				
Остаток на _____ г.	X	X				

Приложение _____ документов

Отчет с документами принял и проверил _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Материально ответственное лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)