

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)
ББК65.052.254.2я7
Л32

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

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

В методических указаниях приводятся задания для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Особенности учета в торговле» и методические указания по их выполнению.

Методические указания по дисциплине «Особенности учета в торговле» предназначены для обучающихся очной и заочной форм 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 Задачи и принципы организации бухгалтерского учета в торговых организациях ..	6
2 Учет поступления товаров.....	12
3 Учет начисления и списания торговой наценки	17
4 Учет товарных операций	21
5 Учёт издержек обращения.....	32
6 Учёт тары.....	35
7 Учёт реализации товаров.....	40
8 Учёт возврата и замены товаров	50
9 Особенности учета товарных операций в общественном питании	57
10 Рефераты.....	62
11 Рекомендуемая литература.....	64
Список использованных источников	66
Приложение А (справочное) Калькуляционная карточка «Берлинское».....	71

Введение

Торговля рассматривается как вид экономической деятельности, связанный с куплей-продажей товаров. Торговые организации выступают посредником между производителем и потребителем, обеспечивая обращение товаров, их движение из сферы производства в сферу потребления.

Торговля как вид бизнеса имеет значительное количество особенностей и отличий от других сфер предпринимательской деятельности, определяющие специфику организации системы бухгалтерского учета.

В методических указаниях рассматриваются вопросы бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, характерных для организаций торговли и общественного питания. Большое внимание уделено учету поступления и продажи товаров; результатов инвентаризации; товарных потерь; переоценки товаров; их внутреннего перемещения; издержек обращения; торговой наценки. Рассматриваются особенности учета товарных операций в общественном питании: калькуляция продажных цен на продукцию собственного производства, учет в кладовых, на производстве и в буфетах (барах).

Процесс самостоятельного изучения дисциплины «Особенности учета в торговле» направлен на формирование компетенций, указанных в рабочей программе курса, 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.

Данное издание нацелено на закрепление теоретических знаний студентов посредством самостоятельного решения ситуационных задач по учету фактов хозяйственной жизни в торговых организациях и предприятиях общественного питания.

Методические указания включают основные темы курса, в рамках которых представлены краткие методические указания по изучению темы, примеры решения задач, задания для самостоятельного решения и вопросы для самопроверки.

В ходе выполнения заданий следует опираться на теоретический материал, изложенный в лекциях, и специальную литературу по дисциплинам, список которой представлен в конце издания.

1 Задачи и принципы организации бухгалтерского учета в торговых организациях

Цель: усвоить цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета в организациях оптовой и розничной торговли.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- цели, задачи и принципы организации бухгалтерского учета в торговых организациях;

- систему документального оформления основных хозяйственных операций в торговых организациях;

- организацию внутреннего контроля законности и эффективности использования хозяйственных средств;

уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования рациональной организации бухгалтерского учета;

- осуществлять выбор необходимого документационного обеспечения осуществляемых фактов хозяйственной жизни в торговой организации;

- осуществлять выбор методов контроля за законностью совершения хозяйственных операций, правильностью ведения бухгалтерского учета.

владеть:

- теоретическими знаниями об особенностях организации бухгалтерского учета на предприятиях торговли;

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению товарных операций;

- навыками выявления нарушений в ходе осуществления торговыми организациями фактов хозяйственной жизни.

Методические указания по изучению темы:

Торговля является одной из ведущих отраслей народного хозяйства и располагает большим объёмом товарных запасов, составляющих преобладающую часть оборотных средств торговых организаций, поэтому правильная организация учёта товаров и товарных операций имеет большое значение для успешного решения задач БУ этих операций.

Выделяют следующие виды торговли: по месту купли-продажи: внутренняя (товары не переходят границ государства); внешняя (импортная; экспортная; транзитная). По объёму купли-продажи выделяют оптовую и розничную торговлю.

В настоящее время организуется новый институт торговли, называемый виртуальной торговлей через интернет. Кроме того существуют другие классификационные признаки видов торговли (задание №1)

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учёта в торговле являются контроль за сохранностью товаров и своевременное представление руководству организации определенного рода информации (задание №2). Для достижения этих целей необходимо решить комплекс бухгалтерских задач (задание №3). В основе решения задач лежат принципы учёта товаров (задание №4).

Все операции по движению товаров должны оформляться первичными учётными документами. Для торговых операций типовые межотраслевые формы первичных учётных документов утверждены постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту торговых операций». С 1 января 2013 года формы первичных учётных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации, не являются обязательными к применению (задание №5).

С целью выявления злоупотреблений в ведении бухгалтерского учёта торговых операций применяются следующие методы:

- метод восстановления количественного учёта;
- метод контрольного сличения остатков;

- метод обратной калькуляции;
- хронологический и сравнительный анализ.

Характеристику указанных методов требуется привести в задании №6.

Задания по теме:

Задание №1

Нарисуйте классификационную схему видов торговли (оптовой и розничной).

Примерная схема представлена на рисунке 1.

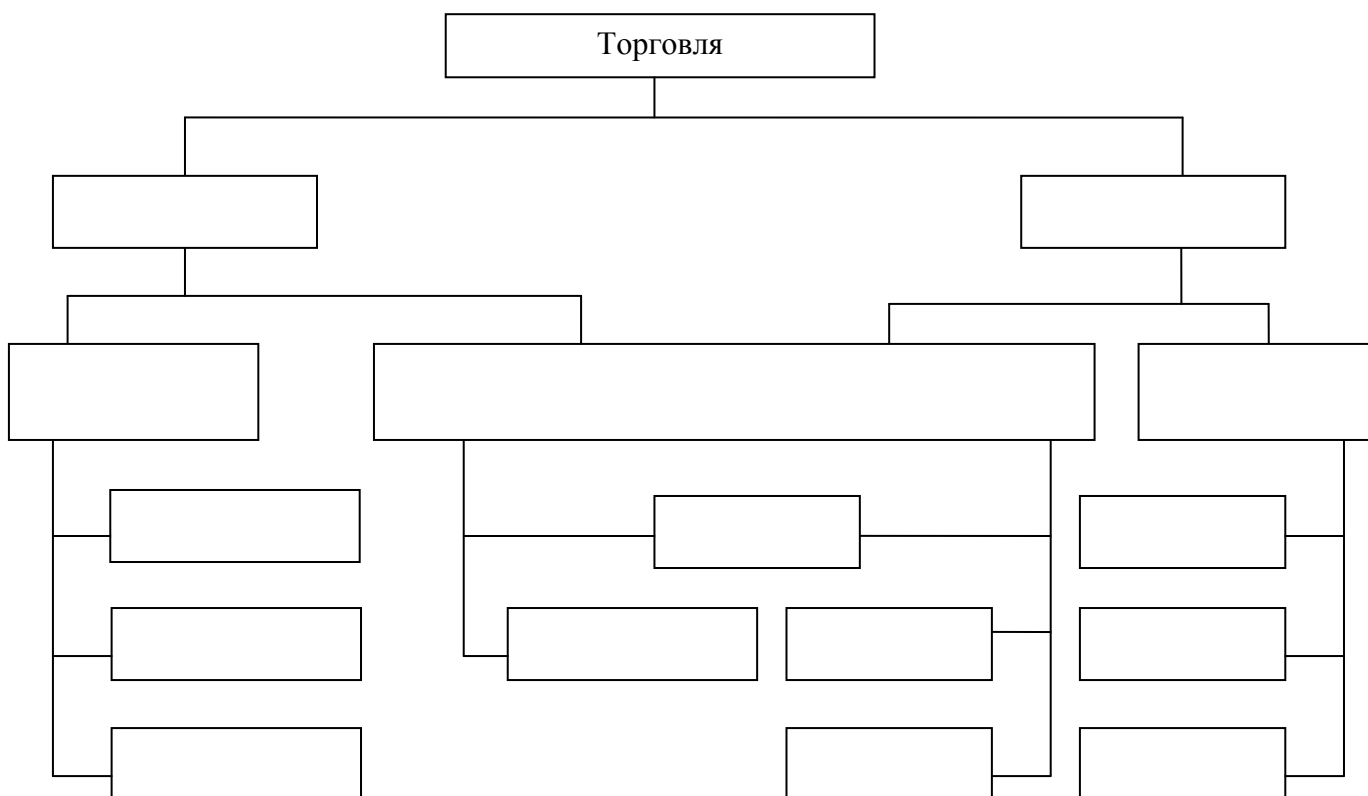


Рисунок 1 – Примерная схема видов торговли

Задание №2

Схематично укажите цели бухгалтерского учета в торговых организациях (рисунок 2).

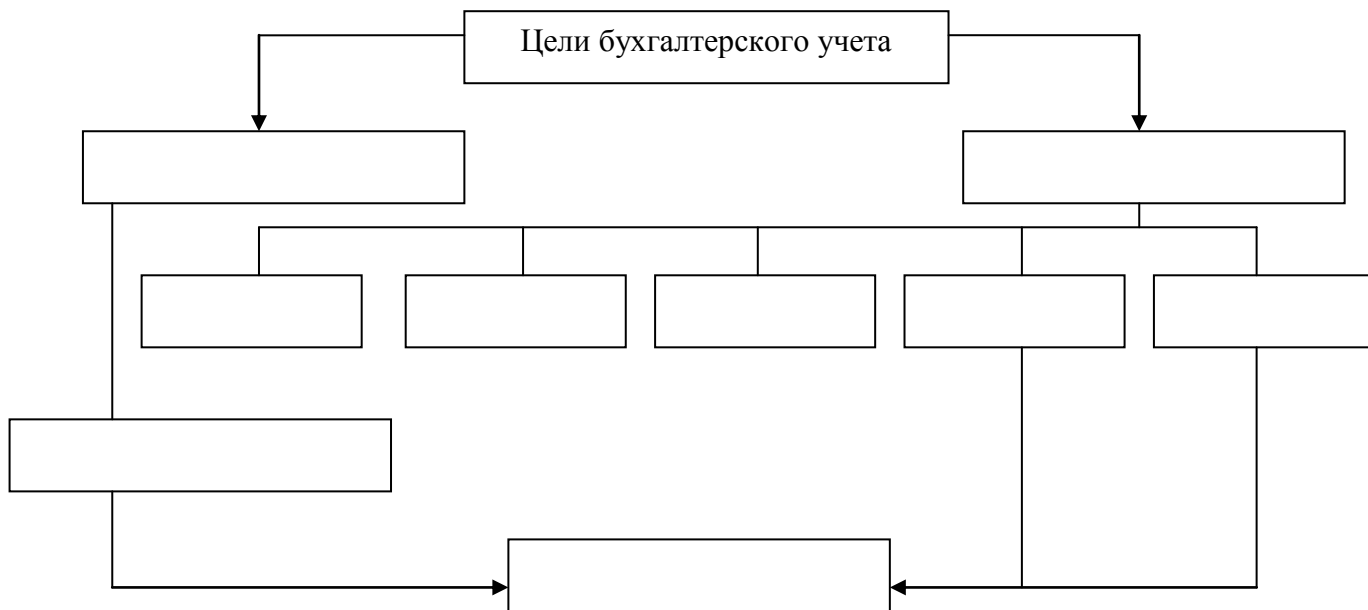


Рисунок 2 – Цели бухгалтерского учета торговых организаций

Задание №3

Схематично укажите задачи бухгалтерского учета в торговле (рисунок 3).

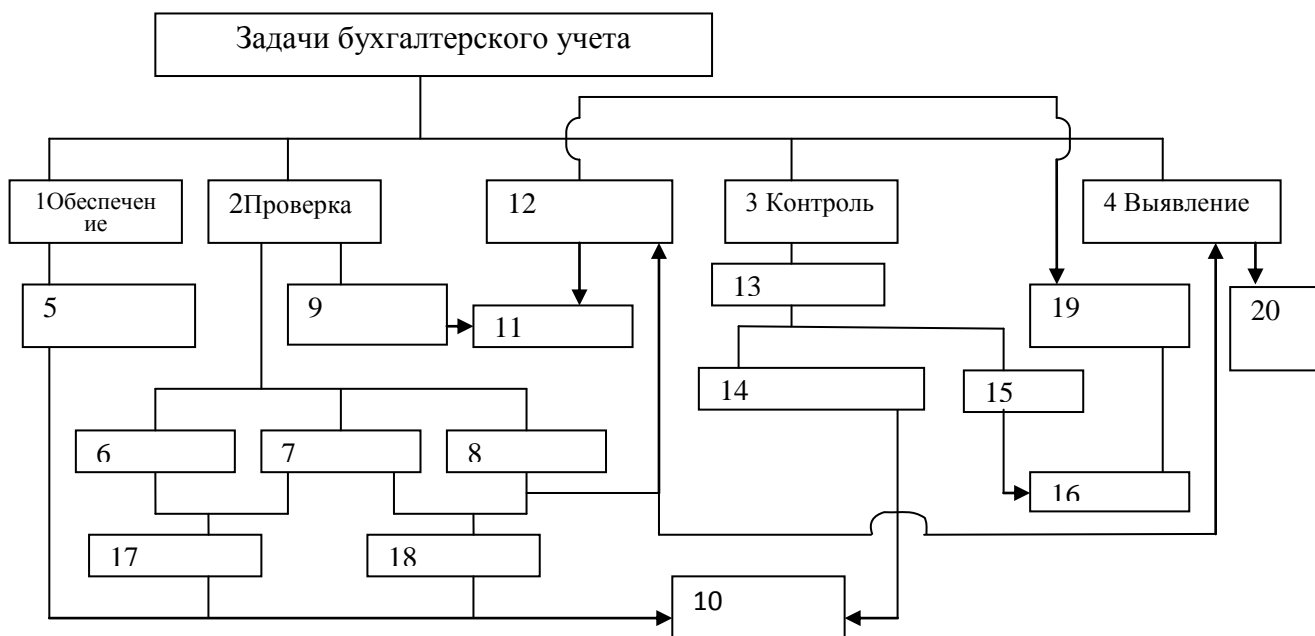


Рисунок 3 – Задачи бухгалтерского учета торговых организаций

Задание №4

Схематично изобразите принципы бухгалтерского учета в торговле (рисунок 4).

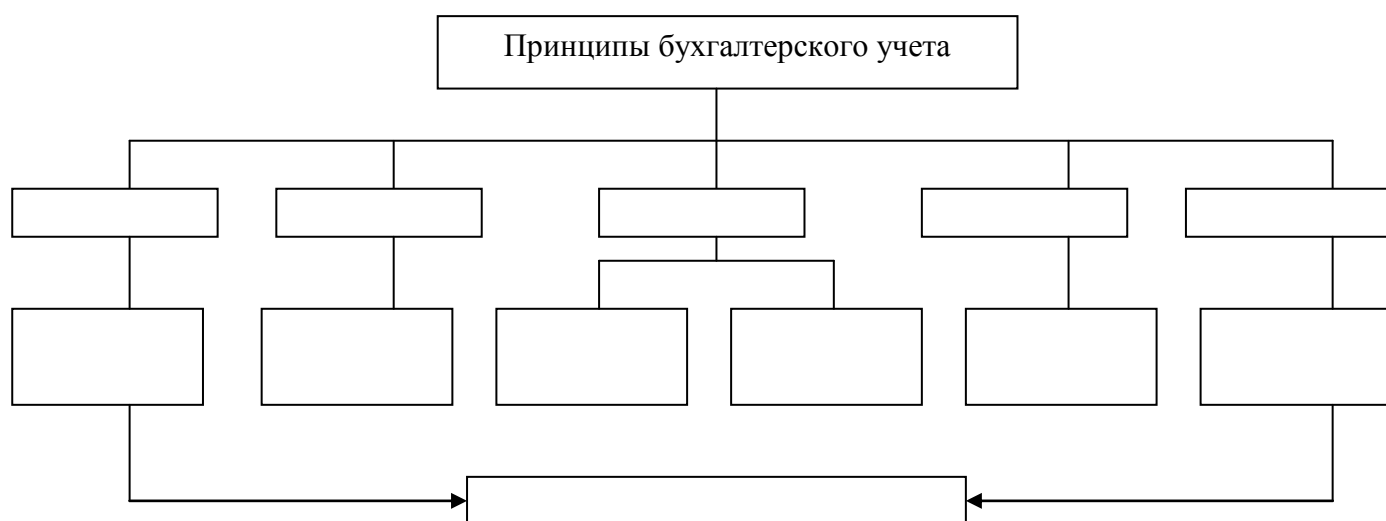


Рисунок 4 – Принципы бухгалтерского учета торговых организаций

Задание №5

Укажите наименование документов, используемых торговыми организациями для оформления операции, указанных в таблице 1.

Таблица 1 – Документальное оформление торговых операций

Содержание хозяйственной операции	Наименование первичного документа
Оформление приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика, и их стоимость включена в цену товара	
Оформление упаковывания в ящики, бочки и т.п. отфактурованной партии товара	
Оформление приемки товарно - материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика	
Отбор товара, тары на оптовых базах (складах)	
Оформление уценки мерного лоскута, образующегося в торговой сети при розничной продаже тканей по мере накопления лоскута	
Учет движения и остатков товаров и тары на складе (в кладовой)	
Оформление возникающего по тем или иным причинам боя, порчи, лома товарно-материальных ценностей, подлежащих уценке или списанию	

Продолжение таблицы 1

Содержание хозяйственной операции	Наименование первичного документа
Аналитический учет тех товаров, которые учитываются в количественно - стоимостном выражении	
Оформление обнаруженного понижения качества и порчи товаров	
Оформление приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора	

Задание №6

Охарактеризуйте методы контроля за законностью совершения хозяйственных операций, правильностью ведения бухгалтерского учета торговых операций (таблица 2).

Таблица 2 – Методы выявления злоупотреблений в бухгалтерском учете организаций торговли

Название метода	Цель использования	Сфера использования	Последовательность выполнения ревизором процедур
Метод восстановления количественного учета			
Метод контрольного сличения остатков			
Метод обратной калькуляции			
Хронологический и сравнительный анализ			

Вопросы для самопроверки:

- 1 Опишите значение бухгалтерского учёта в торговых организациях?
- 2 Что представляет собой оборот розничной торговли?
- 3 Что представляет собой оборот оптовой торговли?
- 4 Перечислите задачи бухгалтерского учёта товарно-материальных ценностей.
- 5 Назовите цели бухгалтерского учёта товарно-материальных ценностей.
- 6 Что является предметом и объектом бухгалтерского учёта в торговых организациях?
- 7 Назовите правила, которых необходимо придерживаться для организации эффективной системы бухгалтерского учёта.

8 Перечислите методы выявления нарушений в ходе осуществления торговыми организациями фактов хозяйственной жизни.

9 Перечислите документы, составляемые для отражения фактов хозяйственной жизни торговых организаций.

2 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.

Методические указания по изучению темы:

В соответствии с п.5 ПБУ 5/01 товары принимаются к учёту по их фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством).

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки и правилами перевозки грузов.

Товары могут поступить в организацию одним из следующих способов:

- приобретение за плату, в том числе с использованием заемных средств,
- по договорам мены и т.п.;
- поступление в качестве вклада в уставный капитал;
- безвозмездное поступление;
- выявление излишков при инвентаризации имущества.

При учёте товаров по фактической стоимости поступление товаров в оптовой торговле отражается по дебету активного счета 41 «Товары», по субсчетам 41-1 «Товары на складах».

Для учета поступления товаров на предприятиях розничной торговли используется активный счет 41 «Товары», субсчет 41-2 «Товары в розничной торговле».

Товары на балансе в оптовой торговле могут учитываются по покупным ценам. Расходы по заготовке и доставке товаров при этом могут собираться на счете 44 «Расходы на продажу». Товары могут также оцениваться по учетной стоимости.

Примеры решения задач:

Пример №1

В течение месяца произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- а) закуплена партия товара на сумму 120000 руб. (в т.ч. НДС);
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1200 руб. (в т.ч. НДС);

в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 4000 руб.;

г) оплачены консультационные услуги 2400 руб. (в т.ч. НДС);

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите стоимость приобретенных товаров. Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оплачены товары	120000	60	51
Оприходованы товары	100000	41	60
НДС по полученным товарам	20000	19	60
НДС списан на расчеты с бюджетом	20000	68	19
Акцептован счет за транспортные услуги	1000	44	60
НДС	200	19	60
НДС списан на расчеты с бюджетом	200	68	19
Оплачены транспортные услуги по доставке товаров	1200	60	51
Использованы материалы на упаковку	4000	41	10
Акцептован счет за консультационные услуги	2000	41	76
НДС за консультационные услуги	400	19	76
НДС списан на расчеты с бюджетом	400	68	19
Оплачен счет за консультационные услуги	2400	76	51

Стоимость приобретенных товаров (оборот по дебету счета 41):
 $100000 + 4000 + 2000 = 106000$ руб.

Пример №2

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

а) оплачены и получены товары на сумму 6000 руб. (включая НДС 1000 руб.);

б) сформирована продажная цена товаров. Торговая наценка составляет 50%.

Решение:

Определена стоимость товаров без НДС $6000 - 1000 = 5000$ руб.

Торговая наценка = $5000 * 50\% = 2500$ руб.

НДС, включаемый в продажную стоимость товаров = $(5000 + 2500) * 20\% = 1500$ руб.

Стоимость товаров по продажным ценам (суммарный оборот по дебету счета 41-1) = $5000 + 2500 + 1500 = 9000$ руб.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оплачены товары (с учетом НДС)	6000	60	51
Получены товары	5000	41-2	60
НДС по полученным товарам	1000	19-3	60
НДС списан на расчеты с бюджетом	1000	68/НДС	19-3
Начисляется торговая наценка 50%	2500	41-2	42
Включается НДС в продажную стоимость	1500	41-2	42

Задания по теме:

Задание №1

В течение месяца произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- а) закуплена партия товара на сумму 438900 руб. (в т.ч. НДС);
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1900 руб. (в т.ч. НДС);
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 2300 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 5200 руб. (в т.ч. НДС);

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите стоимость приобретенных товаров. Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

Задание №2

Выполните задание №1, при условии, что согласно учетной политике расходы на транспортные услуги включаются в фактическую себестоимость товаров.

Задание №3

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным це-

нам. В течение отчетного периода:

- а) оплачены и получены товары на сумму 950000 руб. (включая НДС);
- б) сформирована продажная цена товаров. Торговая наценка составляет 35 %.

Задание №4

Отразите операции на счётах бухгалтерского учета, определите стоимость товаров, по которой они будут учитываться в бухгалтерском учёте, при условии, что:

1. Товары учитываются по полной фактической себестоимости.

2. Расходы по заготовке и доставке включаются в состав издержек обращения.

3. Товары учитываются по цене поставщика. Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров, включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в полной сумме, поскольку организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета

4. Товары учитываются по продажной цене, расходы по заготовке и доставке включаются в состав издержек обращения. Организация осуществляет розничную торговлю.

Исходные данные представлены ниже:

- стоимость товаров, уплаченная поставщику, в т.ч. НДС – 578900 руб.;
- расходы на доставку – 23600 руб.;
- пошлина – 5000 руб.;
- начислена заработная плата за разгрузку – 900 руб.;
- страховые взносы в государственные внебюджетные фонды – ? руб.;
- использованы материалы для сортировки товаров – 2000 руб.;
- торговая наценка – 48 %.

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 учёте отражаются излишки, выявленные при инвентаризации товаров?

3 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.

Методические указания по изучению темы:

Цена товара складывается из себестоимости товара, прибыли производителя, акцизов (по подакцизным товарам), НДС, торговой наценки.

При учете товаров по продажным ценам торговая наценка является валовым доходом от реализации товаров.

Торговая наценка на товар при его оприходовании отражается по кредиту счета 42 «Торговая наценка». Если товары учитываются по продажным ценам, то валовой доход от реализации (т.е. сумма реализованной торговой надбавки) определяется расчетным путем. Основными способами расчета являются:

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

Все перечисленные способы, кроме расчета по среднему проценту можно применять и для целей налогообложения.

Примеры решения задач:

Пример №1

Торговая наценка на товар составляет – 22%, общий товарооборот за период составил 6540 000 руб.

Определите реализованную торговую наценку методом «По общему товарообороту».

Решение:

Расчетная торговая наценка (РН) = $(22\% / (100\% + 22\%)) * 100\% = 18,032\%$

Валовой доход (ВД) = $6540000 * 18,032\% / 100\% = 1179293$ руб.

Пример№2

Товарооборот за отчетный период составил:

- по мучным кондитерским изделиям – 483 000 руб.;
- по хлебобулочным изделиям – 378 000 руб.;
- по сахарным кондитерским изделиям – 595 800 руб.

Торговая наценка:

- по мучным кондитерским изделиям – 23%;
- по хлебобулочным изделиям – 21%;
- по сахарным кондитерским изделиям – 24%.

Определите валовый доход методом «По ассортименту товарооборота».

Решение:

Определение валового дохода:

Расчетная торговая наценка по мучным кондитерским изделиям (PH_1) = 23 % / (100 % + 23 %) * 100 % = 18,699 %.

Расчетная торговая наценка по хлебобулочным изделиям (PH_2) = 21 % / (100 % + 21 %) * 100 % = 17,355 %.

Расчетная торговая наценка по сахарным кондитерским изделиям (PH_3) = 24 % / (100 % + 24 %) * 100 % = 19,355 %.

Валовый доход = (483000 * 18,699 % + 378000 * 17,355 % + 595800 * 19,355 %) / 100 % = 271235 руб.

Пример№3

Остаток на конец отчетного периода: мучных кондитерских изделий – 132000 руб.; хлебобулочных изделий – 95000 руб.; сахарных кондитерских изделий – 168000 руб. Расчетные торговые наценки см. из предыдущего примера. Торговая наценка: по всем товарам на начало отчетного периода – 95654 руб.; на поступившие товары – 138070 руб. Торговая наценка на возврат товаров, потери товара и пр. отсутствует.

Определите валовый доход методом «По ассортименту остатка товаров».

Решение:

$TН_k = (132000 * 18,699\%) + (95000 * 17,355\%) + (168000 * 19,355\%) / 100 = 73686$ руб.

Валовый доход = $(95654 + 138070 - 73686) = 160038$ руб.

Пример №4

Товарооборот – 4640000 руб. Остаток товаров на конец отчетного периода – 2940000 руб. Торговая наценка: по всем товарам на начало отчетного периода – 720500 руб.; на поступившие товары – 924000 руб.; на возврат товаров, потери товара и пр. – 86000 руб.

Определите валовый доход используя метод «По среднему проценту».

Решение:

Средний процент = $((720500 + 924000 - 86000) / (4640000 + 2940000)) * 100 \% = 20,56 \%$.

Валовый доход = $4640000 * 20,56 \% / 100 \% = 953984$ руб.

Задания по теме:

Задание №1

Рассчитайте торговую наценку, используя метод «По общему товарообороту».

Остаток товаров на начало месяца составили – 23500 руб., поступило товаров за месяц на сумму – 24800 руб. На конец месяца остаток товара составил – 3400 руб. Размер торговой наценки в организации установлен на уровне 67%.

Задание №2

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По ассортименту товарооборота».

Товарооборот по товарам группы А (с торговой наценкой – 85%), составил 536000 руб., группы Б (с наценкой – 80%) – 258730 руб., группы В (с наценкой – 45%) – 2369800 руб., группы Г (с наценкой – 65%) – 578000 руб.

Задание №3

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По ассортименту остатка товаров».

Торговая наценка по товарам оставшимся не реализованными на начало месяца составила – 98000 руб., по поступившим за месяц товарам – 152600 руб., по воз-

ращенным поставщику из-за несоответствия условиям поставки – 1200 руб., по товарам, оставшимся на складе на конец месяца – 58000 руб.

Задание №4

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По среднему проценту». Величина торговой наценки на остаток товара на начало месяца составила – 45000 руб., по поступившим за месяц товарам – 189000 руб. За месяц реализовано товаров по продажной цене на сумму – 1250000 руб. Остаток товаров на конец месяца составил 420000 руб.

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

4 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.

Методические указания по изучению темы:

В практике работы торговых организаций применяются следующие способы учёта товаров на складах: сортовой, партионный, партионно-сортовой. 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 способы бухгалтерского учета.

Отпуск товаров на склады подразделений и в торговые залы рассматривается как их внутреннее перемещение.

В синтетическом учёте внутреннее перемещение товаров отражается оборотами одновременно по Дебет и Кредит счета 41 (по соответствующим субсчетам). 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 (дооценка). 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 продажным ценам.

Инвентаризация товаров на складах торгового предприятия проводится для проверки наличия и состояния ТМЦ. При этом выявляется соответствие фактического наличия товаров и тары на момент инвентаризации их остаткам по данным бухгалтерского учета.

Основными этапами инвентаризации являются следующие:

- 1 Проверка фактического наличия товаров.

2 Документальное оформление результатов инвентаризации.

3 Принятие хозяйственных решений на основе результатов инвентаризации.

Инвентаризацию проводит комиссия, назначенная приказом руководителя предприятия.

Результаты инвентаризации выявляют, сопоставляя фактические остатки товаров с остатками по данным бухгалтерского учета на момент проведения инвентаризации.

Результаты инвентаризации должны быть отражены в учете того месяца, в котором она была закончена.

Выявленные при инвентаризации излишки товаров приходуются по их рыночной стоимости на дату ее проведения, а соответствующая сумма признается доходом. В бухгалтерском учёте составляется запись Дебет 41 Кредит 91.

Товарные потери возникают при перевозке и хранении товаров они делятся на две группы: нормируемые и ненормируемые. Нормируемые потери обусловлены различными факторами: физико-химическими свойствами товаров (естественная убыль, бой) и психологией людей (потери товаров в магазинах самообслуживания и с открытой выкладкой).

Ненормируемые потери в основном возникают в результате бесхозяйственности (порча товаров, их недостача сверх норм и др.).

Деление потерь на нормируемые и ненормируемые имеет значение при решении вопроса о том, за чей счет их списать. Нормируемые потери списываются за счет организации. Ненормируемые должны взыскиваться с МОЛ и только при отсутствии виновников списываются за счет организации. Одним из основных видов потерь является естественная убыль товаров.

Товарные потери первоначально собираются на счету 94.

Примеры решения задач:

Пример №1

Со склада головной организации товары отгружены на склады филиалов №№ 1 и 2. Стоимость отгруженных товаров составила, соответственно, 1586200 руб. и 5478922 руб. Подразделения выделены на отдельный баланс. Филиалом №1 часть

товаров, на сумму 86200 руб., переданы филиалу 2, а на сумму 500000 руб. возвращены головной организации.

Операции, отражаемые на счетах бухгалтерского учета приведены в таблице 5

Решение:

В учете должны быть составлены записи, приведенные в таблице 5.

Таблица 5–Операции по учету внутреннего перемещения товаров в организации

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Записи в учете головной организации:			
переданы товары филиалу 1	1586200	79 «Расчёты с филиалом 1»	41
переданы товары филиалу 2	5478922	79 «Расчёты с филиалом 2»	41
поступили товары от филиала 1	500000	41	79 «Расчёты с филиалом 1»
Записи в учете филиала 1			
поступили товары от головной организации	5478922	41	79
переданы товару филиалу 2	86200	79	41
Записи в учете филиала 2			
поступили товары от филиала 1	86200	41	79

Пример №2

В магазине имеются остатки товаров:

Шоколад– розничная цена 40 руб., в т.ч. цена поставщика 30 руб., торговая наценка 10 руб.;

Зефир – розничная цена 30 руб., в т.ч. цена поставщика 22 руб., торговая наценка 8 руб.

Принято решение об уценке товаров, в связи с приближением окончания срока годности указанных видов товаров.

Новая цена обоих видов товара составила 25 руб.

Остаток шоколада составил 120 ед., зефира – 80 ед.

Выполните задание при условии:

- а) магазин ведет учет товаров по продажным ценам;
- б) магазин ведет учет товаров по покупным ценам.

Решение:

Вариант а)

Шоколад уценен на 15 руб. (40 руб. - 25 руб.), в том числе: за счет снижения торговой наценки – 10 руб.; за счет снижения покупной цены – 5 руб.

Общая сумма уценки по шоколаду составила 1800 руб., в том числе: за счет торговой наценки – 1200 руб. (10 руб. * 120 ед.); за счет снижения покупной цены – 600 руб. (1800 руб. - 1200 руб. = 600 руб. * 120 ед.).

Зефир уценен на 5 руб. (30 руб. - 25 руб.), т.е. полностью за счет торговой наценки. Общая сумма уценки составила 400 руб. (5 руб. * 80 ед.).

В учете сделаны такие проводки:

Дебет 41-2 Кредит 42 –1600 руб.(1200 руб. + 400 руб.)–сторнировочной проводкой отражено списание торговой наценки по уцененному товару;

Дебет 91-2 Кредит 41-2 –600 руб. –сумма уценки ниже покупной цены товара отнесена на прочие расходы.

Вариант б)

В бухгалтерском учете следует отразить только сумму уценки ниже покупной стоимости товара, то есть сверх торговой наценки: Дебет 91-2 Кредит 41-2 – 600 руб.

Пример №3

В связи с ростом цен директор магазина принял решение о дооценке колбасных изделий на сумму 30000. По результатам переоценки составлена инвентаризационная опись-акт.

Выполните задание при условии:

- а) магазин ведет учет товаров по продажным ценам;
- б) магазин ведет учет товаров по покупным ценам.

Решение:

Если магазин ведет учет товаров по покупным ценам, то факт дооценки товаров бухгалтерскими проводками не отражается.

Если учет товаров ведется по продажным ценам, то на основании описи-акта необходимо составить проводку на сумму увеличения торговой надбавки на дооцененные товары:

Дебет 41-2 Кредит 42 –30000 руб.

Пример №4

В организации по результатам инвентаризации выявлена недостача непродовольственных товаров учетной стоимостью 1000 руб., рыночная стоимость данных товаров составляет 1500 руб. (в т.ч. НДС). Сумма НДС по недостающим товарам ранее была принята к вычету.

С материально-ответственного лица взыскивается рыночная стоимость недостающих товаров путем удержания из заработной платы равными долями в течение 6 месяцев.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Любая недостача непродовольственных товаров рассматривается как недостача сверх норм, поскольку для таких товаров не предусмотрены нормы естественной убыли, поэтому она подлежит отнесению на виновное лицо.

Размер ущерба, причиненного работником при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена учетная стоимость недостающих товаров	1000	94	41
Восстановлен НДС по недостающим товарам	200	94	68/НДС
Учетная стоимость недостающих товаров (включая восстановленный НДС) относится к взысканию с виновных лиц	1200	73-2	94
Отражена разница между рыночной стоимостью недостающих товаров и их учетной стоимостью	300	73-2	98-4
Ежемесячно в течение 6 месяцев			

Продолжение таблицы 6

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Удержание из заработной платы работника части суммы недостачи	250	70	73-2
Часть разницы между рыночной стоимостью недостающих товаров и их учетной стоимостью, соответствующая сумме удержания, отно-			

Пример №5

Торговое предприятие провело инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 мая. В ходе инвентаризации выявлено: излишки макаронных изделий из муки твердых сортов пшеницы – 50 кг по покупной цене 8 рублей; недостача макаронных изделий из муки мягких сортов пшеницы – 50 кг по покупной цене 12 рублей. Всемакаронные изделия оплачены поставщику, поэтому НДС по ней ранее был отнесен на возмещение бюджету. Виновных в пересортице нет, об этом имеется решение суда. Недостача 50 кг макаронных изделий из муки мягких сортов пшеницы зачтена излишками 50 кг макаронных изделий из муки твердых сортов пшеницы. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Стоимость излишков макаронных изделий из муки твердых сортов пшеницы составила: 50 кг * 8 руб. = 400 руб. Сумма недостачи макаронных изделий из муки мягких сортов пшеницы равна: 50 кг * 12 руб. = 600 руб.

При зачете пересортицы образовалось превышение суммы недостачи над суммой излишков – 200 руб. (600 руб. – 400 руб.). В учете должны быть сделаны следующие проводки.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 7.

Таблица 7 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражено превышение недостачи над излишками	200	94	41
Восстановлен НДС, относящийся к сумме превышения недостачи над излишками	20	94	68
Списана сумма превышения недостачи над излишками	220	91-2	94

Пример №6

На складе оптовой организации макаронные изделия хранятся 2 месяца и 8 дней.

Нормы естественной убыли для одного месяца хранения макаронных изделий составляют 0,03%, за каждый следующий месяц – 0,008%.

Определите размер убыли товаров.

Решение:

В данном примере норма естественной убыли на складе по макаронным изделиям будет равна:

За первый месяц – 0,03%, за второй месяц – 0,008%, за 8 дней – $0,008\% \cdot 8/30 = 0,002$, таким образом, норма естественной убыли по макаронным изделиям за 2 месяца и 8 дней составит 0,04%.

Задания по теме:

Задание №1

Охарактеризуйте способы учёта товаров на складах и в бухгалтерии (таблица 8).

Таблица 8– Способы учёта товаров на складах и в бухгалтерии.

Способ учета	Сфера применения	Краткое описание	Достоинства	Недостатки
Способы учёта товаров на складах				
сортовой				
партионный				
партионно-сортовой				
Способы учета товаров в бухгалтерии				
сортовой				
сальдовый				
партионный				

Задание №2

Со склада головной организации товары отгружены на склады филиалов А и Б. Стоимость отгруженных товаров составила, соответственно, 587900 руб. и 100500 руб. Подразделения выделены на отдельный баланс. Филиалом А часть имеющихся товаров стоимостью 320000 руб., переданы филиалу Б, а на сумму 85000 руб. воз-

вращены головной организации. Филиал Б отгрузил филиалу А товары на сумму 420000 руб., головной организации передал товары на сумму 72500 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание № 3

На предприятие поступили товары, покупная стоимость которых (без НДС) составила 420600 руб. Товары учитываются по продажным ценам. Первоначально продажная цена установлена в размере 680900 руб. По истечении определенного срока товары были уценены и новая цена составила:

а) 340000 руб.;

б) 514000 руб.

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

Задание №4

По результатам проведенной инвентаризации в магазине обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых 3500 руб., торговая наценка по этим товарам – 22%. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №5

По результатам проведенной инвентаризации в магазине обнаружена недостача товаров в пределах норм естественной убыли 2200 руб., торговая наценка по этим товарам – 17%. Резерва на покрытие потерь образовано не было.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №6

Макаронные изделия хранятся 2 месяца и 15 дней. Норма естественной убыли одного месяца хранения – 0,03%, за каждый последующий месяц – 0,008%.

Рассчитайте норму естественной убыли.

Вопросы для самопроверки:

1 В чём заключается ведение бухгалтерского учёта в натурально-стоимостном выражении?

- 2 Какие методы учёта товаров на складах Вы знаете?
- 3 В чём состоит суть сортового метода учёта товаров?
- 4 В чём состоит особенность партионного метода учёта товаров?
- 5 Перечислите методы учета товаров в бухгалтерии.
- 6 В чем заключается суть сальдового метода учета товаров?
- 7 Какое движение товаров рассматривается как внутреннее перемещение товаров?
- 8 Какой счёт бухгалтерского учёта используется для отражения перемещения товаров между головной организацией и обособленным подразделением?
- 9 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте для отражения операций по внутреннему перемещению товаров?
- 10 Какие составляются записи в бухгалтерском учёте для отражения операций по переоценке товаров?
- 11 Опишите порядок проведения инвентаризации товаров 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 виды товарных потерь.
- 15 Что представляет собой естественная убыль?
- 16 Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте при выявлении и списании недостач?

5 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, свя-

занные 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.

Методические указания по изучению темы:

Расходами в сфере обращения являются издержки. Под издержками понимается затраты материальных ценностей и трудовых ресурсов, связанные с движением товаров от производителя к потребителю.

В состав издержек обращения включаются: затраты на оплату процентов по кредиту; износ санитарной и специальной одежды; отчисления на социальные нужды; потеря товаров и технологические отходы; расходы на аренду и содержание помещений оборудования и инвентаря; расходы на рекламу; расходы на ремонт основных средств; расходы на топливо, газ, электроэнергию; расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товара; расходы связанные с тарой; транспортные расходы; прочие расходы.

Синтетический учет издержек обращения ведется на счёте 44 «Расходы на продажу». По дебету счёта 44 собираются все расходы, а по кредиту осуществляется их списание.

По дебету счета 44 постепенно накапливаются все расходы торгового предприятия, относящиеся как к уже реализованным товарам, так и к товарам, оставшимся на конец месяца не реализованными. Разграничение расходов между реализованными товарами и товарными запасами осуществляется с помощью ежемесячного расчета издержек обращения. При расчете соответствующих издержек учитываются транспортные расходы, расходы по заготовке товаров и проценты по коммерческому кредиту. Другие расходы в силу их незначительности не выделяют и в полной сумме списываются через счет реализации на финансовый результат. Сумма издержек обращения исчисляется по среднему проценту с учетом переходящего остатка на начало месяца.

Примеры решения задач:

Пример №1

Сумма сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на начало месяца составила 30000 руб., транспортные расходы за текущий месяц – 70000 руб., прочие расходы на продажу – 520000 руб.

Сальдо конечное по счету 41 «Товары» – 130000 руб. Товарооборот за месяц – 1920000 руб.

Определите величину расходов на продажу, подлежащих списанию за отчетный период.

Решение:

Определяется сумма транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров на конец месяца:

$$130\ 000 * (30\ 000 + 70\ 000) / (130\ 000 + 1\ 920\ 000) = 6341 \text{ руб.}$$

Определяется сумма расходов на продажу товаров, списываемых в отчетном месяце:

$$30\ 000 + 520\ 000 - 6341 = 543\ 659 \text{ руб.}$$

Задания по теме:

Задание №1

За отчетный период в учете торговой организации зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена амортизация основных средств – 2500 руб.;
- акцептован счет за аренду складских помещений – 12800 руб. (в т.ч. НДС);
- акцептован счет за коммунальные услуги – 18600 руб. в т.ч. НДС.
- произведены расходы на фасовку и подсортировку товаров – 3300 руб.;

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №2

Сумма транспортных расходов на начало месяца в организации составила 45600 руб. За месяц сумма транспортных расходов составила 358000 руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 963520 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 327450 руб.

Определите величину транспортных расходов, подлежащих списанию.

Задание № 3

Издержки обращения в части транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца составили – 122 тыс. руб. Общая сумма издержек обращения за месяц составила – 8530 тыс. руб. в ч. транспортные расходы и проценты за рассрочку платежа – 240 тыс. руб.

За отчётный период реализовано товаров на сумму – 568 тыс. руб. Остаток товаров на конец месяца составил – 356 тыс. руб.

Рассчитайте сумму издержек обращения подлежащих списанию в отчётном периоде.

Задание № 4

За отчетный период торговой организацией оплачена и получена партия товаров на сумму 258000 руб. (в т. ч. НДС); оплачены услуги по доставке товаров от поставщика – 59800 руб. (в т. ч. НДС); израсходованы материалы на упаковку на сумму 68000 руб.; произведены расходы на рекламу 18500 руб., (в т. ч. НДС); начислена заработная плата работникам в сумме 320500 руб. Списаны расходы на продажу с

учетом распределения, исходя из того, что себестоимость реализованных товаров за месяц составила 224000 руб.

Транспортные услуги по доставке товара от поставщика включаются в расходы на продажу и подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Определите сумму расходов на продажу за месяц и отразите в учете перечисленные факты хозяйственной жизни.

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.

6 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.

Методические указания по изучению темы:

Тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и др. материальных ценностей.

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 по среднему проценту.

Наличие и движение всех видов тары учитывается: на субсчете «Тара и тарные материалы» счёта 10 – всеми организациями кроме организаций, занимающихся торговлей и предприятий общепита. На субсчете 3 «Тара под товаром и порожня» счёта 41 – учитывают тару организации занимающиеся торговой деятельностью и общепита. На этом субсчете учитывается вся тара, кроме стеклянной. Стеклянная тара учитывается на субсчете 2.

Тара может быть изготовлена организацией самостоятельно, при этом её учёт осуществляется с использованием счёта 23 «Вспомогательное производство».

Примеры решения задач:

Пример №1

Сальдо на конец месяца счета 16 составляет 800 руб. Стоимость выбывшей за месяц тары 5000 руб. Остаток тары на конец месяца определен в размере 1000 руб.

Решение:

Средний процент = $(800 / (5000 + 1000)) * 100 \% = 13,333 \%$.

Стоимость разницы, на остаток тары на конец месяца = $(1000 - 13,333 \%) / 100 = 133$ руб.

Сумма разницы, относящаяся к выбывшей таре за месяц = $(5000 * 13,333 \%) / 100 = 667$ руб.

Для контроля необходимо суммировать разницу, относящуюся к остатку тары на конец месяца и относящуюся к выбывшей таре за месяц: $133 + 667 = 1800$, что соответствует сальдо на конец месяца по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Пример №2

По условиям договора поставки тара подлежит возврату поставщику (право собственности на нее покупателю не переходит). Она была возвращена в срок в полном объеме. Фактическая стоимость тары в учете продавца составляет 10000 руб., в договоре с покупателем товара она оценена в 15000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Учет у продавца.

Дебет 76 Кредит 41 субсчет «Тара под товаром и порожня» – 10000 руб. – передана покупателю возвратная тара;

Дебет 76 Кредит 91 – 5000 руб. – отражена разница между учетной и договорной ценой тары;

Дебет 41 Кредит 76 – 10000 руб. – отражен возврат тары покупателем;

Дебет 91 Кредит 76 – 5000 руб. – списана разница между учетной и договорной ценой тары.

Поскольку перехода права собственности на тару к покупателю нет и реализации тары нет, НДС не начисляется.

Учет у покупателя.

Дебет 41 Кредит 76 – 15000 руб. – получена тара, подлежащая возврату поставщику;

Дебет 76 Кредит 41 – 15000 руб. – тара возвращена поставщику.

Пример №3

За изготовление тары начислена заработная плата в сумме 9500 руб., произведены отчисления на все виды социального страхования – ? руб. Начислена амортизация оборудования цеха по изготовлению и ремонту тары – 700 руб. На изготовление тары отпущены материалы на сумму 1900 руб.

Определите фактическую себестоимость тары, изготовленную организацией самостоятельно.

Решение:

В учете необходимо составить записи, представленные в таблице 9.

Таблица 9–Отражение в учете фактов, связанных с изготовлением тары силами торговой организации

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Начислена зарплата за изготовление тары	9500	23	70
Произведены отчисления на все виды социального страхования 9500*30,2%	2869	23	69
Отпущены материалы на изготовление тары	1900	23	10
Начислена амортизация оборудования цеха по изготовлению тары	700	23	02
Отражена стоимость тары изготовленной внутри организации или отражены затраты связанные с ремонтом тары	14969	41/3	23

Задания по теме:

Задание №1

Сальдо на конец месяца по счету 16 составляет 4400 рублей. Стоимость вышедшей тары за месяц 89600 рублей. Остаток тары на конец месяца равен 7200 рублей.

Определите сумму разницы, относящейся к остатку тары на конец месяца и к выбывшей таре за месяц.

Задание №2

По условиям договора поставки тара подлежит возврату поставщику (право собственности на нее покупателю не переходит). Она была возвращена в срок в полном объеме. Фактическая стоимость тары в учете продавца составляет 45620 руб., в договоре с покупателем товара она оценена в 51000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета в учете поставщика и в учете покупателя.

Задание №3

За изготовление тары начислена заработная плата в сумме 65890 руб., произведены отчисления на все виды социального страхования – ? руб. Начислена амортизация оборудования цеха по изготовлению и ремонту тары – 900 руб. На изготовление тары отпущены материалы на сумму 83200 руб.

Определите фактическую себестоимость тары, изготовленную организацией самостоятельно.

Вопросы для самопроверки:

- 1 Что такое тара?
- 2 Какие виды тары Вы знаете?
- 3 Какие счёта бухгалтерского учёта используются для учёта тары?
- 4 Какие составляются корреспонденции в бухгалтерском учёте для отражения операций с тарой?
- 5 Каким образом организуется аналитический учёт тары?
- 6 Какие документы используются для оформления операций с тарой?
- 7 Из каких затрат складывается фактическая себестоимость тары?

7 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.

Методические указания по изучению темы:

По форме товародвижения оптовая реализация подразделяется: на реализацию со складов (складской оборот) и транзитом (с участием оптовой организации в расчетах и без ее участия в расчетах).

Бухгалтерский учет продажи товаров осуществляется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». Счет предназначен для обобщения

информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним. На счете в конце месяца (отчетного периода) выявляется финансовый результат.

Если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права собственности, то при учете продажи применяется счет 45 «Товары отгруженные».

Продажа товаров транзитом с участием базы в расчетах характеризуется тем, что товары не поступают на склады оптовых организаций, и, следовательно, счет 41 / 1 «Товары на складах» не применяется, а моменты покупки и отгрузки отражаются в учете одновременно. Продажа товаров транзитом без участия в расчетах предполагает получение оптовой организацией от покупателей только суммы торговой надбавки за организацию оборота.

Синтетический учет продажи товаров транзитом с участием в расчетах осуществляется на счете 90 аналогично учету складской продажи.

В розничной торговле операции по продаже товаров отражаются аналогично описанным выше. Но, поскольку, розничные организации имеют право учитывать товары по продажной цене, то при отражении реализации товаров по кредиту счета 42 и дебету счета 90 записью сторно списывается сумма торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам.

Одной из форм продажи товаров является оплата их покупателями безналичным путем по расчетным чекам. Затем кассир пробивает сумму, указанную в чеке, через кассовую машину на отдельную секцию, по которой пробиваются только безналичные расчеты. Расчетные чеки магазин сдает в обслуживающий его банк вместе с денежной выручкой. Для отражения в учете продаж по расчетным чекам используется счет 57 «Переводы в пути».

Некоторые товары длительного пользования могут продаваться в кредит. Расчеты с покупателями за товары, проданные в кредит, рекомендуется учитывать на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открывается субсчёт «Расчёты за товары проданные в кредит». Моментом продажи товаров в кредит является момент их отпуска покупателю.

При комиссионной торговле, после приемки товаров на комиссию никакой задолженности комиссионера перед комитетом не возникает, т.к. она образуется лишь после продажи. Поэтому в учете используется счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

При дистанционной продаже товаров денежные средства, попавшие в электронный кошелек продавца, следует отражаются 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 запись сторно по дебету счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданному товару.

Примеры решения задач:

Пример №1

Со склада оптового объединения 10 февраля отгружены покупателю товары, продажная стоимость которых составила – 1300 тыс. руб., НДС – 260 руб. Покупная стоимость отгруженных товаров составляет 1150 тыс. руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Деньги на расчетный счет торговой организации за отгруженную продукцию поступили 16 февраля. Договором предусмотрен отличный от обычного момент перехода права собственности.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость отгруженных товаров	1150	45	41-1
Выставлен счет покупателю	1560	62	90
Отражена сумма НДС в счете покупателю	260	90	68
Отражено поступление денежных средств на расчетный счет	1560	51	62
Отгруженные товары списаны на реализацию	1150	90	45

Пример №2

В учете торговой организации отражены следующие операции:

а) куплено 260 ед. товара на сумму 15600руб. (в т.ч. НДС);

б) производятся расходы на рекламу 2400 руб. (в т.ч. НДС);

в) заключен договор на поставку 100 ед. товаров. Стоимость договора –12000 руб. (в т.ч. НДС). Отгружены товары покупателю. По договору право собственности на товары переходит к покупателю в момент отгрузки.

г) получена оплата от покупателя;

д) в конце месяца подводятся итоги.

Учетная политика предполагает, что моментом определения налоговой базы для целей начисления НДС является момент отгрузки.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,	Дебет	Кредит
Оплачены товары	15600	60	51
Оприходованы товары	13000	41	60
НДС по полученным товарам	2600	19-3	60
Отнесен НДС на расчеты с бюджетом	2600	68/НДС	19-3
Оплачены рекламные услуги	2400	60	51
Учтены расходы на рекламу	2000	44	60
НДС по рекламным услугам	400	19/Усл.	60
Списан НДС на расчеты с бюджетом	400	68/НДС	19/Усл.
Отгружены товары покупателю, отражается выручка включая НДС)	12000	62	90-1
Начислен НДС по отгруженным товарам	2000	90-3	68/НДС
Списывается стоимость отгруженных товаров	5000	90-2	41
Получена оплата	12000	51	62
Списаны расходы на продажу	2000	90-2	44

Заключительные проводки месяца:

Определяется финансовый результат по продажам:

- оборот по кредиту счета 90 «Продажи»(доходы): 12000 руб.;
- оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): $2000+5000+2000=3000$
- прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 2949,99

Пример №3

По условиям договора комиссии: комиссионер принимает участие в расчетах; по окончании месяца комиссионер направляет отчет комитенту об отгрузках за месяц; вознаграждение комиссионера – 20 % от суммы сделки, начисляется при утверждении комитентом отчета комиссионера.

Отражаются в учете следующие операции:

а) комитент передает 100 ед. товаров комиссионеру по цене 60 руб. (в т.ч. НДС), себестоимость товаров – 30руб.;

б) комиссионер отгружает товары покупателю;

в) комиссионер получает оплату от покупателя.

По итогам месяца:

г) комиссионер направляет отчет комитенту, комитент утверждает отчет и начисляет вознаграждение комиссионеру;

д) комиссионер производит расчет с комитентом;

е) определяется финансовый результат.

Решение:

Учет у комитента (таблица 12):

Таблица 12 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Товары переданы комиссионеру	3000	45	41
Отражается выручка от реализации на основании отчета комиссионера	6000	76/Ком	90-1
Начисляется НДС по реализованным товарам	1000	90-3	68/НДС
Списывается стоимость товаров	3000	90-2	45
Начисляется вознаграждение комиссионеру	1000	44	60
НДС по вознаграждению	200	19	60
Комиссионер погашает задолженность	4800	51	76/Ком
Зачитывается вознаграждение комиссионеру	1200	60	76/Ком
НДС по вознаграждению списывается на расчеты с бюджетом	200	68/НДС	19
Списаны расходы на продажу	1000	90-2	44

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90«Продажи» (доходы): 6000 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): $1000+3000+1000=5000$ руб.;

прибыль – кредитовое сальдо счета 90«Продажи»: 1000 руб.

Заключительная проводка месяца: на сумму кредитового сальдо счета 90 «Продажи»: 1000 руб. Д 90-9 К99.

Учет у комиссионера (таблица 13):

Таблица 13 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получены товары от комитента	6000	004	
Отгружены товары покупателю	6000		004
Сумма, причитающаяся с покупателя	6000	62	76/Ком
Получена оплата от покупателя	6000	51	62
Начислено вознаграждение	1200	76/Ком	90-1
НДС по вознаграждению	200	90-3	68/НДС
Погашена задолженность перед комитентом (6000-1200)	4800	76/Ком	51

Заключительные проводки месяца:

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи»(доходы): 1200 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 200 руб.;

прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 1000 руб.

Заключительная проводка месяца – на сумму кредитового сальдо счета 90: 1000 руб. Д 90-9 К99

Пример №4

Организация розничной торговли продала в кредит покупателю товар.

Учетная стоимость товара составляет 8000 руб. По договору продажи в кредит: стоимость товара – 12000 руб. (в т. ч. НДС); проценты за кредит – 2% в месяц от стоимости товара; покупателем оплачивается первоначальный взнос 40%; кредит погашается покупателем в течение 6 месяцев равными долями; товары переходят в собственность покупателя в момент их передачи покупателю.

Учетная политика организации предполагает: товары на счете учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Моментом определения налоговой базы по НДС является момент отгрузки.

Решение:

Общая сумма процентов по кредиту = $12000 * 2\% * 6 = 1440$ руб.

Стоимость товара, включая проценты = $12000 + 1440 = 13440$ руб.

Первоначальный взнос = $13440 * 40\% = 5376$ руб.

Ежемесячный платеж = $(13440 - 5376) / 6 = 1344$ руб.

Операции при отпуске товара покупателю (таблица 14):

Таблица 14 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Внесен покупателем первоначальный взнос	5376	50	90-1
Отражена задолженность покупателя, включая проценты (13440 – 5376)	8064	76/Кр.	90-1
Начислен НДС (13440*20/120)	2240	90-3	68/НДС
Списана учетная стоимость товара	8000	90-2	41-2

В конце месяца:

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи»(доходы): $5376 + 8064 = 13440$ руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): $2240 + 8000 = 10240$ руб.;

прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 3200 руб.

Заключительная проводка месяца – на сумму кредитового сальдо счета 90 «Продажи»: 3200 Д90-9 К99

Сальдо счета 99 на конец месяца – кредитовое, финансовый результат за месяц – прибыль 3200 руб.

Операции при погашении задолженности (ежемесячно):

Получены денежные средства в счет погашения задолженности: 1344 руб.
Д50 К76 субсчет «Товары проданные в кредит».

Пример №5

В марте 20xx г. торговая фирма получила заявку от покупателя на два комплекта одежды на сумму 36000 руб. (в том числе НДС – 6000 руб.). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 25000 руб.

В каталоге предусмотрено, что продавец доставляет товар в указанное покупателем место и право собственности переходит в момент получения товара покупателем на почте. Товар был отправлен наложенным платежом 20 марта и получен покупателем 25 марта, что подтверждается уведомлением почтового отделения. 26 марта поступили деньги на расчетный счет торговой фирмы.

В бухгалтерском учете стоимость услуг почты будет отражена, как в примере №2.

Решение:

20 марта: Дебет 45 Кредит 41– 25000 руб. – передан товар на почту для доставки покупателю.

25 марта: Дебет 62 Кредит 90/1– 36000 руб. – отражена выручка от продажи товара на основании уведомления почты; Дебет 90/3 Кредит 68– 6000 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет; Дебет 90/2 Кредит 45– 25000 руб. – списана фактическая себестоимость проданной одежды.

26 марта: Дебет 51 Кредит 62– 36000 руб. – поступили деньги за проданный товар.

Задания по теме:

Задание №1

Предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 1205000 руб. (в т.ч. НДС). Издержки обращения по реализованным товарам составили 85300 руб. Покупная цена отгруженных товаров составила 689500 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Выполните задание при условии, что товары оплачены наличным путем и по расчетным чекам.

Задание №2

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

а) оплачены и получены товары на сумму 220500 руб. (в т.ч. НДС). Сформирована продажная цена товара. Торговая наценка составляет 30 процентов;

б) за месяц проданы товары на сумму 190800 руб. (в т.ч. НДС);

в) в конце месяца определяется финансовый результат от реализации товаров.

Задание №3

Магазин «Бытовая техника» реализует в кредит телевизоры по цене 53500 руб. При продаже холодильников в кредит сумма первоначального взноса составляет 25% его стоимости. Процентная ставка по кредиту –12% годовых от суммы предоставляемого торговой организацией кредита. Учет товаров в магазине ведется по продажным ценам. Покупатель внес первоначальный взнос в размере 13375 руб., а на оставшуюся сумму оформил кредит сроком на один год. При заключении договора купли-продажи покупатель внес часть процентов за кредит в размере 1/12.

Рассчитайте сумму процентов, подлежащих уплате ежемесячно, а так же общую сумму ежемесячных платежей покупателя. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №4

За отчетный период в учете отражены следующие операции:

а) комитент отгрузил товары комиссионеру на сумму 18900 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 9900 руб.;

б) комиссионер реализует товары покупателю за 25000 руб. и направляет извещение комитенту;

в) комиссионер получает оплату от покупателя и производит расчет с комитентом;

г) в конце месяца определяется финансовый результат.

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

По условиям договора комиссии комиссионер принимает участие в расчетах. Вознаграждение комиссионера – разница между ценой продажи и ценой комитента.

Задание №5

В июле 20xx г. торговая фирма получила заявку от покупателя на несколько блузок на сумму 66080 руб. (в том числе НДС). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 32000 руб.

В каталоге предусмотрено, что продавец доставляет товар в указанное покупателем место и право собственности переходит в момент получения товара покупателем на почте. Товар был отправлен наложенным платежом 18 июля и получен покупателем 26 июля, что подтверждается уведомлением почтового отделения. 27 июля поступили деньги на расчетный счет торговой фирмы.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Вопросы для самопроверки:

- 1 Перечислите причины выбытия товаров.
- 2 Опишите порядок использования счёта 90 «Продажи».
- 3 Приведите корреспонденции, составляемые в бухгалтерском учёте при реализации товаров?
- 4 Как отражается в учёте реализация при учёте товаров по продажным ценам?
- 5 Что представляет собой продажа товаров в кредит?
- 6 Как организуется аналитический учёт продажи товаров в кредит?
- 7 Что представляет собой комиссионная торговля?
- 8 Каким образом организуется аналитический учёт реализации товаров при комиссионной торговле?
- 9 Какие составляются записи для учёта реализации товаров при комиссионной торговле?
- 10 Приведите определение дистанционной торговли.
- 11 Перечислите факторы, влияющие на отражение в бухгалтерском учете деятельности по дистанционной продаже товаров.
- 12 Перечислите особые затраты магазина, возникающие при дистанционной торговле.
- 13 Укажите корреспонденции, составляемые в учете при оплате товаров, реализуемых дистанционно.

14 Укажите корреспонденцию, по отражению выручки при реализации товаров дистанционно.

15 Какой корреспонденцией отражается агентское вознаграждение, причитающегося электронной платежной системе

8 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.

Методические указания по изучению темы:

Возврат и замена товаров возможен по двум основным причинам:

1 На основании закона при нарушении условий договора (некачественная продукция, нарушения по ассортименту, комплектности, упаковки и т.д.) или по за-

кону о защите прав потребителей.

2 Возврат не проданных товаров (по взаимной договоренности между продавцом и покупателем).

Нарушение условий договора может быть выявлено при получении товаров от поставщика (излишки, пересортица, нарушение упаковки, некачественная продукция и т.п.). В бухгалтерском учёте поступившие некачественные или излишне поставленные товары отражаются по Д забалансового счета – 002 «Товарно- материальные ценности принятые на ответственное хранение». При их фактическом возврате поставщику делается проводка по К 002.

Зачастую некачественные товары выявляются не сразу, а по истечении некоторого времени (при продаже потребителю или уже после возврата потребителем приобретенного им товара с заводским дефектом). В этой ситуации товар уже был оприходован организацией и порядок отражения его возврата поставщику зависит от того был ли товар реализован потребителю или пока еще находится у торговой организации. При этом возможны два случая: товар находится на складе торговой организации или дефект обнаружен после продажи товара конечному потребителю, у покупателя.

Возврат не реализованных товаров по договоренности после перехода права – собственности на них покупателю по сути является обратной куплей-продажей и отражается в учете покупателя так же как и обычная реализация обычного товара, но только без прибыли (по покупной цене). В учете бывшего продавца возвращенные товары будут отражены как обычное приобретение, но уже по цене их предыдущей реализации возвратившему эти товары покупателю. Хотя в некоторых случаях организации заключают между собой договор о праве покупателя на возврат даже ниже покупной цены (например, за 70-90% от цены приобретения).

Примеры решения задач:

Пример №1

В организации розничной торговли товары учитываются по фактической себестоимости.

а) выручка от продажи товаров за месяц составила 1800 руб. (включая НДС),

при этом фактическая стоимость проданных товаров 1000 руб.;

б) в конце месяца определяется финансовый результат.

в) в следующем месяце получен возврат некачественных товаров от покупателей: продажная стоимость 630 руб. (в т.ч. НДС), учетная стоимость 350руб.

Учетная политика организации предполагает: товары учитываются по фактической себестоимости; списание стоимости реализованных товаров производится в конце месяца. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите финансовый результат.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 15.

Таблица15 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражается выручка от реализации	1800	50	90-1
Начислен НДС (1800 * 20 / 120)	300	90-3	68/НДС
Списывается стоимость реализованных товаров	1000	90-2	41

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи» (доходы): 1800 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи» (расходы): $1000+300=1300$ руб.;

прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 500 руб.

Заключительная проводка месяца – на сумму кредитового сальдо счета 90: 500Д90-9 К99.

Сальдо счета 99 на конец месяца – кредитовое, финансовый результат за месяц – прибыль 500 руб.

В следующем месяце в учете должны быть сделаны следующие записи (таблица 16):

Таблица 16 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма,	Дебет	Кредит
Возвращены деньги покупателю	630	76-2	50
Корректируется выручка (сторно)	630	76-2	90-1
Корректируется себестоимость реализованных товаров (сторно)	350	90-2	76-2
Оприходован возвращенный товар	350	41	76-2
Корректируется НДС:			
Уменьшаются суммы НДС, подлежащие уплате (630 * 20 / 120)	105	68/НДС	76-2
Корректируются обороты по субсчету 90-3 (сторно)	105	90-3	76-2
Корректируется прибыль (сторно) (630 – 105 – 350)	175	90-9	99

Пример №2

Магазином от покупателей получен возврат некачественных товаров. Продажная стоимость товаров составила 2520 руб., покупная цена – 1700 руб. Товары учитываются магазином по покупным ценам.

Решение:

При возврате товара необходимо сторнировать ранее произведенные записи, отразившие продажу товара:

Д 76-6 К 90-1–2520 руб. – сторно выручки от реализации товара;

Д 41-2 К 90-2– 1700 руб. – оприходован возвращенный товар (сделана проводка, обратная проводке по списанию проданного товара в учетных ценах);

Д 90-3 К 68-3– 420 руб. – сторно ранее начисленного НДС.

Возврат покупателю денежных средств из кассы магазина отражается записью:

Д 76-6 К 50-1– 2520 руб.

Задание №3

Предприятие производит замену товара до момента перехода права собственности на него. На условиях предварительной оплаты продавец обязан поставить 20 стульев на металлической основе по цене 3540 руб. за единицу, включая НДС - 590 руб., всего на сумму 70 800 руб.(включая НДС - 11 800 руб.). Право собственности переходит в момент доставки товара на склад покупателя.

В момент приемки обнаружено, что фактически поставлено 15 стульев на металлической основе и 5 деревянных.

В связи с нарушением условий договора покупатель решил заменить 5 деревянных стульев на металлические в соответствии с условиями договора. Поставщик согласился заменить товар. Замена товаров отражается проводками (таблицы 17, 18).

Таблица 17– Отражение замены товаров в учете покупателя

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Произведена предоплата поставщику	70 800	60	51
Оприходован на склад товар, соответствующий условиям договора ((3540 руб. - 590 руб.) * 15 шт.);	44250	41	60
Отражен НДС по поступившему товару (44250 руб. * 20%);	8850	19	60
Отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по оприходованному и оплаченному товару	8850	68	19
Отражена стоимость товаров, не соответствующих условиям договора (3540 руб. * 5 шт.);	17700	002	
Выставлена претензия поставщику за товары, не соответствующие условиям договора об ассортименте	17700	76-2	60
Отражена стоимость товаров, возвращенных поставщику	17700		002
Оприходован на склад товар, полученный в результате замены [(3540 руб. - 590 руб.) * 5 шт.]	14750	41	60
Отражен НДС по поступившему товару (14750 руб. * 20%)	2950	19	60
Отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по оприходованному и оплаченному товару	2950	68	19
Закрыты расчеты по выставленной ранее претензии	17700	60	76-2

Таблица 18 – Отражение замены товаров в учете поставщика

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Получена предоплата от покупателя	70 800	51	62
Отгружена продукция покупателю (3540 руб. х 20 шт.). В данном случае мы предполагаем, что все стулья (и металлические, и деревянные) отражены в накладной по одной цене	70 800	62	90
Отражен НДС по проданному товару	11800	90	68
Списана покупная стоимость реализованных товаров (сумма взята условно)	37500	90	41
Отражена сумма издержек обращения, относящихся к реализованным товарам (сумма взята условно)	7000	90	44
Отражена прибыль от реализации (70 800 руб. - 10 800 руб. - 37 500 руб. - 7000 руб.)	14 500	90	99
Отражена сумма задолженности по претензии	17700	62	76-2
На основании претензии покупателя сторнирована отгрузка на не принятые покупателем товары (3540 руб. х 5 шт.)	17700	62	90
Сторнирован НДС по не принятому покупателем товару	2950	90	68

Продолжение таблицы 18

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Сторнирована покупная стоимость не принятых покупателем товаров (сумма взята условно)	9000	90	41
Сторнирована сумма издержек обращения в части транспортных расходов, относящихся к не принятым покупателем товарам (сумма взята условно)	300	90	44
Скорректирована прибыль от реализации в части не принятых покупателем товаров (17 700 руб. - 2700 руб. - 9000 руб. - 300 руб.)	5450	90	99
Отражена балансовая стоимость товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия	9000	45	41
Поставка необходимого товара и возврат не принятого покупателем:			
Отгружена продукция покупателю (3540 руб. х 5 шт.);	17700	62	90
Отражен НДС по проданному товару	2950	90	68
Списана покупная стоимость реализованных товаров (сумма взята условно)	9375	90	41
Отражена сумма издержек обращения, относящихся к реализованным товарам (сумма взята условно)	300	90	44
Отражена прибыль от реализации (17 700 руб. - 2700 руб. - 9375 руб. - 300 руб.)	5075	90	99
Закрыты расчеты по претензии	17700	76-2	62
Отражена балансовая стоимость возвращенных товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия условию договора об ассортименте	9000	41	45

Задания по теме:

Задание №1

В июне 20xx года организация отгрузила покупателю товар на сумму 589700 руб., (в т.ч. НДС). Себестоимость товара составляет 320000 руб. В договоре купли-продажи между сторонами предусмотрена возможность возврата товара покупателем в случае невозможности его реализации, в размере 15%. В октябре 20xx года покупатель вернул 15% товара в сумме 88455 руб. (в т. ч. НДС), так как не смог его реализовать. Выписал товарную накладную и счет-фактуру.

Сумма НДС, начисленная в бюджет по итогам 2-го квартала, была перечислена.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №2

В октябре 20xx года организация отгрузила покупателю товар на сумму 562000 0 руб. (в т. ч. НДС). Себестоимость товара составляет 230600 руб. В ноябре

покупатель обнаружил брак у партии товара и потребовал замену товара на сумму 54700 руб. (в т. ч. НДС), себестоимостью 22791,67 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №3

Организация А купила у организации Б партию пальтона сумму 98750 рублей. До приемки товара организация А перечислила авансом пятьдесят процентов стоимости за товар. После того, как товар поступил на склад и был оприходован, было выявлено, что пальто не имели утеплительного подклада – товар забраковали. Партия возвращена поставщику, также ему направлена претензия о возврате уплаченного ранее аванса.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №4

Магазином продана покупателю блузка по цене 4200 рублей. На следующий день покупатель вернула блузку – был обнаружен дефект. Бракованный товар принят обратно в магазин, а покупателю возмещены денежные средства.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

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?

9 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.

Методические указания по изучению темы:

Для учета сырья, товаров и продукции собственного производства используются следующие счета:

- а) 41-1– для учета сырья и товаров в кладовой:
- б) 20 – для учета сырья и собственной продукции на производстве (кухне);
- в) 41-2 – для учета товаров и продукции собственного производства в буфетах (барах).

В общественном питании счет 20 не является калькуляционным, как в других отраслях, а выполняет функцию обычного материального счета для учета наличия и движения ценностей на производстве (кухне). На этом счете отражаются только расходы, связанные с использованием сырья. Все остальные расходы, связанные с производством и продажей продукции и товаров, учитываются на счете 44.

Примеры решения задач:

Задание №1

15 апреля 20xx ресторан приобрел товары на сумму 12000 (в т.ч. НДС).

16 апреля 20xx на производство и в буфет поступил ранее поставленный на склад товар.

На производство блюд в качестве сырья отпущено на кухню товаровна сумму 6000 руб. (100 кг по цене 60 руб./кг), и на перепродажу на сумму 6000 руб. (125 ед. по цене 48 руб./ед.).

17 апреля 20xx из производства в буфет поступили блюда для продажи на сумму 7670 руб. (в том числе торговая наценка)

Учетной политикой организации общественного питания предусмотрено, что учет сырья ведется по фактической себестоимости.

В буфете продано товаров на сумму 15000 руб.

Торговая наценка установлена в размере 30%.

Отразите в учете хозяйственные операции на складе, на кухне и в буфете предприятия.

Решение:

Расчет торговой наценки:

$$6000 \text{ руб.} * 30\% = 1800 \text{ руб.}$$

$$6000 \text{ руб.} + 1800 \text{ руб.} = 7800 \text{ руб.}$$

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Учет на складе			
Поступили товары от поставщика на склад	10000	41-1	60
НДС по приобретенным товарам	2000	19-3	60
Оплачены товары поставщику	12000	60	51
Принят к вычету НДС	2000	68	19-3
Отпущены товары на производство	6000	20	41-1
Отпущены товары в буфет	6000	41-2	41-1
Учет в производстве			
Поступили товары со склада (по учетным ценам кладовой)	6000	20	41-1
Торговая наценка (30%)	1800	20	42
Списано израсходованное сырье (при отпуске готовой продукции в буфет)	7670	41-2	20
Учет в буфете			
Поступили товары со склада (по учетным ценам кладовой)	6000	41-2	41-1
Торговая наценка (30%)	1800	41-2	42
Поступили товары с производства	7670	41-2	20
Выручка в кассе	15000	50	90-1
Списаны проданные товары	15000	90-2	41-2

Пример №2

Столовая ведет учет стоимости приобретенных продуктов (сырья) и товаров по покупным ценам без торговой наценки. Общая величина стоимости продуктов, израсходованных на приготовление блюд (изделий кухни) шведского стола, составила 300000 руб., товаров – 100000 руб. Предполагаемое количество посетителей за расчетный период (1 день) – 2000 человек. Величина торговой наценки при реализации продукции организации общепита составляет 25%. Составить калькуляционный расчёт на услуги шведского стола.

Решение:

1) стоимость продуктов, израсходованных на приготовление блюд (изделий) шведского стола, определенная на основании калькуляционных карточек–300000 руб.;

2) стоимость товаров, предлагаемых в составе услуг шведского стола – 10 000 руб.;

3) торговая наценка, входящая в продажную цену услуг шведского стола –100 000 руб. ((300 000 руб. + 100 000 руб.) * 25%);

4) общая величина стоимости продуктов и товаров, входящая в цену шведского стола – 500 000 руб. (300 000 руб. + 100 000 руб. + 100 000 руб.);

5) величина НДС, входящая в цену услуг шведского стола – 100 000 руб. (500 000 руб. * 20%);

6) стоимость услуг шведского стола по продажным ценам – 600 000 руб. (500 000 руб. + 100 000 руб.);

7) предполагаемое количество посетителей (потребителей) шведского стола – 2000 человек;

8) продажная цена услуги шведского стола на 1 человека (посетителя) – 300 руб. (600 000 руб. / 2000 человек).

Таким образом, розничная цена входной платы при оказании услуг шведского стола составит 300 руб.

Задание №3

Составьте калькуляцию на примере приготовления «Берлинского пирожного». Калькуляция производится в расчете на 50 единиц изделия. Для приготовления блюда по технологическим картам требуется: корица молотая – 20 г; масло сливочное – 0,1 кг; мука пшеничная – 0,250 кг; цедра – 50 г; сахар – 0,1 кг и яйцо – 6 шт.

Решение:

Калькуляционная карточка (см. Приложение А) заполняется в следующем порядке: в соответствующие графы «Продукты» заносятся перечень продуктов-ингредиентов блюда и соответствующие единицы измерения (кг, г, шт.); в графе «Цена» отмечается продажная цена за единицу измерения продукта; в графах «Брутто» и «Нетто» фиксируется количество продуктов на 50 изделий; соответственно в графе «Сумма» рассчитывается стоимость отдельных видов продуктов, необходимых для приготовления 50 единиц блюда.

Общая стоимость сырьевого набора формируется суммированием и равна 391,6 руб. Далее рассчитывается сырьевая стоимость одной порции и цена реализации с учетом торговой наценки (1177%).

Задания по теме:

Задание №1

В кладовую предприятия общественного питания поступили продукты и товары по покупной стоимости 230200 руб. (в т.ч. НДС). Наценка предприятия общественного питания – 110 %. Из кладовой продукты и товары были переданы на кухню.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Задание №2

В кассу столовой поступила выручка за реализованные блюда 16300 руб. (в т.ч. НДС). Списана стоимость продуктов, израсходованных на приготовление блюд – 7500 руб. Сумма наценки столовой по реализованным блюдам составила 4000 руб.

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

Задание №3

На основании исходных данных составьте калькуляционные карточки № 15, 16, 17, определите продажные цены блюд.

Данные для составления калькуляционных карточек № 15, 16 представлены в таблицах 20, 21.

Таблица 20– 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	70		2,7	70	
Масло сливочное	1,0	50		1,0	50	
Хлеб	3,0	5		3,0	8	
Итого						

Таблица 21– 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	11		1,16	15	
Лук зеленый	0,21	200		0,21	210	
Сметана	0,15	45		0,15	49	
Соль	0,02	5		0,02	6	
Перец молотый	0,0002	220		0,0002	240	
Укроп	0,03	200		0,03	210	
Итого						

Вопросы для самопроверки:

- 1 Каким образом ведется учет продуктов и товаров в кладовых организаций общественного питания?
- 2 На каком синтетическом счёте ведется учёт сырья в производстве?
- 3 Какими документами оформляется приход продуктов на производстве?
- 4 Назовите отличительные черты ведения бухгалтерского учета в буфетах.
- 5 Какой документ служит основанием для списания сырья?
- 6 На каком счёте отражается наценка предприятий общественного питания?
- 7 Как осуществляется составление калькуляций на блюда?

10 Рефераты

Методические рекомендации по написанию рефератов:

Следует иметь в виду, что объёмы разных вопросов не равнозначны. Вэтой связи при изложении содержания малообъёмных вопросов, следует вводить примеры их применения в учете и отчётности или примеры, касающиеся методов и процедур текущего учёта и расчётов по тематике данного вопроса– такие примеры приводятся в рекомендуемых источниках.

При изложении вопросов с большим текстовым объёмом необходимо, не увеличивая объёма реферата, построить реферат таким образом, чтобы в нём нашла отражение вся информация, охватываемая его текстом.

Именно здесь студент имеет возможность проявить умение анализировать и обрабатывать текстовую информацию методического характера. Текст реферата не должен представлять собою копирование изучаемого источника.

Темы рефератов

Перечень тем рефератов представлен ниже:

- 1 Система бухгалтерского учета торговых организаций.
- 2 Документальное оформление операций по поступлению товаров.
- 3 Отражение операций по приобретению товаров в бухгалтерском учете и налоговом учете.
- 4 Методы учета реализованной торговой наценки.
- 5 Отражение товарных потерь в учете.
- 6 Внутреннее перемещение товаров в торговой организации.
- 7 Состав издержек обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения.
- 8 Понятие тары. Организация учета тары.
- 9 Синтетический учет реализации в организациях торговли.
- 10 Учет в комиссионной торговле.
- 11 Учет продажи товаров в кредит.
- 12 Учет возврата товаров до перехода права собственности.
- 13 Учет возврат не проданных товаров по договору.
- 14 Учет замены товаров.
- 15 Порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.
- 16 Учет сырья и товаров в кладовых предприятий общественного питания.
- 17 Учет сырья и готовой продукции на производстве предприятий общественного питания.
- 18 Учет товаров в буфетах (барах).

11 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. – 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: учеб.пособие / Н.П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 841 с.
- 9 Парасоцкая, Н. 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 : 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: 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: 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: 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: приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и ин-

форматика». – 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: 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: 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: 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: 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: 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) : 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: 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: 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: постановление Правительства РФ от 06.06.1998 г. № 569 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и ин-

форматика». – 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: 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: 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: 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: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 : приказ Минфина от 06.05.199 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: 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: 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: 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: 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: 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 (справочное)

Калькуляционная карточка «Берлинское»

Унифицированная форма № ОП-1
Утверждена постановлением Госкомстата
России
от 25.12.98 № 132

Организация Общепит сервис
Подразделение Магазин "Хороший вкус"
Блюдо Берлинское пирожное

Форма по ОКУД
по ОКПО

Коды
0330501
376823
00001
000031

Номер по сборнику рецептов, ТТК, СТП
Вид деятельности по ОКДП
Вид операции

Номер документа	Дата составления
00000000007	03.09.2012

КАЛЬКУЛЯЦИОННАЯ КАРТОЧКА

Расчет на 50 шт

№ п/п	Продукты		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Норма брутто	Норма нетто	Сумма, руб. коп.
	Наименование	Код	Наименование	Код по ОКЕИ				
1	Корица молотая	00000000049	г	163	1,69	20,000	20,000	33,80
2	Масло сливочное	00000000050	кг	166	127,12	0,100	0,100	12,71
3	Мука пшеничная	00000000051	кг	166	16,95	0,250	0,250	4,24
4	Цедра	00000000052	г	163	4,24	50,000	50,000	212,00
5	Сахар	00000000041	кг	166	16,95	0,100	0,100	1,70
6	Яйцо	00000000053	шт	796	21,19	6,000	6,000	127,14
Общая стоимость сырьевого набора, руб. коп.								391,59
Стоимость одной порции, руб. коп.								7,83
Выход в готовом виде, грамм								500
Продажная цена для Буфет(а), руб. коп.								100,00
Сумма наценки, руб. коп.								92,17
Процент наценки, %								1 177,14