

Министерство образования и науки 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 программам
высшего образования по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

Оренбург
2017

УДК 657.1 (076.5)
ББК65.052.254.2я7
Л32

Рецензент – доцент, доктор экономических наук Бурлакова О. В.

Лашманова, Ю.Ю.

Л32 Особенности учета в торговле : методические указания для самостоятельной работы студентов / Ю. Ю. Лашманова; Оренбургский гос. ун-т. - Оренбург: ОГУ, 2017.– 84 с.

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 направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.1 (076.5)
ББК 65.052.254.2я7

©Лашманова Ю.Ю., 2017
©ОГУ, 2017

Содержание

Введение.....	4
Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины.....	5
1 Задания для самостоятельной работы по теме«Цели, задачи и принципы учета товарных операций».....	5
2 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет покупки и продажи товаров».....	8
3 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет товарных операций в общественном питании».....	27
4 Задания для самостоятельной работы по теме«Учет возврата товаров покупателями».....	37
5 Задания для самостоятельной работы по теме«Инвентаризация товаров. Особенности ревизии в торговле».....	45
6 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет товарных потерь».....	50
7 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет расходов на продажу».....	57
8 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет тары».....	64
9 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет признания выручки и оплаты товара при дистанционной продаже».....	70
10 Рефераты.....	74
11Рекомендуемая литература.....	77
Приложение А	84

Введение

Практическое знание учета товарных операций необходимо каждому специалисту в области бухгалтерского учета, поскольку многообразие специфических хозяйственных операций российских торговых организаций предопределяет некоторые особенности в организации их бухгалтерского учета.

В методических указаниях рассматриваются вопросы учета товарных операций, специфичных для организаций торговли и общественного питания. Большое внимание уделено учету поступления и продажи товаров по различным типам договоров, результатов инвентаризации, товарных потерь. Подробно рассматриваются особенности учета товарных операций в общественном питании: калькуляция продажных цен на продукцию собственного производства, учет в кладовых, на производстве и в буфетах (барах).

Данное издание нацелено на закрепление теоретических знаний студентов посредством самостоятельного решения ситуационных задач по основным бухгалтерским операциям в торговых организациях и предприятиях общественного питания.

Методические указания разработаны в соответствии рабочей программой курса «Особенности учета в торговле», составленной в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом (ФГОС) высшего профессионального образования (ВПО) по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от «12» ноября 2015г. № 1327.

Методические указания включают основные темы курса, в рамках которых представлены краткие методические рекомендации по изучению темы, примеры решения задач, задачи для самостоятельного решения и вопросы для самопроверки. Тестовые задания по каждой теме представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ.

Компетенции, реализуемые в ходе изучения дисциплины

Таблица 1 – Соответствие тем самостоятельных работ и реализуемых компетенций

Шифр	Содержание компетенции по ФГОС	Шифр темы								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
ОПК-4	способность находить организационно-управленческие решения в профессиональной деятельности и готовностью нести за них ответственность	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-14	способность осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки	+	+	+	+	+	+	+	+	+
ПК-17	способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации	+	+	+	+	+	+	+	+	+

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

1 Задания для самостоятельной работы по теме «Цели, задачи и принципы учета товарных операций»

Цель: усвоить цели, задачи и принципы учета товарных операций в организациях оптовой и розничной торговли.

В результате изучения темы студент должен

знать:

- цели, задачи и принципы учета товарных операций;
- законодательные акты и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета в торговле;
- систему документального оформления основных хозяйственных операций в торговых организациях;
- организацию и методику бухгалтерского учета товарных операций в торговле;
- организацию внутреннего контроля законности и эффективности использования хозяйственных средств;
- систему информационного обеспечения управления торговой организацией.

уметь:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования рациональной организации учета на основе выбора учетной политики в торговых организациях;
- демонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии, развивать навыки общения путем совместной работы в коллективе;
- составлять учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета торговой организации;
- оформлять первичную учетную документацию по торговым операциям;
- ориентироваться в законодательстве по вопросам учета и контроля торговых операций;
- пользоваться данными финансовой (бухгалтерской) отчетности торговой организации для принятия различных управленческих решений;
- осуществлять сбор и обработку данных, необходимых для решения поставленных задач торговой организации;

– осуществлять контроль за соблюдением порядка оформления первичных документов, законностью совершения хозяйственных операций, правильностью ведения бухгалтерского учета и составления отчетности торговой организации.

владеть:

– навыками составления первичных учетных документов по оформлению товарных операций;

– теоретическими знаниями об организации и ведения учета на предприятиях торговли;

– практическими навыками работы с законодательными актами о бухгалтерском и налоговом учете на предприятиях торговли;

– современными методами сбора и обработки информации по движению товаров в торговых организациях;

– навыками нормативно-методической, организационно-управленческой, учетно-аналитической работы в области бухгалтерского и налогового учета;

– способностью постановки цели и выбору путей ее достижения;

– навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений;

– культурой мышления, способностью к восприятию, обобщению информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Понятие товарных операций и нормативно-правовое регулирование учета товарных операций. Цели и задачи бухгалтерского учета товарных операций. Принципы бухгалтерского учета товаров. Балансовые счета для учета товаров. Назначение и применение счета 42 «Торговая наценка». Забалансовые счета по учету

товаров. Определение фактической себестоимости товаров, приобретенных за плату.
Определение фактической себестоимости товаров, полученных из других источников.
Виды учетных цен на товары.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

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. Раскройте содержание учётной политики для целей бухгалтерского учёта торговых операций.
9. Охарактеризуйте систему нормативных документов, регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учёта в торговле.

2 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет покупки и продажи товаров»

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

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- нормативные документы, регламентирующие порядок организации и ведения учета покупки и продажи товаров на предприятиях торговли;
- порядок организации учета купли-продажи товаров по договорам поставки, розничной купли-продажи, комиссии, мены, дарения;
- систему документального оформления покупки и продажи товаров в торговле;
- особенности учета продажи (приобретения) товаров со скидками в оптовой и розничной торговле;
- методику ценообразования в розничной и оптовой торговле;
- порядок налогообложения операций, связанных с покупкой и продажей товаров;
- порядок формирования отчетности и организации контроля за достоверностью показателей, формируемых в процессе покупки и продажи товаров.

уметь:

- отражать в системе бухгалтерского учета операции покупки и продажи товаров;
- использовать систему знаний об особенностях бухгалтерского учета покупки и продажи товаров для разработки и обоснования учетной политики торговой организации;
- оформлять первичные документы, содержащие сведения по операциям покупки и продажи товаров;
- отражать в регистрах учета хозяйственные операции покупки и продажи товаров на предприятиях торговли;
- понимать, применять и оценивать действующие положения, связанные с регистрацией фактов покупки и продажи товаров в организациях оптовой и розничной торговли;
- определять финансовый результат от реализации товаров в организациях оптовой и розничной торговли;
- применять методы калькулирования себестоимости товаров;

– обобщать, контролировать и анализировать результаты торговой деятельности.

владеть:

– навыками составления первичных учетных документов по оформлению покупки и продажи товаров и бухгалтерских проводок в учетных регистрах;

– навыками расчета и отражения на счетах бухгалтерского учета торговой наценки;

– современными методами сбора и обработки информации по покупке и продаже товаров в торговых организациях;

– навыками работы с законодательными актами о бухгалтерском и налоговом учете покупки и продажи товаров на предприятиях торговли.

– информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Нормативно-правовое регулирование покупки и продажи товаров. Учет купли-продажи по договору поставки. Учет продажи товаров по договору розничной купли-продажи. Учет операций по договору комиссии. Учет операций по договору мены. Учет продажи (приобретения) товаров со скидками. Учет продажи (покупки) товаров с использованием платежных карт. Раздельный учет продажи товаров для целей обложения НДС.

Примеры решения задач:

Пример №1

Организация отражает в учете следующие операции:

а) оплачено поставщику за товары А 2360руб. (включая НДС 18%), за товары В 1180 руб. (включая НДС 18%);

- б) оплаченные товары поступили на склад, товары В требуют расфасовки;
- в) оплачены услуги транспортной организации по доставке товаров 708руб. (включая НДС 18%);
- г) оприходованы товары А, не требующие расфасовки;
- д) оприходованы и расфасованы товары В, при расфасовке израсходованы материалы стоимостью 150руб.

В соответствии с учетной политикой: затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз) включаются в фактическую себестоимость товаров; учет приобретения товаров ведется с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»; транспортные расходы распределяются между отдельными наименованиями товаров пропорционально их стоимости.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте необходимые расчеты.

Решение:

Транспортные расходы, относящиеся к товарам А: $708 * 2000 / 3000 = 472$ руб. (в том числе НДС – 72 руб.).

Транспортные расходы, относящиеся к товарам В: $708 * 1000 / 3000 = 236$ руб., (в том числе НДС – 36 руб.). Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1		2	3	4
а	Оплачено поставщику	3540	60	51
б	Поступили оплаченные товары:			
	товары А	2000	15	60
	товары В	1000	15	60
	НДС по поступившим товарам А и В	540	19-3	60
в	Оплачены транспортные услуги	708	60	51
г	По товарам А, не требующим расфасовки:			

Продолжение таблицы 2

	1	2	3	4
	Включены расходы по транспортным услугам в себестоимость товаров	400	15	60
	НДС по транспортным услугам, относящимся к товарам А	72	19-3	60
	Оприходованы товары по фактической себестоимости	2400	41	15
	НДС по транспортным услугам, относящимся к товарам А, списан на расчеты с бюджетом	72	68/НДС	19-3
	НДС по стоимости товаров А списан на расчеты с бюджетом	360	68/НДС	19-3
д	По товарам В, требующим расфасовки:			
	Отражается стоимость материалов, израсходованных при расфасовке	150	15	10
	Включены расходы по транспортным услугам в себестоимость товаров	200	15	60
	НДС по транспортным услугам, относящимся к товарам В	36	19-3	60
	Оприходованы товары по фактической себестоимости	1350	41	15
	НДС по транспортным услугам, относящимся к товарам В, списан на расчеты с бюджетом	36	68/НДС	19-3
	НДС по стоимости товаров В списан на расчеты с бюджетом	180	68/НДС	19-3

Пример №2

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам.

а) оплачены и получены товары на сумму 4720 руб. (включая НДС 18%);

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

Решение:

Торговая наценка = $4000 * 50\% = 2000$ руб.

НДС, включаемый в продажную стоимость товаров = $(4000 + 2000) * 18\% = 1080$ руб.

Стоимость товаров по продажным ценам = $4000 + 2000 + 1080 = 7080$ руб.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 3.

Таблица 3 – Журнал фактов хозяйственной жизни

	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
	1	2	3	4
а	Оплачены товары (с учетом НДС)	4720	60	51
	Получены товары	4000	41-2	60
	НДС по полученным товарам	720	19-3	60

Продолжение таблицы 3

	1	2	3	4
	НДС списан на расчеты с бюджетом	720	68/НДС	19-3
б	Начисляется торговая наценка 50%	2000	41-2	42
	Включается НДС в продажную стоимость	1080	41-2	42

Пример №3

Со склада оптового объединения 10 февраля отгружены покупателю товары. Продажная стоимость товара 1300 тыс. руб., НДС – 234 руб. Итого к оплате 1534 тыс. 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 на товар.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость отгруженных товаров	1150	45	41-1
Выставлен счет покупателю	1534	62	90
Отражена сумма НДС в счете покупателю	234	90	68
Отражено поступление денежных средств на расчетный счет торговой организации	1534	51	62
Отгруженные товары списаны на реализацию	1150	90	45

Пример №4

Организация торговли отражает в учете следующие операции:

- а) оплачена и получена партия товара на сумму 15340руб. (в т. ч. НДС 18%);
- б) оплачены транспортной организации услуги по доставке товаров от поставщика 1180руб. (в т. ч. НДС 18%);
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 200 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 2360 руб. (в т. ч. НДС 18%);

д) в конце месяца списываются расходы на продажу (с учетом распределения исходя из того, что себестоимость реализованных за месяц товаров составила 5000 руб.).

Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги по доставке товаров от поставщика включаются в расходы на продажу.

Суммы транспортных расходов по доставке товаров от поставщика подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Решение:

Средний процент расходов, подлежащих распределению, рассчитывается по формуле 1:

$$P_{\text{ср}} = \frac{TR}{Tr+To} * 100\% \quad (1)$$

где $P_{\text{ср}}$ – средний процент расходов, подлежащих распределению
 TR – транспортные расходы, подлежащие распределению;
 Tr – стоимость реализованных за месяц товаров;
 To – стоимость остатка товаров.

Средний процент = $1000 / (5000 + 8000) * 100\% = 7,7\%$.

Остаток товаров = 8000руб. Транспортные расходы, относящиеся к остатку нереализованных товаров на конец месяца = $7,7\% * 8000 = 616$ руб.

Расходы на продажу за месяц – 200 (затраты на материалы) + 2000 (затраты на рекламные услуги) + 384 (транспортные расходы с учетом распределения) = 2584 руб.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1		2	3	4
a	Оплачены товары	15340	60	51
	Получены товары	13000	41	60
	НДС по полученным товарам	2340	19	60
	Отнесен НДС на расчеты с бюджетом	2340	68/НДС	19

Продолжение таблицы 5

1		2	3	4
	Оплачен счет по транспортным услугам	1180	60	51
	Расходы по транспортным услугам включены в расходы на продажу	1000	44	60
	НДС по услугам	180	19	60
	Списан НДС на расчеты с бюджетом	180	68/НДС	19
в	Израсходованы материалы	200	44	10
г	Оплачены рекламные услуги	2360	60	51
	Расходы на рекламу включены в расходы на продажу	2000	44	60
	НДС по рекламным услугам	360	19	60
	Списан НДС на расчеты с бюджетом	360	68	19
д	В конце месяца списаны расходы на продажу (с учетом распределения)	2584	90-2	44

Пример №5

Организация отражает в учете следующие операции:

а) куплено 260 ед. товара на сумму 15340руб. (в т.ч. НДС 18%);

б) производятся расходы на рекламу 2360 руб. (в т.ч. НДС 18%);

в) заключен договор на поставку 100 ед. товаров. Сумма договора – 11800 руб.

(в т.ч. НДС 18%). 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 6.

Таблица 6 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1		2	3	4
а	Оплачены товары	15340	60	51
	Оприходованы товары	13000	41	60
	НДС по полученным товарам	2340	19-3	60
	Отнесен НДС на расчеты с бюджетом	2340.	68/НДС	19-3
б	Оплачены рекламные услуги	2360	60	51

Продолжение таблицы 6

	1	2	3	4
	Учены расходы на рекламу	2000	44	60
	НДС по рекламным услугам	360	19/Усл.	60
	Списан НДС на расчеты с бюджетом	360	68/НДС	19/Усл.
в	Отгружены товары покупателю, отражается выручка включая НДС)	11800	62	90-1
	Начислен НДС по отгруженным товарам	1800	90-3	68/НДС
	Списывается стоимость отгруженных товаров	5000	90-2	41
г	Получена оплата	11800	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): 11800 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 8800 руб.;

прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 3000 руб.

Пример №6

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 59руб. (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости 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 7).

Таблица 7 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
а	Товары переданы комиссионеру	3000	45	41
По итогам месяца:				
г	Отражается выручка от реализации на основании отчета комиссионера	5900	76/Ком	90-1
	Начисляется НДС по реализованным товарам	900	90-3	68/НДС
	Списывается стоимость товаров	3000	90-2	45
	Начисляется вознаграждение комиссионеру	1000	44	60
	НДС по вознаграждению	180	19	60
д	Комиссионер погашает задолженность	4720	51	76/Ком
	Зачитывается вознаграждение комиссионеру	1180	60	76/Ком
	НДС по вознаграждению списывается на расчеты с бюджетом	180	68/НДС	19
Заключительные проводки месяца:				
е	Списаны расходы на продажу	1000-00	90-2	44

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90«Продажи» (доходы): 5900руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 4900 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 8).

Таблица 8 – Журнал фактов хозяйственной жизни.

	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
а	Получены товары от комитента	5900	004	
б	Отгружены товары покупателю	5900		004
	Сумма, причитающаяся с покупателя	5900	62	76/Ком
в.	Получена оплата от покупателя	5900	51	62
По итогам месяца:				
г.	Начислено вознаграждение	1180	76/Ком	90-1
	НДС по вознаграждению	180	90-3	68/НДС
д.	Погашена задолженность перед комитентом (5900 - 1180)	4720	76/Ком	51

Заключительные проводки месяца:

Рассчитывается финансовый результат по продажам: оборот по кредиту счета 90 «Продажи»(доходы): 1180 руб.; оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 180 руб.; прибыль – кредитовое сальдо счета 90 «Продажи»: 1000 руб.

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

Пример №7

По условиям договора комиссии: комиссионер не принимает участие в расчетах; комиссионер направляет извещение комитенту при каждой отгрузке товаров покупателям; вознаграждение комиссионера – 20 % от суммы сделки, начисляется по окончании месяца.

Отражаются в учете следующие операции:

а) комитент передает 100 ед. товаров комиссионеру по цене 59руб. (в т.ч. НДС 18%) при себестоимости 30 руб.;

б) комиссионер отгружает товары покупателю и направляет извещение комитенту;

в) комитент получает оплату от покупателя.

По итогам месяца:

г) комитент начисляет вознаграждение комиссионеру и производит с ним расчет;

д) определяется финансовый результат.

Решение:

Учет у комитента (таблица 9).

Таблица 9 – Журнал фактов хозяйственной жизни.

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1		2	3	4
а	Товары переданы комиссионеру	3000	45	41
б	Отражается выручка от реализации на основании извещения комиссионера	5900	62	90-1

Продолжение таблицы 9

1		2	3	4
	Начисляется НДС по реализованным товарам	900	90-3	68/НДС
	Списывается стоимость товаров	3000	90-2	45
в	Получена оплата от покупателя	5900	51	62
По итогам месяца:				
г	Начисляется вознаграждение комиссионеру	1000	44	60
	НДС по вознаграждению	180	19	60
	Оплата услуг комиссионера	1180	60	51
	НДС по вознаграждению списывается на расчеты с бюджетом	180	68/НДС	19
Заключительные проводки месяца:				
е	Списаны расходы на продажу	1000	90-2	44

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи» (доходы): 5900 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 4900 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 10):

Таблица 10 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
а	Получены товары от комитента	590	004	
б	Отгружены товары покупателю	5900	–	004
По итогам месяца:				
г	Начислено вознаграждение	1180	62	90-1
	НДС по вознаграждению	180	90-3	68/НДС
	Получено вознаграждение	1180	51	62

Заключительные проводки месяца:

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи»(доходы): 1180 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 180 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.

Пример №8

В организации розничной торговли товары учитываются по фактической себестоимости.

а) оплачены и получены товары на сумму 4720 руб. (с учетом НДС), оплачены транспортные услуги по доставке 236 руб. (в т.ч. НДС 18%);

б) выручка от продажи товаров за месяц составила 1770 руб. (в т.ч. НДС 18%), при этом фактическая стоимость проданных товаров 1000 руб.;

в) в конце месяца определяется финансовый результат.

Учетная политика организации предполагает: товары учитываются по фактической себестоимости; в организации используется натурально-стоимостная схема учета товаров, при этом списание стоимости товаров производится при реализации конкретного товара; стоимость транспортных услуг по доставке от продавца включается в фактическую себестоимость товаров; учет поступления товаров ведется с применением счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 11.

Таблица 11 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
а	Оплачены товары (включая НДС)	4720	60	51
	Отражается покупная стоимость товаров	4000	15	60
	НДС по товарам	720	19	60
	Оплачены транспортные услуги (включая НДС)	236	60	51
	Отражена стоимость транспортных услуг, включаемая в фактическую себестоимость	200	15	60
	НДС по транспортным услугам	36	19	60
	Оприходованы товары по фактической себестоимости	4200	41	15
	НДС по товарам и транспортным услугам отнесен на расчеты с бюджетом	756	68	19
б	Проводки при продаже товаров ¹ :			
	отражается выручка	1770	50	90-1
	списывается стоимость товаров	1000	90-2	41
	начислен НДС (1770* 18 / 118)	270	90-3	68/НДС

В конце месяца:

Рассчитывается финансовый результат по продажам:

оборот по кредиту счета 90 «Продажи» (доходы): 1770руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 1270 руб.;

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

в) Заключительная проводка месяца – на сумму кредитового сальдо счета 90 «Продажи»: 500 руб. Д 90-9 К99

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

Пример №9

Организация розничной торговли продала в кредит покупателю товар.

Учетная стоимость товара составляет 8000 руб. По договору продажи в кредит: стоимость товара – 11800 руб. (в т. ч. НДС 18%); 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 = $11800 * 2\% * 6 = 1416$ руб.

Стоимость товара, включая проценты = $11800 + 1416 = 13216$ руб.

Первоначальный взнос = $13216 * 40\% = 5286,40$ руб.

Ежемесячный платеж = $(13216 - 5286,40) / 6 = 1321,60$ руб.

Операции при отпуске товара покупателю (таблица 12):

Таблица 12 – Журнал фактов хозяйственной жизни

	Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
а	Внесен покупателем первоначальный взнос	5286,40	50	90-1
	Отражена задолженность покупателя, включая проценты (132160 – 5286,40)	7929,60	76/Кр.	90-1
	Начислен НДС (13216 * 18 / 118)	2016	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): 13216 руб.;

оборот по дебету счета 90 «Продажи»(расходы): 10016 руб.;

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

б) 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):

в) Получены денежные средства в счет погашения задолженности: 1321,60 руб. Д50 К76/Кр.

Задачи по теме:

Задача №1

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

а) закуплена партия товара на сумму 125660 руб. (в т.ч. НДС);

б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1800 руб. (в т.ч. НДС);

в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 5200 руб.;

г) произведены расходы на рекламу 3100 руб. (в т.ч. НДС);

д) в конце месяца списываются расходы на продажу. Себестоимость реализованных за месяц товаров составила 29000 руб. Остаток товаров 18220 руб.

Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

Задача №2

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Организация получила банковский кредит в сумме 60000 руб. Кредит был получен для покупки партии товаров. Согласно договору кредит предоставлен на 3 месяца под 16 процентов годовых. Через 3 месяца после получения кредита организация приобрела партию товаров, вернула банку кредит и сумму процентов. Стоимость партии товаров в ценах поставщика также составила 60000 руб. в т.ч. НДС.

Задача №3

Сформировать фактическую себестоимость товаров и выявить ее отклонение от учетных цен, которые установлены в сумме 230000 рублей, и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В торговой организации учет товаров ведется по учетным ценам на счете 41 «Товары», а для отражения фактической себестоимости товаров применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Предприятием оптовой торговли была куплена партия товаров на сумму 240000 руб. (в т.ч. НДС). Транспортные расходы по доставке товаров составили 12000 руб. (в т.ч. НДС). Заработная плата сотрудников за хранение товаров 5000 руб. Кроме того, были оплачены расходы посредников по закупке товаров 3000 руб. (в т.ч. НДС).

Задача №4

Определить финансовый результат от реализации товаров и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 100000 руб. (в т.ч. НДС). Издержки обращения по реализованным товарам составили 40000 руб. Покупная цена отгруженных товаров составила 45000 руб.

Задача №5

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам.

- а) оплачены и получены товары на сумму 5040 руб. (в т.ч. НДС). Сформирована продажная цена товара. Торговая наценка составляет 50 процентов;
- б) за месяц проданы товары на сумму 1890 руб. (в т.ч. НДС);
- в) в конце месяца определяется финансовый результат.

Задача №6

Отразить 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. Выручку для целей налогообложения комиссионер и комитент определяют кассовым методом.

Отражаются в учете следующие операции:

- а) комитент отгрузил товары комиссионеру на сумму 4800 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 3000 руб.;
- б) комиссионер реализует товары покупателю за 6000 руб. и направляет извещение комитенту;
- в) комиссионер получает оплату от покупателя и производит расчет с комитентом;
- г) в конце месяца определяется финансовый результат.

Задача №7

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Предприятие розничной торговли получило товары от поставщиков по покупным ценам на сумму 240000 руб. (в т.ч. НДС). Торговая наценка по поступившим товарам – 15%. С товарами поступила тара на сумму 15000 руб. Начислено поставщикам в возмещение транспортных расходов 40000 руб. (в т.ч. НДС). Принятые товары и тара оприходованы полностью, право собственности на них перешло к магазину.

Задача №8

Магазин получил от поставщика 50 кг сахара-песка по цене 35 руб., (в т.ч. НДС). Товар был упакован в мешки по 10 кг.

Сахар расфасовали в полиэтиленовые пакеты по одному килограмму. Цена одного пакета – 70 коп. Для фасовки сахара было использовано 50 пакетов. Учет товаров ведется в продажных ценах.

Торговая наценка на 1 кг сахара составила 15 руб.

Сформировать фактическую себестоимость сахара и отразить в учете хозяйственные операции.

Задача № 9

Обувной магазин получил товары от поставщика:

- женские сапоги в количестве 50 пар по цене 9800 руб., (в т.ч. НДС);
- мужские ботинки в количестве 45 пар по цене 6400 руб., (в т.ч. НДС);
- кроссовки в количестве 30 пар по цене 3200 руб., (в т.ч. НДС).

Сапоги, ботинки и кроссовки доставляются в одной машине. Согласно счету-фактуре транспортной компании стоимость услуг по доставке товаров составила 15 000 руб., (в т.ч. НДС).

В соответствии с принятой учетной политикой товары отражаются в покупных ценах, а транспортные расходы на приобретение товаров включаются в их фактическую себестоимость.

Отразите в учете хозяйственные операции по формированию фактической себестоимости товара.

Задача № 10

Торговое предприятие закупило товар. Поставщику было уплачено 118000 руб., (в т.ч. НДС). Кроме того, предприятию были оказаны аудиторской фирмой консультационные услуги по вопросу оприходования в учете этих товаров. Стоимость оказанных услуг – 2300 руб., (в т.ч. НДС).

Вознаграждение, уплаченное посреднической фирме, через которую осуществлялась закупка товара, составило 1300 руб. (без НДС) (посредническая фирма освобождена от обязанностей плательщика НДС).

Отразите хозяйственные операции в учете организации.

Задача №11

Магазин «Чайный дом» приобрел в январе 800 пачек чая по цене 450 руб.; в феврале – 900 пачек чая по 920 руб. В феврале было продано 1450 пачек чая.

Магазин определяет фактическую себестоимость реализованных товаров методом средней себестоимости.

Сделайте бухгалтерские записи, учитывая, что учет товаров ведется в магазине по покупным ценам.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

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

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

3. Какие документы используются для оформления операций по поставке товаров?

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

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

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

7. Перечислите причины выбытия товаров.

8. Какие документы используются для оформления операций по выбытию товаров?

9. Опишите порядок использования счёта 90 «Продажи».

10. Какие субсчета открываются к счёту 90 «Продажи»?

11. Приведите корреспонденции, составляемые в бухгалтерском учёте при реализации товаров?

12. Как отражается в учёте реализация при учёте товаров по продажным ценам?

13. Опишите порядок продажи и учёта товаров по расчётным чекам.

14. Что представляет собой продажа товаров в кредит?

15. Опишите порядок составления договоров при продаже товаров в кредит.

16. Какие используются документы для оформления продажи товаров в кредит?

17. Каким образом осуществляется и отражается в бухгалтерском учёте погашение задолженности за товары, проданные в кредит?

18. Как организуется аналитический учёт продажи товаров в кредит?

19. Что представляет собой комиссионная торговля?

20. Какая составляется документация при комиссионной продаже товаров?

21. Какие сведения должны содержаться в договоре комиссии?

22. Каким образом организуется аналитический учёт реализации товаров при комиссионной торговле?

23. Какие составляются записи для учёта реализации товаров при комиссионной торговле?

3 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет товарных операций в общественном питании»

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

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- законодательные акты и нормативные документы, регулирующие организацию бухгалтерского учета в организациях общественного питания;
- 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:

- отражать в системе бухгалтерского учета операции при осуществлении основной деятельности организациями общественного питания;
- оформлять первичные документы и вести учетные регистры для отражения хозяйственных операций в организациях общественного питания;
- калькулировать себестоимости продукции.

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению товарных операций и бухгалтерских проводок в организациях общественного питания;
- навыками расчета и отражения на счетах бухгалтерского учета торговой наценки;
- навыками составления корреспонденции счетов по учету товарных операций;
- современными методами сбора и обработки информации по движению товаров, сырья и готовой продукции в организациях общественного питания;
- современными методиками расчета экономических показателей, характеризующих хозяйственные процессы организаций общественного питания.
- информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Понятие о структуре предприятий общественного питания и организации в них учета. Определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование). Учет сырья и товаров в кладовых. Учет сырья и готовой продукции на производстве. Учет товаров в буфетах (барах). Особенности учета по нестандартным формам обслуживания: шведский стол, летнее кафе, выездное обслуживание, доставка обедов в офисы.

Примеры решения задач:

Задача №1

На начало месяца на складе кафе хранилось сырье в количестве 20 кг по цене 10 руб. за кг, в течение месяца на склад поступило 30 кг по цене 10,5 руб., 40 кг по цене 11 руб. за кг. В течение месяца отгружено со склада 50 кг сырья. Определите стоимость списанного в течение месяца сырья, используя метод средней цены и ФИФО.

Решение:

Метод средней цены заключается в расчете средней стоимости единицы каждого вида сырья и их остатка на конец месяца.

Средняя цена: $(20 \cdot 10 + 30 \cdot 10,5 + 40 \cdot 11) / (20 + 30 + 40) = 10,61$ руб.

Стоимость отпущенного со склада сырья: $50 \cdot 10,61 = 530,5$ руб.

Остаток на складе на конец месяца: $20 + 30 + 40 - 50 = 40$ кг.

Стоимость остатка на складе на конец месяца: $40 \cdot 10,61 = 424,4$ руб.

Метод ФИФО заключается в списании сырья на счета учета реализации по фактической себестоимости в хронологическом порядке – сначала списываются товары, поступившие на склад в первую очередь и т. д., с учетом стоимости остатка.

В первую очередь списывается остаток товара в количестве 20 кг: $20 \cdot 10 = 200$ руб.

Затем списывается товар, поступивший раньше других, в количестве 30 кг: $30 \cdot 10,5 = 315$ руб.

Таким образом, списано 50 кг на сумму $200 \text{ руб.} + 315 \text{ руб.} = 515 \text{ руб.}$

На конец расчетного периода осталось 40 кг по цене 11 руб., т. е. на сумму 44 руб.

Задача №2

15 апреля 2017 ресторан приобрел на складе товары на сумму 11800 (в т.ч. НДС 18%). Из них 5900 потрачено на сырье для изготовления блюд (100 кг по цене 50 руб./кг), и 5900 на лимонад для перепродажи (125 бутылок по цене 40 руб./бут).

16 апреля 2017 на производство и в буфет поступил ранее поставленный на склад товар.

17 апреля 2017 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.

За весь день в буфете было продано товаров на сумму 15000 руб.

Торговая наценка установлена в размере 30%.

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

Решение:

Расчет торговой наценки:

$$5900 \text{ руб.} \cdot 30\% = 1770 \text{ руб.}$$

$$5900 \text{ руб.} + 1770 \text{ руб.} = 7670 \text{ руб.}$$

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4
Учет на складе			
Поступили товары от поставщика на склад	10000	41-1	60
НДС по приобретенным товарам	1800	19-3	60
Оплачены товары поставщику	11800	60	51
Принят к вычету НДС	1800	68	19-3
Отпущены товары на производство	5900	20	41-1
Отпущены товары в буфет	5900	41-2	41-1
Учет в производстве			
Поступили товары со склада (по учетным ценам кладовой)	5900	20	41-1
Торговая наценка (30%)	1770	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)	5900	41-2	41-1
Торговая наценка (30%)	1770	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 №3

Для приготовления блюда выделено 200 кг неочищенного картофеля. Определить массу отходов при механической обработке картофеля, если норма отходов составляет 35 % от массы брутто.

Решение:

Масса отходов – искомое число, равное 35 %. Определяем, сколько килограммов содержит 1 %: $200 \text{ кг} / 100 = 2 \text{ кг}$. Пересчитываем 35 % в килограммы: $2 \text{ кг} * 35 \% = 70 \text{ кг}$. Таким образом, масса отходов равна 70 кг.

Пример №4

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 300 000 руб., товаров – 100 000 руб. Предполагаемое количество посетителей за расчетный период (1 день) – 2 000 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—300 000 руб.;

2) стоимость товаров, предлагаемых в составе услуг шведского стола – 100 000 руб.;

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

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

5) величина НДС, входящая в цену услуг шведского стола – 90 000 руб. $(500\ 000\ \text{руб.} * 18\%)$;

6) стоимость услуг шведского стола по продажным ценам – 590 000 руб. $(500\ 000\ \text{руб.} + 90\ 000\ \text{руб.})$;

7) предполагаемое количество посетителей (потребителей) шведского стола – 2 000 человек;

8) продажная цена услуги шведского стола на 1 человека (посетителя) – 295 руб. $(590\ 000\ \text{руб.} / 2\ 000\ \text{человек})$.

Таким образом, розничная цена входной платы при оказании услуг шведского стола составит 295 руб.

Задача №5

Составить 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. ПриложениеА) 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%).

Задачи по теме:

Задача №1

Для приготовления блюда необходимо израсходовать 50 кг очищенного картофеля. Определить, сколько следует взять неочищенного картофеля, если отходы при механической обработке составляют 40 % массы брутто.

Задача №2

Масса неочищенного картофеля составляет 120 кг. Масса отходов при его механической обработке – 48 кг. Определить процент отходов.

Задача №3

Для очистки взято 30 кг моркови. После механической обработки получено 21 кг моркови. Определить процент отходов.

Задача №4

Кафе 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 410 000 руб., товаров – 200 000 руб. Предполагаемое количество посетителей за расчетный период (1 день) – 5000 человек. Величина торговой наценки при реализации продукции организации общепита составляет 30%.

Рассчитайте продажную цену услуг шведского стола. Данные занесите в калькуляционную карточку.

Задача №5

Ресторан 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 325 000 руб., товаров – 150 000 руб. Предполагаемое количество посетителей за расчетный период (1 день) – 1000 человек. Величина торговой наценки при реализации продукции организации общепита составляет 25%. Рассчитайте продажную цену услуг шведского стола. Данные занесите в калькуляционную карточку.

Задача №6

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

В кладовую предприятия общественного питания поступили продукты и товары по покупной стоимости 120000 руб., (в т.ч. НДС). Наценка предприятия общественного питания – 100%. Из кладовой продукты и товары были переданы на кухню.

Задача №7

Определить результат от реализации и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

В кассу столовой поступила выручка за реализованные блюда 28000 руб., (в т.ч. НДС). Списана стоимость продуктов, израсходованных на приготовление блюд – 9000 руб. Сумма наценки столовой по реализованным блюдам составила 10000 руб.

Задача № 8

В холодильник 1 августа поступила партия мороженого мяса птицы, упакованная в полимерные пленки в количестве 25 300 кг, в том числе кур первой категории 15 300 кг, кур второй категории – 5 000 кг и цыплят – 5 000 кг.

Реализация данной партии мяса птицы производилась с августа по ноябрь в следующих количествах.

Сведения о реализации мяса птицы за сентябрь-ноябрь приведены в таблице 14.

Таблица 14 – Сведения о реализации мяса птицы за сентябрь-ноябрь

Дата реализации	Реализовано мяса птицы, кг.		
	кур первой категории	кур второй категории	цыплят
01.09	2000	1000	–
15.09	3000	–	500
30.09	2060	–	1000
05.10	2000	2000	1000
30.10	2000	1000	1000
30.11	4225	976	1462
Итого	15225	4976	4962

Партия полностью реализована 30 ноября.

Рассчитайте размер естественной убыли, если норма естественной убыли для первых двух месяцев хранения кур первой и второй категории 0,22%; для последующих месяцев хранения кур первой и второй категории 0,15%; для первых двух месяцев хранения цыплят 0,31%; для последующих месяцев хранения цыплят - 0,2%.

Задание №9

На складе крупа хранилась 3 месяца 15 суток. Норма естественной убыли крупы при месячном сроке хранения 0,1%. За каждый последующий месяц хранения норма увеличивается на 0,01%.

Определите норму естественной убыли для крупы.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

1. Как ведется учет продуктов и товаров в кладовых организаций общественного питания?
2. На основании каких документов ведётся учёт движения сырья и товаров в кладовой?
3. На каком бухгалтерском счете ведется учет движения товаров? Какие субсчета при этом могут быть открыты?

4. Как отражаются в бухгалтерском учёте недостатки, выявленные в результате инвентаризации?
5. В каких документах фиксируются данные проведения инвентаризации?
6. На каком синтетическом счёте ведётся учёт сырья в производстве?
7. Что представляют собой издержки обращения?
8. Какие статьи издержек обращения определены на предприятиях общественного питания?
9. По каким документам приходятся продукты на производстве?
10. Кому сдаёт выручку официант?
11. Для чего используется дневной заборный лист?
12. Какие документы используются для отпуска продукции по безналичному расчёту?
13. Назовите отличительные черты ведения бухгалтерского учёта в буфетах.
14. Какой документ служит основанием для списания сырья?
15. Что представляет собой цена?
16. Какие существуют виды цен?
17. На каком счёте отражаются наценки предприятий общественного питания?
18. Как осуществляется составление калькуляций на блюда?
19. Какие существуют товарные потери?
20. На каком синтетическом счёте ведётся учёт тары?
21. На каких счетах бухгалтерского учёта отражаются излишки товаров, выявленные в результате инвентаризации?
22. На каком синтетическом счёте ведётся учёт сырья в производстве?
23. На каком синтетическом счёте ведётся учёт продажи товаров?
24. Какой корреспонденцией отражается прибыль от продажи товаров?
25. Какой корреспонденцией отражается убыток от продажи товаров?
26. На каком синтетическом счёте ведётся учёт расходов на продажу?

4 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет возврата товаров покупателями»

Цель: Усвоить порядок отражения в учете операций возврата товаров покупателями.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- общие правила возврата товаров покупателями
- нормативное регулирование организации бухгалтерского учета возврата товаров покупателями;

- особенности учета возврата товаров юридическими и физическими лицами;
- систему документального оформления возврата товаров покупателями;

уметь:

- ориентироваться в законодательстве по вопросам учета и регулирования возврата товаров покупателями;

- отражать в системе бухгалтерского учета операции по возврату товаров в учете продавца и покупателя;

- вести учетные регистры;

владеть:

- навыками отражения в учетных регистрах операций возврата товаров покупателями;

- современными методами сбора и обработки информации по возврату товаров покупателями.

- информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Учет возврата товаров юридическими лицами до и после перехода права собственности на товар. Учет возврата товаров физическими лицами до и после перехода права собственности на товар.

Примеры решения задач:

Пример №1

Покупатель в установленный срок обратился в магазин с требованием заменить костюм надлежащего качества, не подошедший по размеру, на аналогичный костюм другого размера. В день обращения покупателя такого костюма не оказалось в продаже. Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи. Покупатель представил костюм, заявление о возврате уплаченной суммы за товар и кассовый чек. Стоимость костюма по продажным ценам составила 2520 руб., торговая наценка (с учетом НДС) – 820 руб. Требование покупателя было удовлетворено в установленном порядке. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета, при условии, что:

1. Товары учитываются магазином по продажным ценам.
2. Товары учитываются магазином по покупным ценам

Решение:

Вариант 1. В бухгалтерском учете операция по возврату товара будет отражена проводками:

Д 41-2К76-6– 2520 руб. – товар, возвращенный покупателем, оприходован по продажным ценам;

Д 76-6 К 50-1– 2520 руб. – выданы покупателю денежные средства из кассы за сданный товар;

Д 90-2 К 90-1– (2520 руб.) – корректировка выручки от продаж методом «красное сторно» (проводка с минусом);

Д 90-2 К 42– 820 руб. – восстановлена сумма торговой наценки;

Д 90-3 К 68-3– (384,41 руб.) (2520 руб. * 18/118) – корректировочная запись по НДС методом «красное сторно».

Вариант 2. Если магазин ведет учет товаров по покупным ценам, операция по возврату товара будет отражена следующим образом.

Покупная цена товара, который возвращен, составляет 1700 руб. В данном случае 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 68-3–384,41 руб. – сторно ранее начисленного НДС.

Возврат покупателю денежных средств из кассы магазина отражается записью:

Д 76-6 К 50-1– 2520 руб.

Пример №2

Покупатель обнаружил недостатки приобретенного товара в процессе его использования до истечения срока годности и обратился к продавцу с требованием о расторжении договора купли-продажи и возмещении понесенных убытков, связанных с использованием товара ненадлежащего качества. Покупателем было представлено экспертное заключение о том, что скрытые недостатки товара возникли до момента его передачи.

В течение установленного срока продавец не удовлетворил требования покупателя. Покупатель обратился в суд. Суд постановил удовлетворить следующие требования покупателя:

– вернуть покупателю уплаченную за товар денежную сумму в размере 8820 руб.;

– возместить разницу между ценой товара, установленной на момент его продажи покупателю, и ценой аналогичного товара на момент вынесения судом решения в размере 1500 руб.;

– возместить убытки, связанные с использованием товара, в размере 1000 руб.;

– возместить расходы на экспертизу товара в размере 480 руб.;

– уплатить покупателю пеню в размере 1% цены товара за каждый день просрочки удовлетворения требования.

Решение:

Сумма пеней за 30 дней просрочки составила 2646 руб. (8820 руб. * 1% * 30 дней).

Магазин учитывает товары по продажным ценам. Торговая надбавка на товар (с учетом НДС), проданный покупателю, на дату продажи составляла 2320 руб.

В бухгалтерском учете магазина производятся следующие записи:

Д 41-2 К 76-6– 8820 руб. – оприходован товар по розничной цене, действующей на момент продажи этого товара;

Д 90-2 К 90-1–8820 руб. – сторно выручки от продаж (розничного товарооборота);

Д 90-2 К 42– 2320 руб. – восстановлена торговая надбавка;

Д 90-3 К 68-3–1345,42 руб. (8820 руб. * 18/118) – сторно начисленного НДС.

Пени за просрочку платежа, межценовая разница и возмещение ущерба покупателю являются штрафными санкциями, поэтому они отражаются в составе прочих расходов магазина:

Д 91-2 К 76-6– 5146 руб. (2646 руб. + 1500 руб. + 1000 руб.).

Расходы покупателя на проведение экспертизы, которые магазин должен возместить по решению суда, следует включить в расходы на продажу, так как обязанность провести экспертизу за свой счет возложена на продавца.

Покупатель предоставил продавцу акт о проведении экспертизы и счет-фактуру организации, проводившей эту экспертизу. Согласно этим документам стоимость экспертизы составила 472 руб., (в т.ч. НДС).

В бухгалтерском учете это отражается проводками:

Д 44 К 76-6– 400 руб. – включена в расходы на продажу стоимость экспертных услуг, оплаченная покупателем и подлежащая возмещению;

Д 19-3 К 76-6– 72 руб. – отражена сумма НДС, предъявленная экспертной организацией. Эта сумма также оплачена покупателем и подлежит возмещению.

Расчет с покупателем отражается в бухгалтерском учете записью:

Д 76-6 К 50-1– 14 438 руб. (8820 руб. + 5146 руб. + 400 руб. + 72 руб.).

Пример №3

В организации розничной торговли товары учитываются по фактической себестоимости.

а) выручка от продажи товаров за месяц составила 1770 руб. (включая НДС 18%), 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 619,50 руб. (включая НДС 18%), учетная стоимость 350руб.

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

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 15.

Таблица15 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
а	Отражается выручка от реализации	1770	50	90-1
	Начислен НДС (1770 * 18 / 118)	270	90-3	68/НДС
В конце месяца:				
б	Списывается стоимость реализованных товаров	1000	90-2	41

Рассчитывается финансовый результат по продажам: оборот по кредиту счета 90 «Продажи» (доходы): 1770 руб.; оборот по дебету счета 90 «Продажи» (расходы): 1270 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, руб.	Дебет	Кредит
в	Возвращены деньги покупателю	619,50	76-2	50
	Корректируется выручка (сторно)	619,50	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 к уплате (619,50 * 18 / 118)	94,50	68/НДС	76-2
	корректируются обороты по субсчету 90-3 (сторно)	94,50	90-3	76-2
	Корректируется прибыль (сторно) (619,50 – 94,50 – 350)	175	90-9	99

Задачи по теме:

Задача №1

В июне 2016 года организация отгрузила покупателю товар на сумму 354000 руб., (в т.ч. НДС). Себестоимость товара составляет 250000 руб. В договоре купли-продажи между сторонами предусмотрена возможность возврата товара покупателем в случае невозможности его реализации, в размере 10%. В октябре 2016 года покупатель вернул 10% товара в сумме 35400 руб. (в т. ч. НДС), так как не смог его реализовать. Выписал товарную накладную и счет-фактуру.

Налоговый учет ведется по методу начисления. Сумма НДС, начисленная в бюджет по итогам 2-го квартала, была перечислена.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №2

В октябре 2016 года организация отгрузила покупателю товар на сумму 236 000 руб., (в т. ч. НДС). Себестоимость товара составляет 150000 руб. В ноябре покупатель обнаружил брак у партии товара и вернул товар поставщику на сумму 47200 руб., (в т. ч. НДС), себестоимостью 30000 руб.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №3

Организация А купила у организации Б партию гвоздей (150 коробок по 3 кг каждая) за 36000 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 почти у всех гвоздей отсутствуют шляпки – товар забраковали. Гвозди возвращены поставщику, также ему направлена претензия о возврате уплаченного ранее аванса.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №4

Магазином было продано покупателю платье по цене 2500 рублей. На следующий день покупатель вернула платье – был обнаружен дефект. Бракованный товар принят обратно в магазин, а покупателю возмещены денежные средства.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №5

ООО «Альфа» (покупатель) заключило договор с ООО «Бетта» (продавец) на поставку 200 единиц товара общей стоимостью 200000 руб. (в т. ч. НДС). По условиям договора товар должен быть доставлен покупателю до 24 августа. Отгрузка товара производится после получения поставщиком 100-процентного аванса.

22 августа ООО «Альфа» перечислила ООО «Бетта» 100-процентный аванс.

25 августа ООО «Альфа» получила от ООО «Бетта» 50 единиц товара общей стоимостью 50000 руб. Поскольку продавец не выполнил условия договора по количеству и срокам поставки товаров, ООО «Альфа» отказалась принимать товар.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №6

В июне ООО «Альфа» (покупатель) заключило договор с ООО «Гамма» (продавец) на поставку 100 единиц товара общей стоимостью 118000 руб. (в т. ч. НДС). В этом же месяце товары были поставлены.

В июле ООО «Альфа» выяснила, что вся партия не соответствует условиям договора по качеству. ООО «Альфа» приняла решение вернуть поставщику всю партию товара.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №7

ООО «Альфа» 30 ноября предыдущего года приобрело у ООО «Гамма» оборудование за 177000 руб. (в т. ч. НДС). В соответствии с договором право собственности на оборудование переходит к ООО «Альфа» в момент передачи объекта, то есть в ноябре. По условиям договора в случае выявления брака в течение года покупатель возвращает оборудование, а продавец возмещает его полную стоимость. 15 января текущего года ООО «Альфа» выявило неисправимый брак оборудования и выставило претензию ООО «Гамма». ООО «Гамма» признало брак и был произведен возврат стоимости оборудования в полном размере в январе.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

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?

5 Задания для самостоятельной работы по теме

«Инвентаризация товаров. Особенности ревизии в торговле»

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации, познакомиться с особенностями проведения ревизии в организациях торговли.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

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

– формы документов по учету результатов инвентаризации;

– порядок выявления результатов инвентаризации;

– порядок отражения в учете результатов инвентаризации;

– порядок взыскания и отражения в учете материального ущерба;

– порядок учета НДС по недостачам и испорченным товарам;

– особенности ревизии в торговых организациях.

уметь:

– применять в практической деятельности нормативные акты, регулирующие правила проведения инвентаризации товаров;

– составлять документы, отражающие результаты инвентаризации товаров;

– отражать в учетных регистрах результаты инвентаризации и взыскание материального ущерба с виновных лиц.

владеть:

– навыками оформления документов по результатам проведения инвентаризации;

– основными приемами проведения инвентаризации и ревизии в торговых организациях;

– навыками расчета и отражения на счетах бухгалтерского учета результатов инвентаризации.

– информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Понятие инвентаризации, её цель, порядок оформления и документальное оформление. Выявление результатов инвентаризации. Отражение в учете результатов инвентаризации. Порядок взыскания материального ущерба. Особенности ревизии в торговле.

Примеры решения задач:

Пример №1

В организации по результатам инвентаризации выявлена недостача непродовольственных товаров учетной стоимостью 1000 руб., рыночная стоимость данных товаров составляет 1500 руб. (включая НДС 18%). 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.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Поскольку для непродовольственных товаров действующим законодательством не предусмотрены нормы естественной убыли, то любая недостача этих товаров рассматривается как недостача сверх норм и подлежит отнесению на виновное лицо (п.5.1 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов РФ от 13.06.95 № 49).

Выбытие (списание) товаров в связи с их недостачей по вине работника не

является операцией, признаваемой объектом налогообложения по НДС, при этом суммы НДС по недостающим товарам не подлежат вычету из бюджета.

В соответствии со статьей 246 Трудового кодекса РФ 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 17.

Таблица 17 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни		Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1		2	3	4
а	Отражена учетная стоимость недостающих товаров	1000	94	41
	Восстановлен НДС по недостающим товарам	180	94	68/НДС
б	Учетная стоимость недостающих товаров (включая восстановленный НДС) относится к взысканию с виновных	1180	73-2	94
	Отражена разница между рыночной стоимостью недостающих товаров и их учетной стоимостью	320	73-2	98-4
Ежемесячно в течение 6 месяцев:				
в	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, относится на прочие доходы	53,33	98-4	91-1

Пример №2

Торговое предприятие провело инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 марта. В ходе инвентаризации было установлено: излишки пшеничной муки первого сорта – 50 кг по покупной цене 8 рублей; недостача пшеничной муки высшего сорта – 50 кг по покупной цене 12 рублей. Вся мука оплачена поставщику, поэтому НДС по ней ранее был отнесен на возмещение бюджету. Виновных в пересортице нет, об этом имеется решение суда. Недостача 50 кг муки высшего сорта была зачтена излишками 50 кг муки первого сорта. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Стоимость излишков муки первого сорта составила: $50 \text{ кг} * 8 \text{ руб.} = 400 \text{ руб.}$

Сумма недостачи муки высшего сорта равна: $50 \text{ кг} * 12 \text{ руб.} = 600 \text{ руб.}$

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 18.

Таблица 18 – 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 №3

В результате инвентаризации на складе (см. пример №2) была выявлена недостача 50 кг муки высшего сорта по цене 12 рублей за кг на общую сумму 600 рублей и излишек муки первого сорта 100 кг по цене 8 рублей за кг.

Руководитель принимает решение о зачете недостачи излишками. Окончательный излишек муки первого сорта принимается к учету по рыночной цене 8,30 рублей за кг. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

В результате зачета недостачи 50 кг муки высшего сорта по цене 12 рублей излишками муки первого сорта по цене 8 рублей, получено превышение стоимости недостачи над излишками в сумме 200 рублей ($50 \text{ кг} * (12 \text{ рублей} - 8 \text{ рублей})$), которое отнесено на виновное лицо. Окончательный излишек муки первого сорта в количестве 50 кг принимается к учету на общую сумму 415 рублей.

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 19.

Таблица 19 – 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
Приняты к учету излишки муки первого сорта после зачета	415	41	91-1
Недостача отнесена на виновное лицо	220	73-2	94
Удержано из заработной платы работника	220	70	73-2

Задачи по теме:

Задача №1

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

По результатам проведенной инвентаризации в магазине обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость которых 12000 руб., торговая наценка по этим товарам – 10%. Недостача товаров отнесена на материально-ответственных лиц.

Задача №2

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

По результатам проведенной инвентаризации в магазине обнаружена недостача товаров в пределах норм естественной убыли 9500 руб., торговая наценка по этим товарам – 15%. Резерва на покрытие потерь образовано не было.

Задача №3

Торговое предприятие провело инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 марта.

В ходе инвентаризации было выявлено:

- излишки пшеничной муки первого сорта – 30 кг по покупной цене 11 руб.;
- недостача пшеничной муки вывшего сорта – 40 кг по покупной цене 14 руб.

Вся мука оплачена поставщику, поэтому НДС был ранее отнесен на расчеты с бюджетом. Виновные в пересортице лица не установлены, о чем имеется письменное заключение суда.

Учет товаров ведется в покупных ценах.

Недостача 30 кг муки высшего сорта была зачтена излишками 30 кг муки первого сорта.

Отразить в учете результаты инвентаризации.

Задача №4

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета:

а) по результатам проведенной инвентаризации в магазине обнаружена недостача товаров сверх норм естественной убыли, покупная стоимость недостающих товаров 13500 руб.;

б) торговая наценка по недостающим товарам 12%;

в) недостача товаров отнесена на материально ответственных лиц.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

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

2. Назовите документы, составляемые для оформления результатов инвентаризации.

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

6 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет товарных потерь»

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с товарными потерями.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

– виды товарных потерь и их причины;

- порядок учета товарных потерь вследствие естественной убыли;
- особенности расчета естественной убыли в розничной торговле;
- порядок учета потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле;
- порядок учета потерь при продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой;
- порядок учета потерь вследствие порчи, боя и лома.

уметь:

- применять нормативные акты, содержащие нормы и правила определения потерь товаров;
- составлять документы, отражающие факты потери товаров;
- отражать в учетных регистрах операции, связанные с потерей и порчей товаров.

владеть:

- навыками оформления документов по учету товарных потерь;
- алгоритмами расчета величины товарных потерь;
- навыками отражения в системе бухгалтерского учета товарных потерь.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Понятие товарных потерь и их классификация (нормируемые и ненормируемые). Учет товарных потерь вследствие естественной убыли. Учет потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле. Учет потерь при продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Учет потерь вследствие порчи, боя и лома.

Примеры решения задач:

Пример №1

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%.

Пример №2

В отчетном месяце при проведении инвентаризации на складе организации оптовой торговли была обнаружена недостача товара на сумму 50000 руб. В соответствии с приказом по организации сумма потерь (боя) этого товара в пределах установленных законодательством норм составила 20000 руб., остальная сумма недостачи подлежит взысканию с материально-ответственного лица по цене реализации в размере 38 940 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18%, торговая наценка 10% – 3000 руб.). Взыскание производится путем удержания из заработной платы работника. Отразить операции в учете.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 20.

Таблица 20 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Основание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Отражена недостача товара	основание (первичный документ) – сличительная ведомость ТМЦ, ведомость	50 000	94	41

Продолжение таблицы 20

1	2	3	4	5
	результатов, выявленных инвентаризацией, бухгалтерская справка-расчет			
Списана недостача товаров в пределах установленных законодательством норм	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет, приказ	20 000	44	94
Начислен НДС на стоимость недостающего товара сверх установленных законодательством норм ((50 000 – 20 000) * 18 / 100)	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет	5400	94	68-2
Отражена сумма подлежащей возмещению недостачи ((50 000 – 20 000) + 5400)	основание (первичный документ) – приказ, заявление работника, бухгалтерская справка-расчет	35 400	73-2	94
Отнесена на виновное лицо разница между ценой реализации недостающего товара и ценой его приобретения (38 940 – 35 400)	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет, приказ, заявление работника	3540	73-2	98-4
Удержана из заработной платы работника сумма недостачи товара сверх установленных законодательством норм	основание (первичный документ) – расчетно-платежная ведомость, приказ, заявление работника, бухгалтерская справка-расчет	38 940	70	73-2
Отражено списание разницы между ценой реализации и ценой приобретения товара	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет	3540	98-4	92-1
Начислен НДС от разницы между ценой реализации и ценой приобретения товара (3540 * 18/118)	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет	540	92-3	68-2
Отражено сальдо прочих доходов и расходов (3540 – 540)	основание (первичный документ) – бухгалтерская справка-расчет	3000	92-9	99

Пример №3

В отчетном месяце организация розничной торговли приобрела у организации-изготовителя масло коровье сливочное в количестве 50 кг на сумму 275000 руб., (в т.ч. НДС 10%). На следующий день организация оплатила полученный товар. В конце месяца часть товара в размере 15 кг была передана филиалу организации –магазину розничной торговли, выделенному на отдельный баланс.

В соответствии с приказом об учетной политике организация создает резерв на списание возможных потерь товаров в пределах утвержденных норм на естественную убыль и других нормируемых потерь исходя из цены приобретения поступившего в межинвентаризационный период товара в момент его оприходования.

Норма естественной убыли на масло коровье (сливочное, топленое) составляет 0,15%.

Нормы естественной убыли товаров в розничной торговой сети установлены в процентах к стоимости товара и применяются к товарам, реализованным в межинвентаризационном периоде, без учета времени их нахождения в магазине.

При исчислении размера естественной убыли в пределах установленных норм для розничной торговой сети в розничный оборот не включаются товары, отпущенные другим магазинам, филиалам магазина (ларькам, палаткам), имеющим самостоятельный учет материальных ценностей. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

Записи, составляемые в учете, представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Журнал фактов хозяйственной жизни

Содержание фактов хозяйственной жизни	Основание	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Бухгалтерские записи по мере оприходования товара				
Отражено приобретение товара	накладная	250 000	41-2	60
Отражен НДС по приобретенному товару	накладная	25 000	19	60
Отражены отчисления в резервный фонд на списание естественной убыли и других нормируемых потерь (250 000 * 0,15%)	справка-расчет, приказ об учетной политике	375	44	96
Отражена сумма торговой наценки в цене (250 000 (15% / 100%))	справка-расчет	37 500	41-2	42-1
Отражена сумма НДС в цене ((250 000 + 37 500)*(10% / 100%))	справка-расчет	28 750	41-2	42-3
Перечислена оплата за полученный товар	платежное поручение	275 000	60	51

Продолжение таблицы 21

1	2	3	4	5
Бухгалтерские записи по мере передачи товара филиалу				
СТОРНО сумма НДС в цене на переданный товар $((250\ 000 + 37\ 500 + 28\ 750) / 50\ \text{кг} * 15\ \text{кг}) * (10\% / (100\% + 10\%))$	справка-расчет	8625	41-2	42-3
СТОРНО торговая наценка на переданный товар $((250\ 000 + 37\ 500 + 28\ 750) / 50\ \text{кг} * 15\ \text{кг} - 8625) * (15\% / (100\% + 15\%))$	справка-расчет	11 250	41-2	42-1
Отражена передача товара филиалу $(250\ 000 / 50\ \text{кг} * 15\ \text{кг})$	накладная	75 000	79	41-2
Отражена передача филиалу налоговых вычетов по НДС $(25\ 000 / 50\ \text{кг} * 15\ \text{кг})$	накладная	7500	79	19
СТОРНО отчисления в резервный фонд на списание естественной убыли и других нормируемых потерь $(75\ 000 * 0,15\%)$	справка-расчет	113	44	96
Бухгалтерские записи в конце месяца				
Принята к вычету уплаченная сумма НДС по приобретенному товару $(25\ 000 - 7500)$	книга покупок, платежное поручение, накладная, справка-расчет	17 500	68-2	19

Задачи по теме:

Задача №1

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

Задание №2

Рассчитать применяемую норму естественной убыли за весь срок хранения.

Баранина мороженая храниться на складе 14 суток. Норма естественной убыли при 3-суточном хранении составляет 0,08%. За каждые последующие сутки хранения (до 10 суток) норма увеличивается на 0,01%, после 10-суточного хранения она увеличивается за каждые сутки на 0,005%.

Задача №3

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Организация заключила с поставщиком договор на покупку товаров на сумму 120000 руб. (в т.ч. НДС).

В договоре было предусмотрено, что естественная убыль товаров при транспортировке может составить до 3 процентов от их стоимости.

При приемке поступивших от поставщика товаров была обнаружена недостача на сумму 6000 руб. (в т.ч. НДС). Выставлена претензия поставщику.

Задача № 4

Организация оптовой торговли получила партию елочных стеклянных украшений на сумму 78000 руб., из них часть партии в количестве 10 ящиков на сумму 10000 руб. была подвергнута подсортировке со вскрытием тары и последующей переупаковкой.

При вскрытии был выявлен бой на сумму 450 руб. Норма потерь 1,2% от стоимости переупакованного товара.

Определить величину боя товара в пределах норм и отразить в учете.

Задание №5

На складе халва хранилась 20 суток. Норма естественной убыли халвы при 15 суточном сроке хранения 0,13%, за каждые последующие сутки норма увеличивается на 0,003%.

Определить норму естественной убыли для халвы.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

1. Перечислите причины товарных потерь.
2. Перечислите виды товарных потерь.
3. Что представляет собой естественная убыль?
4. Вследствие каких причин возникает естественная убыль?
5. Как должны регулироваться отклонения?
6. Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте при выявлении недостачи?

7. Какие корреспонденции составляются в бухгалтерском учёте при списании недостач?

8. Какими документами оформляются недостача товаров?

7 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет расходов на продажу и торговой наценки»

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с учетом расходов на продажу и списанием торговой наценки.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- значение торговой наценки и причины списания ее методом красного сторно;
- состав расходов на продажу;
- порядок организации бухгалтерского учета расходов на продажу, начисления и списания торговой наценки;
- порядок расчета издержек обращения на остаток товаров;
- методы расчета списания торговой наценки в организациях розничной торговли.

уметь:

- отражать в системе бухгалтерского учета операции по учету расходов на продажу, начисления и списания торговой наценки;
- оформлять первичную документацию и расчеты по учету начисления и списания расходов на продажу;
- оформлять расчеты по учету начисления и списания торговой наценки;
- применять методы списания торговой наценки и распределения расходов на продажу.

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по учету расходов на продажу;
- навыками составления бухгалтерских проводок начисления и списания торговой наценки, расходов на продажу;
- навыками отражения в учетных регистрах операций начисления и списания торговой наценки, расходов на продажу.
- информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Экономическое содержание и состав расходов на продажу. Распределение расходов на продажу между проданными и непроданными товарами. Синтетический и аналитический учет расходов на продажу. Особенности учета расходов на рекламу.

Примеры решения задач:**Пример №1**

Торговая наценка на товар составляет – 22%, общий товарооборот за период – 6540 000 руб. Определить валовый доход 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: по обуви – 483 000 руб.; по белью – 378 000 руб.; по пальто – 595 800 руб. Торговая наценка: на обувь – 23%; по белью – 21%; по пальто – 24%.

Определить валовый доход методом по ассортименту товарооборота.

Решение:

Определение валового дохода:

Расчетная торговая наценка по обуви (PH_1) = $23 \% / (100 \% + 23 \%) * 100 \% = 18,699 \%$.

Расчетная торговая наценка по белью (PH_2) = $21 \% / (100 \% + 21 \%) * 100 \% = 17,355 \%$.

Расчетная торговая наценка по пальто (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: обуви – 132000 руб.; белья – 95000 руб.; пальто – 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.

Определить валовый доход методом по ассортименту остатка товаров.

Решение:

$TN_k = (132000 * 18,699\%) + (95000 * 17,355\%) + (168000 * 19,355\%) / 100 = 73686$ 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. Определить валовый доход по среднему проценту.

Решение:

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

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

Пример №5

Сумма сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на начало месяца составила 30000 руб. Транспортные расходы за текущий месяц – 70000 руб. Расходы на продажу за месяц – 520000 руб. Сальдо конечное по счету 41 «Товары» – 130000 руб. Товарооборот за месяц (кредитовый оборот по счету 90 «Продажи») – 1920000 руб. Определить 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:

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

Пример №6

Организация общественного питания приобрела 1000 шт. пластмассовых ящиков по цене 82,60 руб. на общую сумму 82600 руб., (в т. ч. НДС)– 12 600 руб. Ящики будут использоваться в качестве залоговой тары, и организация установило на них залоговую цену, равную 90 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета.

Решение:

- оприходована многооборотная тара по залоговым ценам (90 руб. *1000 шт.):
Д41, субсчет 3 «Тара под товаром и порожня» К 60 –90 000 руб.;
- отражен НДС по оприходованной многооборотной таре:Д 19К 60 –12 600 руб.;
- учтен «входной» НДС в стоимости многооборотной тары:Д 41 субсчет 3 «Тара под товаром и порожня» К 19 –12 600 руб.;
- сторнируется сумма «входного» НДС:Д 41, субсчет 3 «Тара под товаром и порожня» К 60 –12 600 руб.;

– отражена разница между залоговой ценой многооборотной тары и ее фактической себестоимостью (90 000 руб. – 82 600 руб.): Д 60К 91 субсчет 1 «Прочие доходы» – 7400 руб.

Задачи по теме:

Задача №1

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

ООО «Нептун» является торговой организацией. В отчетном месяце затраты составили:

- заработная плата работников – 24000 руб.;
- оплата аренды помещения – 18000 руб., (в т.ч. НДС).

На текущий ремонт торгового оборудования были использованы материалы на сумму 3000 руб. Выручка от продажи товаров составила 360000 руб., (в т.ч. НДС). Себестоимость проданных товаров – 210000 руб. Организация определяет выручку для целей налогообложения методом начислений.

Задача №2

Определить величину транспортных расходов, подлежащих списанию. Сумма транспортных расходов на начало месяца в организации составила 20000 руб. Сумма транспортных расходов за месяц составила 120000 руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 1000000 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 200000 руб.

Задача №3

Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

- начислена арендная плата за использование складских помещений – 10000 руб., (в т.ч. НДС);
- начислена амортизация основных средств – 14500 руб.;
- начислена амортизация нематериальных активов – 1800 руб.;
- начислено за фасовку и подсортировку товаров – 8200 руб.;
- начислено за коммунальные услуги – 3700 руб. в т.ч. НДС.

Задача №4

Рассчитать сумму торговых наценок на реализованные товары и составить бухгалтерскую проводку по списанию сумм реализованных торговых наценок.

Данные для расчета:

- сальдо по счету 42 на начало месяца – 1800 руб.;
- торговая наценка на поступившие за месяц товары – 72200 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 1500 руб.;
- реализовано товаров за месяц – 23000 руб.;
- остаток товаров на конец месяца – 43000 руб.

Задача № 5

Организация торговли отражает в учете следующие операции:

Оплачена и получена партия товаров на сумму 194400 руб., (включая НДС).

Оплачены транспортной организации услуги по доставке товаров от поставщика 26400 руб., (включая НДС).

Израсходованы материалы на упаковку на сумму 4000 руб.

Произведены расходы на рекламу 21600 руб., (включая НДС).

Начислена заработная плата работникам в сумме 260000 руб.:

Списаны расходы на продажу с учетом распределения, исходя из того, что себестоимость реализованных товаров за месяц составила 46000 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.

Определить сумму расходов на продажу за месяц и отразить в учете данные хозяйственные операции.

Задача № 6

Получены от поставщика и оплачены товары стоимостью 586000 руб., включая НДС. Товары проданы покупателю по продажной стоимости за 786000 руб., (включая НДС).

В течение месяца организацией произведены следующие расходы:

- использованы материалы на сумму 8200 руб.;

- начислена заработная плата работникам 450000 руб.;
- на ремонт складского помещения 36000 руб., (в т.ч. НДС);
- вознаграждение посреднику 13600 руб., (в т.ч. НДС).

Определить сумму расходов на продажу за месяц и отразить в учете данные хозяйственные операции.

Задача № 7

Рассчитать сумму торговых наценок на реализованные товары и составить бухгалтерскую запись по списанию сумм реализованных торговых наценок:

- а) сальдо по счету 42 на начало месяца 1800 руб.;
- б) торговая наценка на поступившие за месяц товары 72200 руб.;
- в) торговая наценка на выбывшие товары 1500 руб.;
- г) реализовано товаров за месяц 23000 руб.;
- д) остаток товаров на конец месяца 43000 руб.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

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

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

13. Перечислите методы расчёта торговой наценки по реализованным товарам.

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

15. Какой проводкой списывается сумма реализованной торговой наценки?

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

8 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет 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;
- порядок учета расчетов по НДС по операциям с тарой.

уметь:

- оперировать понятиями: «тара однократного использования», «многооборотная тара», «залоговая тара»;
- отражать в системе бухгалтерского учета операции связанные с движением тары;
- оформлять первичные документы, содержащие сведения по операциям с тарой;
- отражать в регистрах учета хозяйственные операции с тарой;

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению операций с тарой и бухгалтерских проводок в учетных регистрах;
- навыками расчета распределения стоимости тары при учете ее по средним учетным ценам;
- навыками работы с законодательными актами о бухгалтерском и налоговом учете движения тары на предприятиях торговли.
- информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Методические указания по изучению темы: В процессе работы над темой необходимо раскрыть нижеприведенные вопросы.

Понятие тары, синтетический и аналитический учет тары. Оценка тары, документальное оформление поступления и выбытия тары. Учет тары однократного и многократного использования. Учет залоговой тары.

Примеры решения задач:

Пример №1

Сальдо на конец месяца по счету 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

Организация-продавец приобрела для перепродажи товары стоимостью 59000 руб. (в т. ч. НДС) и тару однократного использования для их упаковки стоимостью 11800 руб. (в т. ч. НДС). Упаковку товара произвели на складе. Стоимость тары продавец включил в цену товара и продал его покупателю с наценкой в 15 %.

Решение:

Расчет цены реализации: покупная стоимость товара – 50 000 руб. ($59\ 000 - 9000$); цена товара с наценкой – 57 500 руб. ($50\ 000 + 50\ 000 * 1,15$); цена товара после затаривания – 67 500 руб. ($(57\ 500 + (11\ 800 - 1800))$); НДС с суммы реализации: 12 150 руб. ($67\ 500\ \text{руб.} * 18\%$); окончательная продажная цена товара – 79 650 руб. ($67\ 500 + 12\ 150$).

В бухгалтерском учете продавца должны быть сделаны проводки:

Дебет 41 субсчет «Товары на складе» Кредит 60 – 50 000 руб. – оприходован товар по покупной стоимости;

Дебет 41 субсчет «Тара под товаром и порожня» Кредит 60 – 10 000 руб. – оприходована тара;

Дебет 19 Кредит 60 – 9000 руб. – отражен «входной» по товарам;

Дебет 19 Кредит 60 – 1800 руб. – отражен «входной» по таре;

Дебет 68 Расчеты с бюджетом» субсчет «Расчеты по НДС» Кредит 19 – 9000 руб. – принят к вычету «входной» НДС по товарам;

Дебет 68 Кредит 19 – 1800 руб. – принят к вычету «входной» НДС по таре;

Дебет 44 Кредит 41 – 10 000 руб. – списана в расходы стоимость тары;

Дебет 62 Кредит 90 «Продажи» – 79 650 руб. – отражена реализация упакованного товара;

Дебет 90 Кредит 68 – 12 150 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет.

Пример №3

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.

Решение:

Учет у продавца. В учете необходимо сделать следующие записи:

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.

Задачи по теме:

Задача №1

Организация-продавец приобрела для перепродажи товары стоимостью 946 000 руб. (в т. ч. НДС) и тару однократного использования для их упаковки стоимостью 16400 руб. (в т. ч. НДС). Упаковку товара произвели на складе. Стоимость тары продавец включил в цену товара и продал его покупателю с наценкой в 15 %.

Определить цены реализации и отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №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 22000 руб., в договоре с покупателем товара она оценена в 25000 руб.

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

Задача №3

Организация (покупатель) приобрела товар стоимостью 78000 руб., (в т. ч. НДС). Товар был упакован в многооборотную (возвратную) тару, на которую в соответствии с условиями договора установлены залоговые цены в размере 9500 руб.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №4

Поставщик приобрел в качестве возвратной тары 300 ящиков по цене 41 руб. (в т. ч. НДС) и отгрузил в этих ящиках покупателю товар по залоговой цене 55 руб. за один ящик. Покупатель перечислил залог в сумме 16500 руб. По договору поставки покупатель обязан вернуть поставщику тару в полном объеме, но возвратил только 80 ящиков.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №5

Сальдо на конец месяца по счету 16 составляет 1200 рублей. Стоимость выбывшей тары за месяц 6450 рублей. Остаток тары на конец месяца равен 800 рублей.

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

Задача №6

Организация приобретает у поставщика материалы на общую сумму 420000 рублей (в т. ч. НДС). В документах поставщика стоимость тары – 65000 рублей выделена отдельной строкой.

Во всех случаях по истечении недели организация возвращает поставщику часть тары в размере половины ее стоимости.

Решить задачу, при условии, что:

1. Тара обозначена в качестве возвратной. НДС по таре не выделен.
2. Ссылки на возвратный характер тары не сделано. НДС по таре выделен отдельной строкой.
3. Тара обозначена как возвратная. НДС по таре выделен отдельной строкой.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

1. Что такое тара?
2. Какие виды тары Вы знаете?
3. В каком порядке учитывается возвратная тара?
4. В каком порядке учитывается невозвратная тара?
5. Какие счёта бухгалтерского учёта используются для учёта тары?
6. Из каких затрат складывается фактическая себестоимость тары?
7. Какие составляются корреспонденции в бухгалтерском учёте для отражения операций с тарой?
8. Каким образом организуется аналитический учёт тары?
9. Какие документы используются для оформления операций с тарой?
10. Назовите основные этапы инвентаризации тары.
11. Что такое завес тары?
12. Каким образом списывается завес тары в бухгалтерском учёте?

9 Задания для самостоятельной работы по теме «Учет признания выручки и оплаты товара при дистанционной продаже»

Цель: Усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций признания выручки и оплаты товара при дистанционной продаже.

В результате изучения темы студент должен:

знать:

- нормативное регулирование организации и бухгалтерского учета продаж дистанционным способом;
- способы организации дистанционной торговли;
- способы оплаты товаров, продаваемых дистанционным способом;
- организацию бухгалтерского учета при продаже товаров дистанционным способом.

уметь:

- отражать в системе бухгалтерского учета операции признания выручки и оплаты товара при дистанционной торговле;
- использовать систему знаний об особенностях бухгалтерского учета выручки и оплаты товара при дистанционной торговле для разработки и обоснования учетной политики торговой организации;
- оформлять первичные документы, содержащие сведения по операциям признания выручки и оплаты товара при дистанционной торговле;
- отражать в регистрах учета хозяйственные операции признания выручки и оплаты товара при дистанционной торговле;
- понимать, применять и оценивать действующие нормативные положения, связанные с регистрацией признания выручки и оплаты товара при дистанционной торговле;
- обобщать, контролировать и анализировать результаты торговой деятельности при дистанционной продаже товаров.

владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению операций признания выручки и оплаты товара при дистанционной торговле бухгалтерских проводок в учетных регистрах;
- современными методами сбора и обработки информации о поступлении выручки и оплате товара при дистанционной торговле;
- навыками работы с законодательными актами о бухгалтерском и налоговом учете выручки и оплаты товара при дистанционной торговле.
- информации.

Формирование компетенций ОПК-4, ПК-14, ПК-17 достигается посредством самостоятельного выполнения студентами комплекса предложенных заданий.

Контроль реализации компетенций проводится посредством экспресс-тестирования, опроса, решения задач, взаимооценки результатов.

Понятие и правовые основы дистанционной торговли. Дистанционная торговля по каталогам. Дистанционная торговля в Интернет-магазине. Учет признания выручки при дистанционной торговле. Расчеты с покупателем при дистанционной торговле. Оплата наличными курьеру. Оплата по почте наложенным платежом. Оплата банковской картой покупок. Оплата электронными деньгами покупок.

Примеры решения задач:**Пример №1**

В январе 2017 г. торговая фирма заключила договор с типографией на изготовление 1000 каталогов одежды на сумму 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). В этом же месяце получила заказ и оплатила услуги типографии.

Решение:

В бухгалтерском учете делаются следующие проводки:

Дебет 10 Кредит 60– 100 000 руб. – приняты к учету каталоги одежды;

Дебет 19 Кредит 60– 18 000 руб. – учтен НДС, предъявленный типографией;

Дебет 68 Кредит 19– 18 000 руб. – принят к вычету НДС по каталогам;

Дебет 60 Кредит 51– 118 000 руб. – оплачены услуги типографии.

Пример №2

В феврале 2017 г. торговая фирма заключила договор с Управлением почтовой связи на рассылку каталогов одежды на сумму 5900 руб. (в том числе НДС – 900 руб.) и передала каталоги почте.

Решение:

Дебет 44 Кредит 10– 100 000 руб. – стоимость каталогов учтена в составе расходов по обычным видам деятельности;

Дебет 60 Кредит 51– 5900 руб. – оплачены услуги почты по рассылке каталогов;

Дебет 19 Кредит 60– 900 руб. – отражен НДС, предъявленный Управлением почтовой связи;

Дебет 44 Кредит 60– 5000 руб. – стоимость почтовых услуг по доставке каталогов учтена в расходах на продажу.

Пример №3

В марте 2017 г. торговая фирма получила заявку от покупателя на два комплекта одежды на сумму 35 400 руб. (в том числе НДС – 5400 руб.). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 25 000 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– 25 000 руб. – передан товар на почту для доставки покупателю.

25 марта:

Дебет 62 Кредит 90/1– 35 400 руб. – отражена выручка от продажи товара на основании уведомления почты;

Дебет 90/3 Кредит 68– 5400 руб. – начислен НДС к уплате в бюджет;

Дебет 90/2 Кредит 45– 25 000 руб. – списана фактическая себестоимость проданной одежды.

26 марта:

Дебет 51 Кредит 62– 35 400 руб. – поступили деньги за проданный товар.

Задачи по теме:

Задача №1

В апреле 2017 г. торговая фирма заключила договор с типографией на изготовление 3500 каталогов одежды на сумму 660800 руб. (в том числе НДС). В этом же месяце получила заказ и оплатила услуги типографии.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №2

В июне 2017 г. торговая фирма заключила договор с Управлением почтовой связи на рассылку каталогов одежды на сумму 660800 руб. (в том числе НДС) и передала каталоги почте.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача №3

В июле 2017 г. торговая фирма получила заявку от покупателя на несколько на сумму 660800 руб. (в том числе НДС). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 320000 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.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Тесты по теме: Тестовые задания представлены в фонде тестовых заданий по дисциплине «Особенности учета в торговле», зарегистрированном в ОИОТ за №2634, составитель – Лашманова Ю.Ю.

Вопросы для самопроверки:

1. Приведите определение дистанционной торговли.
2. Какими нормативными актами регламентируется продажа товаров дистанционным способом?
3. Перечислите способы дистанционной торговли.
4. Перечислите факторы, влияющие на отражение в бухгалтерском учете деятельности по дистанционной продаже товаров.
5. Перечислите факторы, влияющие на отражение в налоговом учете деятельности по дистанционной продаже товаров.
6. Перечислите способы оплаты товаров, продаваемых дистанционным способом.
7. Перечислите способы доставки товаров при дистанционной торговле.
8. Перечислите особые затраты магазина, возникающие при дистанционной торговле.
9. Укажите корреспонденции, составляемые в учете при оплате товаров, реализуемых дистанционно.
10. Укажите корреспонденцию, по отражению выручки при реализации товаров дистанционно.
11. Какой корреспонденцией отражается агентское вознаграждение, причитающегося электронной платежной системе

10Рефераты

Методические рекомендации по написанию рефератов:

Следует иметь в виду, что объёмы разных вопросов не равнозначны. В этой связи при изложении содержания малообъёмных вопросов, следует вводить примеры

их применения в учете и отчетности 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

1. Значение бухгалтерского учета в торговых предприятиях.
2. Цели и задачи бухгалтерского учета торговых организаций.
3. Система бухгалтерского учета торговых организаций.
4. Определение стоимости товара.
5. Методы учета товаров.
6. Документальное оформление операций по поступлению товаров.
7. Отражение операций по приобретению товаров в бухгалтерском учете и налоговом учете.
8. Учёт товаров, выявленных при инвентаризации.
9. Отражение в учете торговой наценки.
10. Методы учета реализованной торговой наценки.
11. Списание наценки методом красного сторно.
12. Сортовой метод учета товаров.
13. Особенности партионного метода учёта товаров.
14. Документальное оформление товаров хранящихся на складах.
15. Причины и виды товарных потерь.
16. Отражение товарных потерь в бухучете.
17. Внутреннее перемещение товаров в торговой организации.
18. Понятие издержек обращения. Цели и задачи учета издержек обращения.

19. Состав издержек обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения.
20. Расчет издержек обращения на остаток товара.
21. Понятие тары. Организация учета тары.
22. Аналитический и синтетический учет тары.
23. Документальное оформление операций с тарой.
24. Инвентаризация тары. Завес тары.
25. Причины выбытия товаров.
26. Документальное оформление операций по выбытию товара.
27. Синтетический учет реализации в организациях торговли.
28. Продажа товаров по расчетным чекам.
29. Комиссионная торговля.
30. Продажа товаров в кредит.
31. Причины возврата и замены товаров.
32. Возврат товаров до перехода права собственности у покупателя.
33. Возврат товаров до перехода права собственности у продавца.
34. Возврат не проданных товаров по договору.
35. Учет замены товаров – учет у покупателя.
36. Учет замены товаров – учет у поставщика.
37. Значение и общие правила проведения инвентаризации.
38. Порядок проведения инвентаризации.
39. Порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете.
40. Отчетность мелкорозничной сети.
41. Учет сырья и товаров в кладовых предприятий общественного питания.
42. Учет сырья и готовой продукции на производстве предприятий общественного питания.
43. Учет товаров в буфетах (барах).
44. Особенности учета по нестандартным формам обслуживания в общественном питании.

11 Рекомендуемая литература

Основная литература

- 1 Агафонова, М.Н. Бухучет в розничной торговле: учебное пособие / М. Н. Агафонова. – М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2012. – 448 с.
- 2 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие / В. П. Астахов. – Ростов н/Д.: Феникс, 2013. – 416 с.
- 3 Богомолец, С. Р. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник / Г. И. Алексеева, С. Р. Богомолец, И. В. Сафонова и др.; под ред. С. Р. Богомолец. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: МФПУ Синергия, 2013. – 720 с.
- 4 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.
- 5 Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие / Бабаев Ю. А., Петров А. М. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 352 с.
- 6 Бухгалтерский учет: учебник [Электронный ресурс] / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.
- 7 Громова, А.Ю. Оптовая и розничная торговля. Бухучет и налогообложение торговле: учебное пособие / А. Ю. Громова, И. Н. Пашкина, Е. А. Рыхлова. – М.: Дашков и Ко, 2012. – 272 с.
- 8 Кент, Т. Розничная торговля [Электронный ресурс]: учебник / Т. Кент, О. Омар; пер. с англ. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 719 с.
- 9 Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебник [Электронный ресурс] / Н.П. Кондраков. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – 681 с.
- 10 Организация и технология торговли [Электронный ресурс] : учебник / С.Н. Виноградова [и др.]; под общ. ред. С. Н. Виноградовой. – 3-е изд., испр. – Минск : Выш. шк., 2009. – 464 с.

11 Организация торговли: Учебник / С.И. Жулидов. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 352 с.

12 Управленческий учет: торговая калькуляция [Электронный ресурс] : учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / М. И. Баканов, В. А. Чернов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 255 с.

13 Учет и анализ: учебник [Электронный ресурс]/ А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КУРС: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 512 с.

14 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.

Дополнительная литература

1. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 № 132// Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании, утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 N 132 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Доходы, расходы и прибыль в организациях торговли: Учебное пособие / Ю.К. Баженов, Г.Г. Иванов. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 96 с.

4. 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.

5. Инструкция об особенностях приемки товаров народного потребления, доставляемых в таре-оборудовании, утверждено Минторгом СССР, Центросоюзом СССР, Госарбитражем СССР 29.06.1982 г. № 072-75 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 841 с.

7. Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утверждено письмом Роскомторга от 12.08.1994 г. №1-1098/32-2 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли, утверждено письмом Роскомторга от 10.07.1996 г. № 1-794/32-5 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утверждено Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды, утверждено Приказом Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н //

Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12. О некоторых вопросах, связанных с применением Положений Гражданского кодекса Российской Федерации о договоре поставки, утверждено Постановлением Пленума ВАС РФ от 22.10.1997 г. № 18 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов, утверждено Постановлением Правительства РФ от 12.11.2002 г. № 814 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. 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, утверждено Постановлением Правительства РФ от 14.11.2002 г. № 823 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю, утверждено Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 16.11.2006 г. № 52 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. Об особенностях состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) предприятий и организаций торговли, утверждено Письмом Роскомторга от 16.03.1993 г. № 1-435/32-2 // Консультант Плюс: справочно-

правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

17. 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), утверждено Приказом Минторга РСФСР от 08.08.1984 г. № 194 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

18. Об утверждении Методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утверждено Приказом Минэкономразвития РФ от 31.03.2003 г. № 95 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

19. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждено Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

20. Об утверждении Правил комиссионной торговли непродовольственными товарами, утверждено Постановлением Правительства РФ от 06.06.1998 г. № 569 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: [http:// www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)

21. 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, утверждено Постановлением Правительства РФ от 19.01.1998 г. № 55 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22. Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций, утверждено Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 г. № 132 // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23. Оптовая торговля: Учебное пособие / Г.Г. Иванов, А.Ф. Никишин, С.С. Шипилова. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 96 с.

24. Парасоцкая, Н. Н. Интернет-торговля: особенности учета налогообложения / Н. Н. Парасоцкая // Аудитор, 2015. – № 7. – С. 50-54.

25. ПБУ 1/2008 Учетная политика организации, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. ПБУ 10/99 Расходы организации, утверждено Приказом Минфина от 06.05.199 г. № 33н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

27. ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. №107н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

28. ПБУ 4/99 Бухгалтерская отчетность организации, утверждено Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

29. ПБУ 5/01 Учет материально-производственных запасов, утверждено Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

30. ПБУ 6/01 Учет основных средств, утверждено Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

31. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н // Консультант Плюс: справочно-правовая система / разработ. НПО «Вычисл. Математика и информатика». – М.: Консультант Плюс, 1997-2016. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

32. Шмелева, А. В. Диагностика условий адаптации управленческого учета к стандартам МСФО на предприятиях оптовой торговли / А. В. Шмелева // Управленческий учет, 2013. – № 3. – С. 96-104.

33. Экономика торговли [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Н.С. Шелег [и др.]; под общ. ред. Н.С. Шелега, Р.П. Валевиц. – Минск: Выш. шк., 2012. – 559 с.

34. Экономика торговли: Учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. – М.: Форум: НИЦ ИНФРА-М, 2013. – 232 с.

Приложение А
(справочное)

Калькуляционная карточка «Берлинское пирожное»

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