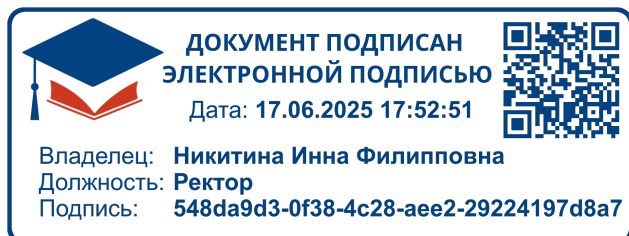


Автономная некоммерческая организация высшего и профессионального образования
«ПРИКАМСКИЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ»
(АНО ВПО «ПСИ»)



УТВЕРЖДЕНА
Ученым советом АНО ВПО «ПСИ»
(протокол от 11.06.2025 № 03)
Председатель Ученого совета,
ректор

И.Ф. Никитина

Рабочая программа дисциплины

«Особенности учета в торговле»

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль – бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация выпускника: бакалавр

Форма обучения: очная, очно-заочная, заочная

Пермь 2025

Рабочая программа дисциплины «Особенности учета в торговле» (далее – рабочая программа) разработана в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования – бакалавриат по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, утвержденным приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 12 августа 2020 г. N 954 (с изменениями, внесенными приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации от 26.11.2020 [N 1456](#), от 19.07.2022 [N 662](#), от 27.02.2023 [N 208](#)).

Автор-составитель:

Семенова А.В., старший преподаватель кафедры гуманитарных, естественно-научных и экономических дисциплин

Рабочая программа рассмотрена и одобрена на заседании кафедры гуманитарных, естественно-научных и экономических дисциплин, протокол № 09 от 29 мая 2025 г.

Зав. кафедрой гуманитарных,
естественно-научных
и экономических дисциплин,
к. с.-х. наук, доцент

Я.В. Субботина

СОДЕРЖАНИЕ

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ	4
3. КОМПЕТЕНЦИИ ВЫПУСКНИКА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	4
4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	4
5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ	9
6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	16
7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	48
8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....	52

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью преподавания учебной дисциплины "Особенности учета в торговле" является углубленное изучение на основе базовых курсов "Теория бухгалтерского учета", "Бухгалтерский финансовый учет" и "Бухгалтерский управленческий учет" особенностей бухгалтерского учета в торговых организациях.

Задачи изучения дисциплины:

- углубленного изучения основных аспектов бухгалтерского учета в торговых организациях;
- организации внутреннего контроля и формирования информационного обеспечения управления торговой организацией;
- обобщения учетной информации и составления бухгалтерской отчетности торговых организаций.

2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В СТРУКТУРЕ ОСНОВНОЙ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

Дисциплина «Особенности учета в торговле» представляет собой дисциплину по выбору вариативной части блока 1 «Дисциплины (модули)» ООП ВО направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль подготовки: бухгалтерский учет, анализ и аудит (квалификация выпускника «бакалавр»).

Для изучения настоящего курса слушатели должны иметь входные знания по курсам «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерский финансовый учет», «Налоги и налогообложение».

3. КОМПЕТЕНЦИИ ВЫПУСКНИКА, ФОРМИРУЕМЫЕ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Компетенции выпускника, формируемые в результате освоения дисциплины

В процессе освоения данной дисциплины выпускник формирует и демонстрирует следующие компетенции при освоении основной образовательной программы высшего образования, реализующей ФГОС ВО:

Профессиональные компетенции:

аналитическая, научно-исследовательская деятельность:

- способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д., и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5).

В результате освоения дисциплины выпускник должен демонстрировать следующие конечные результаты обучения:

Выпускник должен знать:

- нормативные положения, регулирующие организацию бухгалтерского учета в торговле;
- систему документального оформления и бухгалтерского учета хозяйственных операций в торговле;
- организацию и методику бухгалтерского учета в торговле;
- организацию внутреннего контроля законности и эффективности использования хозяйственных средств;
- систему информационного обеспечения управления торговой организацией.

Выпускник должен уметь:

- организовать бухгалтерский учет на торговом предприятии для получения достоверной и своевременной информации о хозяйственной деятельности и осуществления контроля за товарными запасами, материальными ценностями и денежными средствами;

- отражать в системе бухгалтерского учета операции при осуществлении торговой деятельности, связанные с ней затраты, доходы и результаты;
- обобщать, контролировать и анализировать результаты торговли.

Выпускник должен владеть:

- навыками составления первичных учетных документов по оформлению товарных операций и бухгалтерских проводок по их отражению в учетных регистрах.

4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единиц, 108 часа.

Очная форма обучения (срок обучения 4 года)

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Трудоемкость / аудиторные занятия	Интерактивные формы обучения	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студента			Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
				Лекции	Практика/ семинары	Самост. работа	
1	Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле	12/6	-	2	4	6	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
2	Тема 2. Учет поступления товаров на предприятия торговли	12/6	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 2 ч	2	4	6	
3	Тема 3. Учет товарных потерь	12/6	-	2	4	6	
4	Тема 4. Учет реализации товаров	12/6	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 2 ч	2	4	6	
5	Тема 5. Учет тары	12/6	-	2	4	6	
6	Тема 6. Учет издержек обращения и финансовых результатов на предприятиях торговли	12/6	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 2 ч	2	4	6	
7	Тема 7. Особенности налогообложения на предприятиях торговли	12/6	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 2 ч	2	4	6	
8	Тема 8. Особенности учета на предприятиях общественного	24/12	Групповая дискуссия – 4ч.	4	8	12	

	питания					
Итого:		108/54	12	18	36	54
						Зачет

Заочная форма обучения (срок обучения 5 лет / 3 года 6 мес.)

№ п/п	Разделы, темы дисциплины	Трудоемкость / аудиторные занятия	Интерактивные формы обучения	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студента			Формы текущего контроля успеваемости. Форма промежуточной аттестации
				Лекции	Практика/ семинары	Самост. работа	
1	Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле	12/2/1	-	1/1	1/-	10/11	Контроль при чтении лекции и проведении практического занятия, устный опрос, разбор конкретных ситуаций, тесты
2	Тема 2. Учет поступления товаров на предприятия торговли	12/-/-	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 1/- ч			12/12	
3	Тема 3. Учет товарных потерь	12/2/1	-	1/1	1/-	10/11	
4	Тема 4. Учет реализации товаров	12/2/2	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 1 ч	1/1	1/1	10/10	
5	Тема 5. Учет тары	12/-/-	-	-/-	-/-	12/12	
6	Тема 6. Учет издержек обращения и финансовых результатов на предприятиях торговли	12/2/1	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 1/- ч	1/1	1/-	10/11	
7	Тема 7. Особенности налогообложения на предприятиях торговли	12/2/1	Анализ ситуации (Кейс-задачи), опрос – 1/- ч	1/1	1/-	10/11	
8	Тема 8. Особенности учета на предприятиях общественного питания	24/2/2	Групповая дискуссия – 1 ч.	1/1	1/1	22/22	
Итого:		108/12/8	5/2	6/6	6/2	96/100	Зачет

Структурные параметры формирования у студентов комплекса общекультурных и профессиональных компетенций

Темы дисциплины	Лекции, практические занятия, самостоятельная работа, часов (очно/заочно)	Коды компетенций	Общее количество компетенций
Тема 1. – Тема 8.	18/36/54 6/6/96 6/2/100	ПК-5	1

4.1. Содержание разделов дисциплины

Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле

Сущность торговли и классификация ее видов. Оптовая торговля, ее субъекты и объекты. Содержание розничной торговли, ее субъекты и объекты. Классификация розничной торговли. Ценообразование в торговле. Понятие торговой надбавки, скидки. Государственное регулирование торговой деятельности. Система лицензирования и сертификации торговой деятельности. Особенности учетной политики торговой организации. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, используемый в торговой организации. Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле. Факторы, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского учета: вид товарного рынка, на котором совершаются товарные операции (внутренний или внешний); форма выхода на товарный рынок – прямая (продавец или покупатель) или опосредствованная (с участием посредника: поверенного или комиссионера); право собственности на товар – собственник (продавец или покупатель; доверитель или комитент) или посредник (поверенный или комиссионер); содержание товарной операции (купля, продажа, обмен товаров, юридические действия поверенного, совершение комиссионером по поручению комитента одной или нескольких сделок, передача в залог); вид товарооборота (оптовый или розничный); договорные условия; налогообложение. Состав, функции и ответственность материально ответственных лиц в торговых организациях. Особенности бухгалтерской отчетности торговых организаций. Основные показатели отчетности торговых организаций.

Тема 2. Учет поступления товаров на предприятия торговли

Основные принципы организации учета движения и оценки товаров в организациях торговли. Способы оценки товаров: по покупной стоимости и по продажной стоимости. Типовые формы первичных документов, используемые в торговле. Документальное оформление поступления товаров в оптовой и розничной торговле: источники поступления товаров, классификация документов. Учет поступления товаров без использования и с использованием счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Особенности учета поступления товаров в оптовой торговле. Особенности учета поступления товаров в розничной торговле. Аналитический учет товаров на складе: при партионном и сортовом способах хранения товаров. Аналитический учет товаров в бухгалтерии: количественно-суммовым методом и оперативно-бухгалтерским методом. Отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров. Виды товарных отчетов, их содержание, порядок составления.

Тема 3. Учет товарных потерь

Понятие товарных потерь. Виды товарных потерь. Порядок выявления и документальное оформление товарных потерь при транспортировке, хранении и реализации. Порядок определения суммы естественной убыли при транспортировке товаров. Порядок определения суммы естественной убыли при хранении и реализации товаров на складах. Порядок определения суммы естественной убыли при реализации товаров в розницу. Учет и документальное оформление прочих потерь: от завеса тары, от подготовки товаров к продаже, от порчи, боя и лома, при реализации товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Порядок возмещения и учет товарных потерь.

Тема 4. Учет реализации товаров

Документальное оформление продажи товаров в оптовой и розничной торговле. Документальное оформление внутреннего перемещения товаров между структурными подразделениями торговой организации. Моменты продаж товаров в торговле. Особенности учета продаж товаров в оптовой торговле. Особенности учета продаж товаров в розничной торговле. Порядок применения контрольно-кассовых машин в организациях торговли. Методы определения покупной стоимости реализованных товаров: по себестоимости каждой единицы, по средним ценам, ФИФО, ЛИФО. Понятие договора комиссии. Участники договора комиссии. Документальное оформление реализации товаров, принятых на комиссию. Учет продажи товаров по договору комиссии в оптовой и розничной торговле. Аналитический учет товаров, принятых на комиссию и расчетов с комитентами. Правила продажи товаров в кредит. Учет и документальное оформление продажи товаров в кредит. Особенности учета товарообменных операций. Учет переоценки товаров.

Тема 5. Учет тары

Понятие тары, ее значение и классификация. Документальное оформление поступления и выбытия тары. Аналитический учет тары. Синтетический учет тары. Особенности налогообложения операций с тарой.

Тема 6. Учет издержек обращения и финансовых результатов на предприятиях торговли

Сущность и классификация издержек обращения в торговле. Состав и характеристика затрат, включаемых в издержки обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения. Порядок распределения издержек между реализованными товарами и остатком товаров, его сущность и назначение. Порядок формирования финансовых результатов. Расчет валового дохода от продажи товаров. Учет реализованной торговой наценки.

Тема 7. Особенности налогообложения на предприятиях торговли

Особенности исчисления НДС торговыми организациями. Организация раздельного учета продажи товаров и сумм НДС по ставкам 10 и 18%. Организация налогового учета в торговых организациях. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогообложения в торговых организациях, применяющих разные режимы налогообложения.

Тема 8. Особенности учета на предприятиях общественного питания

Виды и структура цен на продукцию общественного питания. Особенности калькулирования на предприятиях общественного питания. Документальное оформление поступления и выбытия сырья и товаров в общепите. Особенности учета сырья, товаров и тары в кладовых предприятий общественного питания. Документальное оформление

поступления сырья на производство и отпуска готовых изделий из производства. Особенности учета сырья и готовой продукции на производстве. Особенности учета товаров буфетах и мелкорозничной торговле.

5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ

При реализации программы дисциплины используются различные образовательные технологии.

Аудиторные занятия проводятся в виде лекций и практических занятий.

Часть лекционных занятий проводится в поточной аудитории с применением мультимедийного проектора в виде учебной презентации. Основные моменты лекционных занятий конспектируются. Отдельные темы предлагаются для самостоятельного изучения с обязательным составлением конспекта (контролируется).

При проведении практических занятий используются активные и интерактивные формы проведения занятий (Анализ ситуации (Кейс-задачи), групповая дискуссия, практикумы).

Самостоятельная работа студентов предназначена как для овладения дисциплиной, так и для формирования навыков самостоятельной работы в учебной, научной, профессиональной деятельности, способности принимать на себя ответственность, самостоятельно решить проблему, находить конструктивные решения, выход из кризисной ситуации.

В процессе преподавания «Особенности учета в торговле» самостоятельная работа реализуется:

- непосредственно в процессе аудиторных занятий – на лекциях, практических и семинарских занятиях;

- в контакте с преподавателем вне рамок расписания – на консультациях по учебным вопросам, в ходе творческих контактов, при ликвидации задолженностей, при выполнении индивидуальных заданий и т.д.;

- в библиотеке при выполнении студентом учебных и творческих задач.

Внеаудиторная СРС студентов разнообразна и представлена выполнением следующих видов заданий:

- подготовка и написание рефератов, докладов, эссе и других письменных работ на заданные темы. При этом студенту предоставлено право выбора темы;

- выполнение домашних заданий: заполнение таблицы; выполнение индивидуальной творческой работы.

- подготовка к участию в научно-теоретических конференциях и др.

Самостоятельная работа студентов также обеспечивается методическими рекомендациями, учебной и дополнительной литературой, официальными, справочно-библиографическими и специализированными периодическими изданиями, доступом к электронно-библиотечной системе.

5.1. Основные темы семинарских и практических занятий

Преподавание дисциплины предполагает решение задач по получению студентами теоретических и практических навыков:

- ознакомления с правовой и законодательной основой бухгалтерского учета товарных операций;

- изучения методики организации ведения учета в оптовой и розничной торговле, предприятиях общественного питания;

- изучения вопросов налогообложения товарных операций в торговле и общественном питании и формирования конечных финансовых результатов.

Предметом дисциплины в общем виде выступает имущество юридического лица, находящееся в виде средств и обязательств, движение этого имущества посредством хозяйственных операций, а также результаты деятельности.

Задание 1. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

- а) закуплена партия товара на сумму 15600 руб. в т.ч. НДС;
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1200 руб. в т.ч. НДС;
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 200 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 2400 руб. в т.ч. НДС;
- д) в конце месяца списываются расходы на продажу.

Себестоимость реализованных за месяц товаров составила 5000 руб. Остаток товаров 8220 руб. Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

Задание 2. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

- а) закуплена партия товара на сумму 15600 руб. в т.ч. НДС;
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1200 руб. в т.ч. НДС;
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 200 руб.

Произведены расходы на рекламу 2400 руб. в т.ч. НДС;

г) заключен договор на поставку партии товаров на сумму 12000 руб. в т.ч. НДС. В соответствии с ним от покупателя получен аванс 6000 руб. Начислен НДС по авансу;

д) отгружены товары покупателю. Себестоимость товаров 5000 руб. Остаток товаров 8220 руб. По договору поставки право собственности на товары переходит к покупателю в момент отгрузки;

е) получена оставшаяся часть оплаты;

ж) в конце месяца подводятся итоги, выводится финансовый результат.

Учетная политика организации предполагает; - расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения; - выручка для целей налогообложения определяется кассовым методом.

Задание 3. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

а) отгружена продукция на сумму 3600 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 2000 руб.;

б) в качестве оплаты поступили товары на сумму 2400 руб. в т.ч. НДС и материалы для производства на сумму 1200 руб. в т.ч. НДС;

в) в конце месяца определяется финансовый результат. В соответствии с учетной политикой выручка для целей налогообложения определяется методом начислений.

Задание 4. Отразить указанные 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 40 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.

Задание 5. Требуется 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.

Задание 6. Определить сумму акцепта и составить записи на счетах бухгалтерского учета. Поступили товары по покупным ценам 270000 руб. в т.ч. НДС. Право собственности на товары перешло к оптовому торговому предприятию. Поступила тара на сумму 12000 руб., транспортные расходы к возмещению поставщику 39000 руб. в т.ч. НДС.

Задание 7. 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.

Задание 8. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

- а) оплачены и получены товары на сумму 5040 руб. в т.ч. НДС;
- б) сформирована продажная цена товара. Торговая наценка составляет 50 процентов.

Задание 9. 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.

Задание 10. Отразить данные 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.

Задание 11. Отразить данные операции на счетах в учете у комитента и у комиссионера. По условиям договора комиссии комиссионер не принимает участие в расчетах. Вознаграждение комиссионера – 20% от суммы сделки. Выручку для целей налогообложения комиссионер и комитент определяют кассовым методом. Отражаются в учете следующие операции:

- а) комитент отгружает товары комиссионеру на сумму 6000 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 3000 руб.;
- б) комиссионер их реализует и направляет извещение комитенту. Начисляется вознаграждение комиссионеру;
- в) комитент получает оплату от покупателя и производит расчет с комиссионером;
- г) в конце месяца определяется финансовый результат.

Задание 12. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Организация приобрела 5 женских костюмов по цене 1800 руб./шт. в т.ч. НДС. Организация ведет учет товаров по продажным ценам. Торговая наценка на один костюм установлена в сумме 450 руб. Костюмы не пользовались спросом в течение нескольких месяцев. В конце отчетного года организация приняла решение их уценить. Каждый костюм был уценен на 650 руб.

Задание 13. Отобразить 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.

Задание 14. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Предприятие розничной торговли получило товары от поставщиков на сумму 360000 руб. в т.ч. НДС, но право собственности на товары перейдет к магазину только после оплаты за товары. Произведена полная оплата поставщику за полученные товары. Товары оприходованы по продажным ценам, торговая наценка – 10%.

Задание 15. 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.

Задание 16. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Организация открыла для своих работников столовую. В конце апреля работникам выдали талоны на питание на май. За май затраты столовой составили: - на продукты питания, приобретенные у сторонних организаций, - 24000 руб. в т.ч. НДС; - на заработную плату работников столовой – 5000 руб.; - за аренду помещения, в котором расположена столовая – 12000 руб. в т.ч. НДС; - на амортизацию основных средств – 3000 руб. В мае работники получили бесплатные обеды по талонам.

Задание 17. Отобразить указанные 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.

Задание 18. Определить результат от реализации и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. В кассу столовой поступила выручка за реализованные блюда 280000 руб. в т.ч. НДС. Списана стоимость продуктов, израсходованных на приготовление блюд – 90000 руб. Сумма наценки столовой по реализованным блюдам составила 100000 руб.

Задание 19. Отобразить 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.

Задание 20. 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.

Задание 21. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. - начислена заработная плата работникам магазина – 150000 руб.; - начислены суммы по фондам (определить); - начислено поставщикам в возмещение транспортных расходов – 80000 руб. в т.ч. НДС.

Задание 22. 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.

Задание 23. 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 24. 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%.

Задание 25. 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.

Задание 26. 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.

Задание 27. 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.

Задание 28. Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Выручка ресторана за отчетный месяц составила 624000 руб. в т.ч. НДС. В этом месяце ресторан для того, чтобы изготовить продукцию, приобрел сырье на сумму 54000 руб. с учетом НДС, в том числе: телятину на сумму 24000 руб, свинину на сумму 30000 руб. Размер наценки на телятину составил 50 процентов, на свинину – 80 процентов. Также

были приобретены товары на сумму 480000 руб. в т.ч. НДС. Средний процент наценки на эти продукты равен 30. Согласно принятой учетной политике, ресторан учитывает приобретенное сырье и товары в продажных ценах. На начало отчетного месяца остаток товаров в кладовых ресторана составил 140000 руб. в продажных ценах (в том числе наценка – 40000 руб.). На конец отчетного месяца остатка сырья и товаров на кухне не было.

Задание 29. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Ресторан учитывает товары, приобретенные для производства продукции в продажных ценах. Торговая наценка на эти товары, согласно принятой учетной политике, начисляется в тот момент, когда они передаются из кладовой на кухню. На начало отчетного месяца остатки товаров (в покупных ценах) в кладовых ресторана составляли 100000 руб., остатки товаров (в продажных ценах) на кухне – 60000 руб. (в том числе наценка – 20000 руб.). В отчетном месяце ресторан приобрел продукты на сумму 240000 в т.ч. НДС. В производство (на кухню) было передано продуктов на сумму 250000 руб. (в покупных ценах). Торговая наценка на эти продукты составила 40 процентов. Выручка ресторана за отчетный месяц составила 465120 руб. в т.ч. НДС.

Задание 30. Сформировать продажную стоимость покупных товаров в буфете и отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета. В буфете ресторана учет покупных товаров ведется по продажным ценам. Отпускная цена кладовой ресторана на данные покупные товары составила 10000 руб., наценка в буфете – 200%

5.2. Методические материалы для организации самостоятельной работы

В межсессионный период студенты самостоятельно изучают основную и дополнительную литературу по дисциплине: методологию бухгалтерского учета, его организацию, применяемые формы первичных документов, организацию учета и отчетности в торговых организациях. При этом необходимо использовать учебно-методическую литературу, рекомендованную в настоящей рабочей программы.

По окончании изучения дисциплины студенты, после выполнения практических заданий во время лабораторно-экзаменационной сессии, допускаются к сдаче зачёта. Для проведения зачёта (тестирования) используются экзаменационные вопросы (тесты), утвержденные кафедрой.

Самостоятельная работа студентов должна составлять не менее 50% от общей трудоемкости дисциплины и является важным компонентом образовательного процесса, формирующим личность студента, его мировоззрение и культуру профессиональной деятельности, способствует развитию способности к самообучению и постоянному повышению своего профессионального уровня.

Цели самостоятельной работы. Формирование способностей к самостоятельному познанию и обучению, поиску литературы, обобщению, оформлению и представлению полученных результатов, их анализу, умению принять решение, аргументированному обсуждению предложений, умений подготовки выступлений и ведения дискуссии.

Организация самостоятельной работы.

Самостоятельная работа заключается в изучении тем программы дисциплины по рекомендуемой учебной литературе, в изучении тем лекций, в подготовке к лабораторным занятиям, к текущему модульному контролю, промежуточной аттестации – рубежному контролю – зачету. В качестве самостоятельной работы студентам может быть предложено ответить на один из нижеприведенных вопросов.

Примерные контрольные вопросы для самостоятельной работы

1. Торговля – понятие, определения.
2. Организация материальной ответственности работников.
3. Документальное оформление поступления и выбытия товаров.
4. Цели, задачи и принципы учета товарных операций.
5. Учетные цены товаров.
6. Счета для учета товаров.
7. Учет покупки и продажи товаров.
8. Учет купли-продажи по договору поставки.
9. Учет продажи товаров по договору розничной купли-продажи. 10. Учет продажи товаров за наличный расчет.
11. Учет продажи товаров в кредит.
12. Учет операций по договору комиссии.
13. Учет продажи товаров по договору комиссии в розничной торговле.
14. Учет продажи товаров по договору комиссии в оптовой торговле.
15. Учет покупки товаров по договору комиссии.
16. Учет операций по договору мены.
17. Учет продажи (приобретения) товаров со скидками.
18. Учет скидок в оптовой торговле.
19. Особенности учета продажи товаров со скидками в розничной торговле.
20. Учет продажи (покупки) товаров с использованием платежных карт.
21. Учет расчетов у продавца.
22. Учет расчетов у организации-покупателя.
23. Учет покупки и продажи товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях.
24. Учет покупки и продажи товаров с условием о предоставлении покупателю коммерческого кредита.
25. Учет покупки и продажи товаров с использованием собственных векселей покупателя.
26. Отличие понятий «оптовый товарооборот», «розничный товарооборот».
27. Основные задачи учета товарных операций в торговле.
28. Характеристика основных видов договоров: поставки, купли-продажи, комиссии, мены.
29. Структура продажной цены в торговле.
30. Организация материальной ответственности в торговле.
31. Методика учета товаров в розничной торговле по покупным и продажным ценам.
32. Методика учета товаров по учетным ценам.
33. Порядок раздельного ведения учета товаров, облагаемых НДС по разным ставкам.
34. Методика расчета сумм реализованных торговых наценок.
35. Методика суммовых разниц в цене товара.
36. Отражение в учете транспортных расходов.
37. Методика учета по бартерным операциям.
38. Структура продажной цены в общественном питании.
39. Особенности организации материальной ответственности в общественном питании.
40. Порядок составления меню и плана-меню.
41. Документальное оформление поступления и отпуска товаров и сырья в кладовых, на кухне и в буфетах.
42. Учет товаров и сырья в кладовых.

43. Учет товаров и продуктов в производстве.
44. Учет товаров и готовой продукции в буфетах.
45. Методика синтетического учета расходов на продажу.
46. Организация аналитического учета расходов на продажу.
47. Понятие нормируемых затрат, их состав и отражение для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения.
48. Классификация инвентаризаций по срокам, объему и субъектам.
49. Методика отражения в учете излишков и недостач по результатам инвентаризации.
50. Основные документы, составляемые в ходе инвентаризации и по ее окончании.
51. Понятие выручки и валового дохода в торговле, отражение их в бухгалтерском учете.
52. Учет прочих доходов и расходов в торговле.
53. Учет прочих доходов и расходов в общественном питании.
54. Учет нераспределенной прибыли и порядок ее использования в торговле и общественном питании.
55. Учет непокрытого убытка и порядок его погашения в торговле и общественном питании.
56. Порядок расчета сумм реализованных наценок общественного питания.
57. Особенности предприятий различных типов и классов.
58. Правоотношения при оказании услуг общественного питания и информация об услугах.
59. Порядок оказания услуг потребителю.
60. Стандартизация и сертификация продукции, работ и услуг общественного питания.

6. ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ, ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Изучение дисциплины предполагает систематическую самостоятельную работу студентов по использованию учебной и учебно-методической литературы, исторических источников и современных информационных технологий. Студент должен выработать навыки конспектирования лекций и исторических источников в своей рабочей тетради; вести глоссарий (словарь непонятных слов и выражений по тематике дисциплины с их толкованием).

Условия освоения лекционного курса в сложившейся практике элементарны. Нужно не пропускать лекций, иметь навыки конспектирования и как можно более подробно лекции записать. До лекции желательно прочесть материал данной темы по учебнику. В течение трех дней после нее – тщательно вычитать конспект, вставить пропущенные фрагменты, восстановить или удалить непонятные места. Пропущенные лекции восстановить по учебной литературе и конспектам хорошо успевающих друзей. Получаемую в дальнейшем дополнительную информацию вставлять на поля или, с соответствующей отметкой на полях, в конец тетради. Перед сдачей зачетов и экзаменов, тестированием следует обязательно полностью прочитать все имеющиеся записи.

Самостоятельная работа студентов, предусматривает более глубокое изучение и усвоение материала курса, формирование навыков исследовательской работы путем:

- конспектирования первоисточников и другой учебной и научной литературы;
- проработки учебного материала (по конспектам лекций учебной и научной литературе) и подготовки докладов на семинарах и практических занятиях, участия в тематических дискуссиях;

- поиска и обзора научных публикаций и электронных источников информации, подготовки заключения по обзору;
- выполнения контрольных работ, творческих (проектных) заданий;
- написания рефератов (эссе);
- работы с тестами и вопросами для самопроверки;
- участия в студенческих научных конференциях.

Самостоятельная работа студента должна носить систематический характер. Результаты самостоятельной работы контролируются преподавателем и учитываются при аттестации студента.

Вопросы, изучаемые самостоятельно и выносимые на обсуждение готовятся по рекомендованной учебной литературе. Желательно завести отдельную тонкую тетрадь и составить, постранично, краткий конспект ответов по каждому из вопросов собеседований. При подготовке к зачету наличие такого конспекта сэкономит массу времени: в учебник можно будет уже не заглядывать.

Критерии оценивания знаний, умений, навыков обучающихся

Знания, умения и навыки обучающихся на экзаменах определяются оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Повышенный уровень, оценка «Отлично» – если обучающийся глубоко и прочно усвоил весь программный материал, полно, последовательно, грамотно его излагает, тесно увязывает с задачами и деятельностью учреждений и органов, исполняющих наказания, не затрудняется с ответом при видоизменении задания, свободно справляется с решением задач и выполнением практических заданий, умеет самостоятельно обобщать и анализировать материал, не допуская ошибок.

Средний уровень, оценка «Хорошо» – если обучающийся твердо знает программный материал, грамотно и по существу излагает его, не допускает существенных неточностей в ответе на вопрос, может правильно применять теоретические положения и владеет необходимыми умениями и навыками при выполнении практических заданий.

Пороговый уровень, оценка «Удовлетворительно» – если обучающийся усвоил только основной материал, но не знает отдельных деталей, допускает неточности в формулировках, нарушает последовательность в изложении программного материала и испытывает затруднения в выполнении практических заданий.

Уровень не сформирован, оценка «Неудовлетворительно» – если обучающийся не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки в его изложении, с большими затруднениями выполняет практические задания и решает задачи.

6.1. Оценочные средства по дисциплине

Оценочные средства для текущего контроля и промежуточной аттестации, а также критерии их оценивания представлены в фонде оценочных средств по дисциплине.

Вопросы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации студентов

1. Основы организации и задачи бухгалтерского учета в организациях оптовой торговли.
2. Документальное оформление поступления товаров и тары в оптовых торговых организациях.
3. Синтетический учет поступления товаров и тары в оптовых торговых организациях.

4. Документальное оформление продажи товаров в оптовых торговых организациях.
5. Синтетический учет продажи товаров в оптовых торговых организациях
6. Учет товарообменных операций.
7. Документальное оформление и учет прочего выбытия товаров и тары в оптовых торговых организациях.
8. Учет переоценки товаров в оптовых торговых организациях.
9. Отчетность материально ответственных лиц в оптовых торговых организациях.
10. Аналитический учет товаров и тары в бухгалтерии и в местах хранения в оптовых торговых организациях.
11. Инвентаризация товаров и тары в оптовых торговых организациях
12. Особенности учета товаров и тары в организациях розничной торговли
13. Документальное оформление поступления товаров и тары в организациях розничной торговли.
14. Синтетический учет поступления товаров и тары в организациях розничной торговли.
15. Документальное оформление и учет продажи товаров в организациях розничной торговли.
16. Документальное оформление и учет прочего выбытия товаров в организациях розничной торговли.
17. Порядок документального оформления и учета продажи товаров в кредит
18. Документальное оформление и учет товарных операций в комиссионной торговле.
19. Документальное оформление и учет товарных потерь в организациях розничной торговли.
20. Документальное оформление и учет завеса тары в организациях розничной торговли.
21. Документальное оформление и учет переоценки товаров в организациях розничной торговли.
22. Учет и распределение издержек обращения.
23. Учет валового дохода от продажи товаров.
24. Расчет реализованной торговой наценки.
25. Особенности учета налогов по товарным операциям в торговле.
26. Особенности учета на предприятиях общественного питания

6.2. Методические рекомендации по самостоятельному освоению дисциплины

Тема 1. Основы организации бухгалтерского учета в торговле

Ключевые понятия

Сущность торговли и классификация ее видов. Оптовая торговля, ее субъекты и объекты. Содержание розничной торговли, ее субъекты и объекты. Классификация розничной торговли. Ценообразование в торговле. Понятие торговой надбавки, скидки. Государственное регулирование торговой деятельности. Система лицензирования и сертификации торговой деятельности. Особенности учетной политики торговой организации. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, используемый в торговой организации. Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле. Факторы, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского учета: вид товарного рынка, на котором совершаются товарные операции (внутренний или внешний); форма выхода на товарный рынок – прямая (продавец или покупатель) или опосредствованная (с участием посредника: поверенного или комиссионера); право собственности на товар – собственник (продавец или покупатель; доверитель или

комитент) или посредник (поверенный или комиссионер); содержание товарной операции (купля, продажа, обмен товаров, юридические действия поверенного, совершение комиссионером по поручению комитента одной или нескольких сделок, передача в залог); вид товарооборота (оптовый или розничный); договорные условия; налогообложение. Состав, функции и ответственность материально ответственных лиц в торговых организациях. Особенности бухгалтерской отчетности торговых организаций. Основные показатели отчетности торговых организаций.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

1. Задачи и основы организации бухгалтерского учета в торговле. В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное предоставление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования. Для достижения этих целей решается целый комплекс бухгалтерских задач: - проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременно и правильное отражение их в учете; - контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров; - контроль за финансовыми показателями (размер прибыли, источники поступления средств и порядок их расходования, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли и другое), за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов; - учет расходования фонда заработной платы, выявление соотношения между ростом эффективности труда и средней заработной платой;	2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета торговых предприятий. Ведение бухгалтерского учета должно быть строго регламентировано. Свод правил бухгалтерского учета это система нормативных документов. Одни из них обязательны к применению (Закон "О бухучете", положения по бухгалтерскому учету), другие носят рекомендательный характер (План счетов, методические указания, комментарии). В зависимости от назначения и статуса нормативные документы представляют в виде следующей системы: 1. Первый уровень системы составляют федеральные законы, указы Президента и постановления правительства (ФЗ от 21.11.1996г №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»). 2. Второй уровень составляют нормативные документы, устанавливающие по отдельным разделам базовые правила ведения бухучета, разрабатываемы Минфином РФ, Центральным банком РФ и другими ведомствами, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухучета.. 3. Третий уровень – методические документы: план счетов и инструкции по его применению, рекомендации, методические указания и разъяснения по применению ПБУ и других документов,	3. Задачи и основы организации бухгалтерского учета товаров, тары и товарооборота в розничной торговле. При розничной торговле товар переходит из сферы обращения в сферу потребления и движения товаров завершается у потребителя. Под розничным товарооборотом понимается продажа потребительских товаров населению за наличный расчёт, независимо от каналов их реализации, а именно: - юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю и общественное питание, для которых торговая деятельность является основной; - юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю, но для которых торговая деятельность не является основной; - физическими лицами, осуществляющими продажу товаров на вещевых, смешанных и продовольственных рынках. В состав розничного товарооборота, включаются также продажа продовольственных товаров отдельным юридическим лицам (социального назначения: больницам, детским учреждениям, домам инвалидов, престарелых и т. п.) по безналичному расчёту из розничной торговой сети, мелкооптовых баз, сети общественного питания для организации питания обслуживаемых ими контингентов населения, а также продажа товаров юридическим лицам, их обособленным подразделениям за наличный расчёт. Основными задачами бухгалтерского учёта на предприятиях розничной торговли являются: - обеспечение увеличения розничного товарооборота на торговом предприятии; - контроль наличия товарных запасов, на предприятии в соответствии со спросом на потребительском рынке путём
---	--	---

-выявление возможности для снижения издержек обращения и повышения рентабельности производства (издержки обращения покрываются за счет торговых наценок, включаемых в цену товара, но за счет наценки образуется и прибыль; поэтому, чем ниже уровень издержек обращения, тем большая часть торговой наценки идет на образование прибыли); - контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств. Для правильного и своевременного учета должны быть установлены четкие разграничения материальной ответственности должностных лиц за вверенные им ценности, а также своевременно и качественно необходимо проводить инвентаризации и ревизии. Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговом предприятии могут быть выполнены только при правильной его организации. Недостатки в организации бухгалтерского учета вызывают отставание учета, запаздывание предоставления отчетности и другой информации. Наличие больших разрывов во времени между моментом возникновения учетно-экономической информации и моментом к использованию препятствует повышению экономической эффективности деятельности торговых предприятий. Недостатки в организации учет приводят к его запутанности, созданию условий для хищения материальных ценностей и других злоупотреблений, увеличению расходов на содержание учетного персонала. На предприятиях торговли бухгалтерский учет осуществляется специальным подразделением- бухгалтерией. Если предприятия небольшие, то бухгалтерский учет в них ведут работники, на которых возложены соответствующие обязанности. В организации, не имеющей бухгалтерской службы или бухгалтера бухгалтерский чет	подготавливаемые и утверждаемые федеральными органами, министерствами и ведомствами на основе и в развитие документов 1 и 2 уровней. Документы этого уровня носят рекомендательный, разъясняющий и уточняющий характер по отношению к документам более высоких уровней. 4. Четвертый уровень – это рабочие документы, формирующие учетную политику предприятия, а также положения и инструкции, носящие обязательный характер для системы внутреннего регламентирования хозяйственного деятельности организации, утверждаемые руководителем организации (рабочий план счетов, способы бухучета). Закон «О бухгалтерском учете» определяет: - состав хозяйствующих субъектов, обязанных вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность; - правовые основы бухгалтерского учета; - содержание, принципы и организацию бухгалтерского учета; - порядок составления и представления бухгалтерской отчетности. Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) устанавливают порядок учета и оценки определенного объекта или совокупности объектов. ПБУ конкретизируют закон о бухгалтерском учете. Методические рекомендации Минфина России конкретизируют статьи законов и отдельные ПБУ. К таким рекомендациям относятся: - Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49); - Методические указания по бухгалтерскому учету	анализа при проверке товарных отчетов, инвентаризационных описей и других документов; - контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей посредством правильной организации материальной ответственности в торговой организации. Товары, поступающие в розничную торговлю (магазины, палатки, киоски и т.д.), учитываются в стоимостном выражении, кроме ювелирных изделий из золота, платины, серебра и драгоценных камней и т.п., которые учитываются по количеству, цене, сумме. Если в магазине введена автоматизированная система продажи товаров населению, то применяется натурально-стоимостная система учёта товара (при использовании штриховых кодов). Товары должны иметь сопроводительные документы (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные и др. Если товар поступил на предприятие розничной торговли без сопроводительных документов или их частичным отсутствием, то он принимается комиссией и оформляется приёмным актом. Приёмка товаров на складе поставщика, на железнодорожной станции, пристани, в аэропорту осуществляется материально ответственным лицом по доверенности с предъявлением паспорта. После получения товара, в бухгалтерию предприятия предоставляются документы, подтверждающие совершение торговой операции, и в книге журнале) учёта доверенностей проставляются номер и дата сопроводительных документов. Получаемые покупателем товаров счета-фактуры в отличие от экземпляров поставщика не являются бланками строгой отчетности, а относятся к первичным бухгалтерским документам. При этом учет их поступления будет лишь дублировать книгу покупок. Покупатель заинтересован в полной сохранности счетов-фактур, их своевременном и достоверном отражении. Счета-фактуры, принятые к исполнению, должны быть пронумерованы и подшиты в журналы учета счетов-фактур, причем хранение получаемых и выдаваемых счетов-фактур осуществляется отдельно. Составленные и полученные счета-
---	--	---

может осуществляться специализированной организацией или специалистом на договорных началах. Кроме того, руководитель при небольшом объеме учетной работы может вести учет лично.	материально-производственных запасов (приказ Минфина России от 28 декабря 2001 г. № 119н). Важнейшим документом 3-го уровня является приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н, утвердивший План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению. В соответствии с Планом счетов бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется способом двойной записи. Методические рекомендации других министерств и ведомств устанавливают отраслевые особенности ведения бухгалтерского учета. Так, Комитетом РФ по торговле утверждены:- Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (письмо от 20 апреля 1995 г. № 1-550/32-2);- Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (письмо от 10 июля 1996 г. № 1-794/32-5). Минсельхозом России утверждены 25 января 2001 года. Рекомендации по ведению бухгалтерского учета и отчетности в сельскохозяйственных потребительских кооперативах. Товары - являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических и физических лиц и предназначенных для продажи. Порядок оценки товаров определен ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов",	фактуры регистрируются в установленном порядке в книгах покупок и продаж. При поставке товаров автотранспортом сопроводительным документом служит товарно-транспортная накладная. Товарно-транспортная накладная составляется поставщиком и является первичным приходным документом при поступлении товаров на торговое предприятие. Она состоит из двух разделов - товарного и транспортного. Один экземпляр этих документов материально ответственное лицо со стороны поставщика должно передать кладовщику, который является материально ответственным лицом покупателя. Кладовщик, принявший товар, передает в бухгалтерию копию приходной накладной и сопроводительные документы, выданные ему представителем поставщика.
--	--	---

	в соответствии с которым товары принимаются на учет по фактической себестоимости.	
--	--	--

Вопросы для обсуждения

Сущность торговли и классификация ее видов. Оптовая торговля, ее субъекты и объекты. Содержание розничной торговли, ее субъекты и объекты. Классификация розничной торговли. Ценообразование в торговле. Понятие торговой надбавки, скидки. Государственное регулирование торговой деятельности. Система лицензирования и сертификации торговой деятельности. Особенности учетной политики торговой организации. Рабочий план счетов бухгалтерского учета, используемый в торговой организации. Содержание, цели и задачи бухгалтерского учета в оптовой и розничной торговле. Факторы, оказывающие влияние на организацию бухгалтерского учета: вид товарного рынка, на котором совершаются товарные операции (внутренний или внешний); форма выхода на товарный рынок – прямая (продавец или покупатель) или опосредствованная (с участием посредника: поверенного или комиссионера); право собственности на товар – собственник (продавец или покупатель; доверитель или комитент) или посредник (поверенный или комиссионер); содержание товарной операции (купля, продажа, обмен товаров, юридические действия поверенного, совершение комиссионером по поручению комитента одной или нескольких сделок, передача в залог); вид товарооборота (оптовый или розничный); договорные условия; налогообложение. Состав, функции и ответственность материально ответственных лиц в торговых организациях. Особенности бухгалтерской отчетности торговых организаций. Основные показатели отчетности торговых организаций.

Задание

Вариант 1. Тема контрольной работы: Учет поступления и выбытия товаров по учредительным договорам.

Задача: Торговая организация в течении одного дня приобрела партию товара на сумму 100 000 рублей и продала товар на сумму 30 000 рублей. Торговая наценка на проданный товар составила 10%. Определить прибыль от продажи товаров, написать проводки.

Тема 2. Учет поступления товаров на предприятия торговли

Ключевые понятия

Основные принципы организации учета движения и оценки товаров в организациях торговли. Способы оценки товаров: по покупной стоимости и по продажной стоимости. Типовые формы первичных документов, используемые в торговле. Документальное оформление поступления товаров в оптовой и розничной торговле: источники поступления товаров, классификация документов. Учет поступления товаров без использования и с использованием счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Особенности учета поступления товаров в оптовой торговле. Особенности учета поступления товаров в розничной торговле. Аналитический учет товаров на складе: при партионном и сортовом способах хранения товаров. Аналитический учет товаров в бухгалтерии: количественно-

суммовым методом и оперативно-бухгалтерским методом. Ответность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров. Виды товарных отчетов, их содержание, порядок составления.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Все предприятия, в том числе и торговые, независимо от форм собственности, формируют учетную политику.

Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. Основная цель учетной политики — формирование полной, объективной и достоверной информации о деятельности организации.

При формировании учетной политики в розничной торговле есть свои особенности. Только предприятия розничной торговли могут выбрать вариант оценки товаров на счете 41 «Товары» (по покупной или продажной стоимости, то есть с применением или без применения счета 42 «Торговая наценка»).

Оценка товаров:

1 .По формированию цены приобретения товара:

- по фактическим затратам, связанным с приобретением товаров
- по отпускной цене поставщика с включением прочих затрат, связанных с прибавлением товаров в издержки обращения.

2.По методу отражения в учете:

- по покупным ценам
- по продажным ценам

При методе учета по продажным ценам товары отражаются на счете 41 «Товары» по продажным ценам, включающим в себя покупную стоимость товаров и торговую наценку, которая отражается отдельно на счете 42 «Торговая наценка».

При методе учета по покупным ценам товары отражаются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Учет наличия и движения товаро-материальных ценностей осуществляется в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально- производственных запасов» от 09 июня 2001г. 2

Порядок учетного отражения и формирования показателей бухгалтерской отчетности по товарным запасам и расходам на продажу определяются требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые могут быть разделены на две группы:

1 Требования, которые устанавливают общие принципы составления бухгалтерской отчетности

2.Требования, которые устанавливают особый порядок оценки объектов бухгалтерского учета.

Согласно п.24 ПБУ 5/01 в организации товары отражаются по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов. А в соответствии с п.22 ПБУ 5/01 оценка запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии. Торговому предприятию согласно п.13 ПБУ 5/01 предоставлено право оценивать при принятии их к бухгалтерскому учету по продажной стоимости, при этом общий порядок не регламентирован. Поэтому при формировании учетных принципов необходимо в первую очередь руководствоваться принципом осмотрительности. Реализация данного принципа предполагает отражение в бухгалтерском учете товаров по фактическим затратам на их приобретение с последующей корректировкой на сумму

торговой наценки. К фактическим затратам на приобретение товаров согласно п.6 ПБУ 5/01 относятся:

суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику; информационные и консультационные услуги (Д41 К60,76);

таможенные пошлины и невозмещаемые налоги (Д41 К68,76);

затраты по заготовке и доставке товаров до места их использования (Д41 К76). Последние, согласно ПБУ 5/01, можно включать в состав расходов на продажу. Все указанные расходы формируют сумму, в отношении которой принимается решение о порядке ее учета: либо включать в стоимость товара (Д41 К76), либо отражать на счете 44 «Расходы на продажу» (Д44 К76).

Практика учетного отражения, состав и формы финансовой отчетности на предприятиях торговли определяются налоговым режимом и организационно-правовой формой хозяйствующего субъекта.

Товары и расходы на продажу

Порядок формирования показателей годовой бухгалтерской отчетности по товарным запасам и расходам на продажу определяется требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые могут быть разделены на две группы: требования, которые устанавливают общие принципы составления бухгалтерской отчетности, и требования, которые устанавливают особый порядок оценки для отдельных показателей бухгалтерской отчетности и соответственно объектов бухгалтерского учета.

Согласно п. 24 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденного приказом Минфина России от 09.06.01 № 44н, в бухгалтерском балансе товары отражаются «по стоимости, определяемой исходя из используемых способов оценки запасов». Оценка запасов на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) производится в зависимости от принятого в организации способа оценки запасов при их выбытии, т. е. по себестоимости каждой единицы запасов, средней себестоимости, себестоимости первых или последних ПЮ времени приобретений (п. 22 ПБУ 5/01). При этом организация может использовать не один, а несколько способов оценки запасов применительно к разным видам (группам) товаров. Выбранный по данному конкретному виду (группе) товаров метод должен использоваться в течение всего отчетного года.

Торговому предприятию в соответствии с п. 13 ПБУ 5/01 предоставлено право оценивать товары при принятии к бухгалтерскому учету по продажной стоимости. Порядок оценки в бухгалтерской отчетности товарных запасов в случае их учета по продажным ценам не регламентирован. Поэтому при формировании показателей бухгалтерской отчетности следует руководствоваться общими принципами ее составления, а именно требованием осмотрительности. Требование осмотрительности предполагает, что «учетная политика организации должна обеспечить большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов» (п. 7 ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», утвержденного приказом Минфина России от 09.12.98 № 60н (ред. от 30.12.99)).

Реализация данного принципа предполагает отражение в бухгалтерской отчетности товаров по фактическим затратам на их приобретение независимо от принятого в организации способа учета товаров. Для отражения товарных запасов в бухгалтерском балансе организации необходимо величину товарных запасов по продажным ценам откорректировать на сумму торговой наценки, приходящейся на этот запас.

Вопросы для обсуждения

Основные принципы организации учета движения и оценки товаров в организациях торговли. Способы оценки товаров: по покупной стоимости и по продажной стоимости. Типовые формы первичных документов, используемые в торговле. Документальное оформление поступления товаров в оптовой и розничной торговле: источники

поступления товаров, классификация документов. Учет поступления товаров без использования и с использованием счетов бухгалтерского учета 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов». Особенности учета поступления товаров в оптовой торговле. Особенности учета поступления товаров в розничной торговле. Аналитический учет товаров на складе: при партионном и сортовом способах хранения товаров. Аналитический учет товаров в бухгалтерии: количественно-суммовым методом и оперативно-бухгалтерским методом. Ответственность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров. Виды товарных отчетов, их содержание, порядок составления.

Задание

Вариант 2. Тема контрольной работы: Учет покупки и продажи товаров с условием предоставления покупателю коммерческого кредита.

Задача: В магазин поступила партия молока в тетрапаках. Всего поступило 800 пакетов молока. Цена одного пакета молока – 30 рублей. Поставщик также предоставил скидку на возможные потери молока при транспортировке в размере 2 %. Поставщиком молока является организация, применяющая упрощенную систему налогообложения. Торговая наценка магазина составляет 30% на один пакет молока. Написать бухгалтерские проводки.

Тема 3. Учет товарных потерь

Ключевые понятия

Понятие товарных потерь. Виды товарных потерь. Порядок выявления и документальное оформление товарных потерь при транспортировке, хранении и реализации. Порядок определения суммы естественной убыли при транспортировке товаров. Порядок определения суммы естественной убыли при хранении и реализации товаров на складах. Порядок определения суммы естественной убыли при реализации товаров в розницу. Учет и документальное оформление прочих потерь: от завеса тары, от подготовки товаров к продаже, от порчи, боя и лома, при реализации товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Порядок возмещения и учет товарных потерь.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Товарные потери возникают на всех стадиях обращения товаров: при транспортировке, хранении и реализации. Вопросы, связанные с товарными потерями для торговых организаций, являются очень важными.

Различают нормируемые и ненормируемые товарные потери.

Нормируемые потери - это потери, образующиеся в результате усушки, утруски, раскрошки, разлива и тому подобному, то есть так называемая естественная убыль товаров: уменьшение веса или объема товаров происходит вследствие изменения их физико-химических качеств.

Ненормируемые потери: это потери от боя, брака и порчи товаров, а также потери по недостачам, растратам и хищениям. Данные потери образуются вследствие уменьшения массы товаров сверх норм естественной убыли, понижения качества по сравнению со стандартами, веса и объема товаров, а также их порчи из-за неправильных условий хранения, халатности должностных лиц. Наличие в торговых организациях таких потерь является результатом бесхозяйственности, запущенности в учете, поэтому такие потери не нормируются, а считаются сверхнормативными. К сверхнормативным относятся и потери вследствие стихийных бедствий, а именно: не компенсируемых убытков от пожаров, наводнений, всякого рода аварий и тому подобного, убытков от хищений, виновники которых по решению суда не установлены.

Товарные потери выявляются проверкой наличия товаров путем инвентаризации. Выявленные отклонения в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и Законом о бухгалтерском учете должны регулироваться следующим образом: убыль товаров в пределах норм, утвержденных в законодательном порядке, списывается по распоряжению руководителя организации на расходы торговой организации (издержки обращения); потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц;

Если виновные лица не установлены или во взыскании с них отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты через счет 91 "Прочие доходы и расходы", предварительно собираясь по счету 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приемке товаров от поставщиков и транспортных организаций, а также потери от стихийных бедствий. В первом случае претензии предъявляются к поставщикам и транспортным организациям, во втором случае - недостачи признаются чрезвычайными расходами и отражаются непосредственно на счете 99 "Прибыли и убытки". Нормируемые потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации и только в том случае, если будет выявлена реальная недостача ТМЦ.

При натурально-стоимостном учете результаты инвентаризации отражают по каждому наименованию и артикулу товаров отдельно в сличительной ведомости, выявляя тем самым отклонения фактических остатков товаров от учетных.

Учет товарных потерь вследствие естественной убыли

В результате естественных физико-химических процессов, таких, как выветривание, усушка, распыление, крошение, вымораживание, утечка, разлив (при перекачке и отпуске жидких товаров) и так далее, масса товара во время хранения может измениться. Кроме того, товар может испортиться в процессе транспортировки или разгрузки по причине его естественной ломкости, нежности (фрукты) или других свойств. Принято считать, что перечисленные процессы приводят к естественной убыли товаров. И для этих процессов государственными органами устанавливаются нормы естественной убыли, в пределах которых организация может списывать недостачу на издержки производства или обращения и учитывать при налогообложении (конечно, если эти нормы есть).

Нормы естественной убыли товаров различаются в зависимости от параметров хранения: климатической зоны, условий и срока хранения. К условиям хранения относятся качество упаковки, температурный режим, качество помещений.

Нормы естественной убыли при хранении товаров

Нормы естественной убыли зависят от срока хранения товаров. Поэтому, чтобы определить нормы естественной убыли по какому-либо виду товаров необходимо определить срок их хранения. По большинству товарных групп нормы естественной убыли установлены в процентах из расчета хранения товаров в течение одного месяца. Если какой-то товар хранится на складе более одного месяца, то нормы за весь срок хранения будут складываться из норм для первого месяца и норм за последующие месяцы. За время неполного последующего месяца хранения потери исчисляются в размере 1/30 месячной нормы за каждые сутки хранения.

Пример 1.

На складе оптовой организации ООО "Сатурн" 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%. 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 - $0,008\% \times 8/30 = 0,002$, таким образом, норма естественной убыли по макаронным изделиям за 2 месяца и 8 дней составит 0,04%.

Окончание примера.

Естественная убыль рассчитывается в зависимости от принятого способа учета и хранения товаров: партионного или сортового.

При партионном способе естественная убыль исчисляется по фактическим срокам хранения товаров, которые определяют по партионной карте, на основании даты поступления партии товаров на склад, отпуска товаров, отпуска товара из партии и инвентаризации.

При сортовом способе естественная убыль исчисляется на товары, реализованные за период между инвентаризациями и имеющиеся в остатке на момент проведения инвентаризации на складе (среднего срока их хранения).

Этот срок определяют делением среднего суточного остатка товаров за период между инвентаризациями, на однодневный товарооборот за период между инвентаризациями. Суточный остаток товаров, рассчитывается путем деления суммы остатка товаров за каждый день на количество дней хранения между инвентаризациями. Однодневный товарооборот можно определить делением товарооборота за межинвентаризационный период на количество календарных дней в этом периоде. Определив средний срок хранения товара, можно узнать норму естественной убыли, она будет равна проценту убыли от количества реализованных товаров с учетом его цены.

Вопросы для обсуждения

Понятие товарных потерь. Виды товарных потерь. Порядок выявления и документальное оформление товарных потерь при транспортировке, хранении и реализации. Порядок определения суммы естественной убыли при транспортировке товаров. Порядок определения суммы естественной убыли при хранении и реализации товаров на складах. Порядок определения суммы естественной убыли при реализации товаров в розницу. Учет и документальное оформление прочих потерь: от завеса тары, от подготовки товаров к продаже, от порчи, боя и лома, при реализации товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Порядок возмещения и учет товарных потерь.

Задание

Вариант 3. Тема контрольной работы: Учет поступления и выбытия товаров по договору дарения (безвозмездной передачи, безвозмездного получения).

Задача: Торговое предприятие получило от поставщика два наименования товара: - телевизоры в количестве 100 штук по цене 5000 рублей за 1 штуку; - пылесосы в количестве 30 штук по цене 1000 рублей за штуку. Фирма поставщика является плательщиком НДС и учитывает товары по продажным ценам. При поступлении товаров от поставщика директор магазина утвердил в Реестре цен торговую наценку: - на телевизоры в размере 20% от цены поставщика; - на пылесосы в размере 25% от цены поставщика. Напишите бухгалтерские проводки.

Вариант 4. Тема контрольной работы: Цели и задачи бухгалтерского учета товарных операций.

Задача: Специализированный магазин продает посуду и сервизы. Учет товаров ведется по покупным ценам. По состоянию на 1 марта в магазине было произведено снятие товарных остатков. Остаток товара в покупных ценах 36 составил 150 000 рублей. В марте магазин получил от поставщиков следующие товары: 1) сервизы чайные – 20 комплектов по цене 1180 рублей за 1 комплект (в т.ч. НДС - 180 руб.); 2) фужеры – 50 комплектов по цене 590 рублей (в т.ч. НДС- 90 руб.); 3) подсвечники стеклянные – 300

штук по цене 70,80 руб. (в т.ч. НДС – 10,80). Определить сумму поступившего товара за месяц в покупных ценах, написать проводки.

Тема 4. Учет реализации товаров

Ключевые понятия

Документальное оформление продажи товаров в оптовой и розничной торговле. Документальное оформление внутреннего перемещения товаров между структурными подразделениями торговой организации. Моменты продаж товаров в торговле. Особенности учета продаж товаров в оптовой торговле. Особенности учета продаж товаров в розничной торговле. Порядок применения контрольно-кассовых машин в организациях торговли. Методы определения покупной стоимости реализованных товаров: по себестоимости каждой единицы, по средним ценам, ФИФО, ЛИФО. Понятие договора комиссии. Участники договора комиссии. Документальное оформление реализации товаров, принятых на комиссию. Учет продажи товаров по договору комиссии в оптовой и розничной торговле. Аналитический учет товаров, принятых на комиссию и расчетов с комитентами. Правила продажи товаров в кредит. Учет и документальное оформление продажи товаров в кредит. Особенности учета товарообменных операций. Учет переоценки товаров.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Реализация – продажа товаров, возмездное выполнение работы, оказание услуг. Показателем суммы (объема) реализации является товарооборот.

Значение реализации

завершает оборот хозяйственных средств предприятия

позволяет выполнить обязательства перед бюджетом, банком, работниками и поставщиками

дает возможность возместить производственные затраты и издержки обращения

Невыполнение плана реализации вызывает замедление товарооборачиваемости, штрафы за невыполнение договорных обязательств, задержку платежей, ухудшение финансового положения.

Виды реализации.

Основой оптовой реализации является договор поставки (ст. 506 ГК РФ), поставщик обязуется передать в обусловленный срок товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности, не связанной с личным, домашним и иным подобным использованием.

Понятие розничной реализации определяет договор купли-продажи (ст. 492 ГК РФ). Продавец обязуется передать покупателю товар для личного, семейного, домашнего и иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Розничный товарооборот образуется при продаже товаров конечным потребителям, т.е. при реализации товаров физическим и юридическим лицам.

ГОСТ «Торговля»

Оптовый товарооборот – объем продажи товаров производителям и торговым и посредниками покупателям для дальнейшего использования в коммерческом обороте.

Розничный товарооборот – объем продажи товаров и оказания услуг населению для личного, семейного, домашнего использования, а также продажа товаров организациям (санатории, детсады, школы и т. д.)

Для первичного учета используют 2 измерителя

Натуральный – количество единиц реализованного товара (ПКУ) и количество единиц рецептов, по которым отпущены ЛС. За единицу измерения принимается одна рецептурная пропись независимо от сложности состава.

Денежный – стоимость реализованных товаров в денежных измерителях, формируется показатель товарооборота, от величины которого зависят валовый доход аптеки, издержки обращения, прибыль аптеки, товарные запасы, штат аптеки, производительность труда, фонд оплаты труда.

Учет реализации товаров населению.

Реализация производится по розничным ценам за неличный расчет или с использованием платежных карт.

Особенностью учета реализованных товаров населению является одновременный учет в документах, отражающих движение товаров у материально ответственных лиц и в кассовых документах, отражающих движение денежных средств.

Реализация товаров делится на три составные части

Оборот по амбулаторной рецептуре – сумма реализации ЛС населению по рецептам (экстемпоральные и готовые ЛС)

Оборот по безрецептурному отпуску – сумма реализации населению ЛС без рецепта в соответствии с приказом МЗ РФ № 578

Оборот по мелкорозничной сети – сумма реализации в аптечных пунктах, магазинах.

Документ, где учитывается реализация товаров населению, называется регистрацией розничных оборотов форма АП-72 – накопительно-сводный документ, в котором на основании первичных документов ежедневно регистрируются все составные части реализации населению, а в конце месяца – итоговый суммарный показатель.

Амбулаторный оборот.

Производится ежедневно по сменам в накопительных документах(журнал учета рецептуры) форма АП-71 в натуральных и денежных измерителях.

Все принятые рецепты регистрируются в рецептурном журнале, журнале квитанций или с помощью жетонов или кассовых чеков. В конце дня подсчитывается количество принятых экстемпоральных рецептов (в том числе и льготных), сумма тарифов, стоимость воды очищенной.

Данные заносятся в графы журнала учета рецептуры. Параллельно оборот по экстемпоральному отпуску отражается в кассовых документах в составе выручки РПО, а также в расходной части товарного отчета материально ответственного лица.

Для количественного учета ГЛФ можно использовать условный расчетный метод. В течение 5 дней в начале периода и 5 дней в конце определяют количество и стоимость ГЛФ, отпущенных населению. Рассчитывают среднюю стоимость одной ГЛФ в изучаемом периоде. Из «Журнала учета рецептуры» рассчитывают количество ГЛФ в периоде.

При учете бесплатных и льготных рецептов дополнительно к названным документам составляется «Сводный реестр». Оформленные счета регистрируются в «Реестре выписанных покупателю требований-накладных».

Безрецептурный отпуск.

Учитывается в денежном измерителе. Величину оборота определяют по данным контрольно-кассовой ленты, фиксируют в «Кассовой книге» и в расходной части товарного отчета.

Оборот по мелкорозничной сети.

Учет с помощью только денежного, так и с помощью денежного и натурального измерителя. Отпуск товаров в мелкорозничные сети проводят по требованиям-накладным, выручка ежедневно сдается в кассу аптеки, что оформляется приходным кассовым орденом и отражается в «Кассовой книге».

Вопросы для обсуждения

Документальное оформление продажи товаров в оптовой и розничной торговле. Документальное оформление внутреннего перемещения товаров между структурными подразделениями торговой организации. Моменты продаж товаров в торговле. Особенности учета продаж товаров в оптовой торговле. Особенности учета продаж товаров в розничной торговле. Порядок применения контрольно-кассовых машин в организациях торговли. Методы определения покупной стоимости реализованных товаров: по себестоимости каждой единицы, по средним ценам, ФИФО, ЛИФО. Понятие договора комиссии. Участники договора комиссии. Документальное оформление реализации товаров, принятых на комиссию. Учет продажи товаров по договору комиссии в оптовой и розничной торговле. Аналитический учет товаров, принятых на комиссию и расчетов с комитентами. Правила продажи товаров в кредит. Учет и документальное оформление продажи товаров в кредит. Особенности учета товарообменных операций. Учет переоценки товаров.

Задание

Вариант 5. Тема контрольной работы: Виды учетных цен на товары.

Задача: Торговая организация получила на мелькомбинате муку в мешках. Всего получено 60 мешков по 50 кг муки в одном мешке. Цена муки составляет 11 рублей за 1 кг с учетом НДС 10% (1 руб.). В сопроводительных документах на товар отдельной строкой указаны мешки. Стоимость 1-го мешка составляет 40 рублей. Мелькомбинат принимает от покупателей порожние мешки. Торговая организация продала часть муки в мешках, а часть в расфасованном виде. Всего с товаром продано 15 мешков муки. При этом стоимость мешков отдельной строкой не выделялась (продажа товаров в упаковке). 5 порожних мешков было продано сторонней организации за 55 рублей. Остальные мешки в количестве 40 штук были возвращены мелькомбинату. Написать проводки, которые сделала торговая организация.

Тема 5. Учет тары

Ключевые понятия

Понятие тары, ее значение и классификация. Документальное оформление поступления и выбытия тары. Аналитический учет тары. Синтетический учет тары. Особенности налогообложения операций с тарой.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Тара - это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения товаров и других материальных ценностей. В составе тары учитываются также тарные материалы - материалы и детали, предназначенные для изготовления и ремонта тары.

Предметы, предназначенные для дополнительного оборудования вагонов, судов, автотранспортных и других транспортных средств в целях обеспечения сохранности погружаемых товаров, к таре не относятся.

Тара под товарами может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара однократного использования (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), использованная для упаковки товаров, как правило, включаются в себестоимость упакованных в нее товаров и покупателем отдельно не оплачивается.

Договорами поставки может предусматриваться использование многооборотной (возвратной) тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам.

В соответствии с договорами поставки поставщик может взимать с покупателя залог за стоимость возвратной тары, поставляемой с товарами (такая тара называется залоговой), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии.

По своим функциям тара различается на внешнюю упаковку и непосредственную упаковку. Непосредственная упаковка характерна тем, что она неотделима от вложенного в нее товара и может быть использована самостоятельно только после расходования этого товара, поэтому она со склада отпускается вместе с товаром. Такая тара берется на учет и подлежит возврату на склад после использования (расходования) вложенных в нее материальных ценностей, если она может быть использована внутри организации или продана.

Тара-оборудование - это вид тары, предназначенный для хранения, транспортировки и продажи из него товаров. Тара-оборудование, являющаяся многооборотной тарой, право собственности на которую принадлежит организации-поставщику товаров, учитывается им на балансе и подлежит обязательному возврату покупателями поставщикам.

При поставке товаров с тарой-оборудованием стоимость тары-оборудования в стоимость товара не включается, и в расчетных документах показывается отдельной строкой.

Наличие и движение всех видов тары (кроме используемой как хозяйственный инвентарь), а также материалов и деталей, предназначенных для изготовления тары и ее ремонта, организации торговли учитывают на субсчете 41-3 "Тара под товаром и порожня" чета 41 "Товары" или на субсчете 10-4 "Тара и тарные материалы" счета Ю "Материалы".

Тара принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактическая себестоимость приобретаемой тары (кроме тары поступившей с поставленными товарами) складывается из всех расходов по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению.

Учет тары ведется, как правило, на основании приходных и расходных товарных документов с использованием отчета по таре (форма № ТОРГ-30, утвержденная постановлением Госкомстата России от 25.12.98 № 132).

В случае наличия в организации значительной номенклатуры и высокой скорости оборачиваемости тары и (или) тарных материалов, разрешается вести учет тары в учетных ценах. Разница между фактической себестоимостью тары и ее учетной ценой списывается как операционные расходы на дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы": при изготовлении тары - с кредита счета 23 "Вспомогательное производство", при покупке тары - с кредита счетов учета расчетов с поставщиками.

Тара, пришедшая в негодность вследствие естественного износа, поломки (боя) или порчи, оформляется соответствующим актом. Акт составляется комиссией, которая производит осмотр тары и определяет причины ее непригодности и виновных лиц, допустивших поломку, бой или порчу тары. Списание непригодной тары производится после утверждения акта руководителем организации или лицом, им уполномоченным.

В налоговом учете расходы по операциям с тарой относятся к внереализационным расходам (статья 265 НК РФ).

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение (статья 254 НК РФ).

Учет у поставщика

При изготовлении тары в организации затраты по ее изготовлению отражаются по дебету счета 23 "Вспомогательные производства в корреспонденции со счетами учета материалов, расчетов по оплате труда и другими. При оприходовании готовой тары на

складе затраты на ее изготовление списываются с кредита счета 23 в дебет счета 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня".

Тара может учитываться как по фактической себестоимости, так и по учетным ценам, при учете залоговой тары в качестве учетных цен применяются залоговые цены. При возникновении разниц между фактической себестоимостью изготовления тары или фактическими расходами по ее покупке у сторонних организаций и учетной ценой этой тары, указанная разница списывается со счета 23 "Вспомогательное производство" (при изготовлении) или счетов учета расчетов (при покупке тары) в качестве операционного расхода на счет 91 "Прочие доходы и расходы".

В случае, когда стоимость тары входит в продажную цену упакованных в нее товаров и покупателем отдельно не оплачивается, стоимость тары относится к расходам на продажу и отражается по дебету счета 44 "Расходы на продажу" в корреспонденции со счетом 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня".

Если стоимость тары покупателем оплачивается отдельно (сверх стоимости товаров), то по мере отгрузки товаров стоимость тары списывается у поставщика с кредита счета 41-3 в дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". Аналогично отражается стоимость тары, подлежащей возврату поставщику.

Возвратная тара и тара, оплачиваемая покупателем отдельно, указывается отдельной строкой в расчетных и товаросопроводительных документах по ценам, установленным в договоре (залоговая тара - по залоговым ценам), без включения стоимости этой тары в продажную цену товаров.

Полученная назад от покупателя возвратная тара учитывается по фактической себестоимости или учетной цене (залоговая тара - по залоговым ценам) в корреспонденции с кредитом счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками". При возникновении разницы между фактической себестоимостью или учетной ценой тары и ее договорной ценой указанная разница списывается на финансовые результаты.

В случае невозвращения покупателем залоговой тары сумма залога за эту тару не возвращается, поставщик относит сумму залога на финансовые результаты.

Расходы по ремонту и очистке возвратной тары относятся к расходам на продажу и отражаются на счете 44 "Расходы на продажу". Если договором предусмотрено, что покупатель компенсирует поставщику расходы по ремонту или очистке возвратной тары, то сумма возмещенных расходов является операционным доходом и отражается по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы", субсчет 91-1 "Прочие доходы".

Тара, пришедшая в негодное состояние вследствие естественного (нормального) износа, списывается с кредита счета 41 "Товары", субсчет 41-3 "Тара под товаром и порожня" в дебет счета 91 "Прочие доходы и расходы" в качестве операционных расходов.

Тара, пришедшая в негодность до истечения срока полезного использования (в результате ее порчи, боя и т. д.), списывается с кредита счета 41-3 в дебет счета 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" с последующим отнесением в установленном порядке на счета учета расчетов с виновными лицами и другие.

Вопросы для обсуждения

Понятие тары, ее значение и классификация. Документальное оформление поступления и выбытия тары. Аналитический учет тары. Синтетический учет тары. Особенности налогообложения операций с тарой.

Задание

Вариант 6. Тема контрольной работы: Учет купли-продажи по договору поставки.

Задача: 37 Магазин получает хлеб на заводе в таре-оборудовании – хлебных контейнерах, из которых продается хлеб. Залоговая цена 1 контейнера составляет – 2000 рублей. По договору поставки магазин возмещает заводу расходы на амортизацию тары-

оборудования в размере 2 рублей за один контейнер за каждый день нахождения в торговой организации. Магазин производит оплату товара поставщику в течение 3 дней со дня получения товара. 10 марта магазин получил на заводе хлебобулочные изделия на сумму 3300 руб. (с учетом НДС) в 4-х контейнерах. 12 марта магазин вернул контейнеры хлебозаводу и оплатил поставленный товар. Написать проводки.

Тема 6. Учет издержек обращения и финансовых результатов на предприятиях торговли

Ключевые понятия

Сущность и классификация издержек обращения в торговле. Состав и характеристика затрат, включаемых в издержки обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения. Порядок распределения издержек между реализованными товарами и остатком товаров, его сущность и назначение. Порядок формирования финансовых результатов. Расчет валового дохода от продажи товаров. Учет реализованной торговой наценки.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Нормативные документы: Постановление Правительства РФ от 5 августа 1992 г. N 552 "Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли" (с изменениями), Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат, включаемых в издержки обращения и производства, и финансовых результатов на предприятиях торговли и общественного питания (утв. Роскомторгом и Минфином РФ 20 апреля 1995 г. NN 1-550/32-2).

В целях планирования, учета и отчетности издержек обращения и производства предприятиям торговли рекомендуется применять следующую номенклатуру статей издержек обращения и производства:

Номенклатура статей издержек обращения и производства предприятий торговли и общественного питания:

1. Транспортные расходы
2. Расходы на оплату труда
3. Отчисления на соц нужды
4. Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря
5. Амортизация ОС
6. Расходы на ремонт ОС
7. Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других МБП
8. Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд
9. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров
10. Расходы на рекламу
11. Затраты по оплате процентов за пользование займом
12. Потери товаров и технологические отходы
13. Расходы на тару
14. Прочие расходы

Предприятиям предоставляется право сокращать и расширять перечень статей в пределах затрат, предусмотренных типовым Положением по составу затрат по

производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли.

На статью "Транспортные расходы" относятся:

- оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и продуктов (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.);
- оплата услуг организаций по погрузке товаров и продуктов, транспортные средства и выгрузке из них, плату за экспедиционные операции и другие услуги;
- стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств (щиты, люки, стойки, стеллажи и т.д.), и утепление (солома, опилки, мешковина и т.п.);
- плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами;
- плата за обслуживание подъездных путей и складов необщего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

Расходы на перевозку топлива, льда, ремонтно-строительных и других материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов относятся на увеличение их стоимости (счета: 10 "Материалы", 07 "Оборудование к установке", 12 "Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы").

Расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары при возврате ее поставщикам или отправке тарособирающим организациям и тароремонтным предприятиям учитываются на статье "Расходы на тару".

На статью "Расходы на оплату труда" относятся:

- затраты на оплату труда основного торгово-производственного персонала предприятия с учетом премий за производственные показатели, стимулирующие и компенсирующие выплаты (включая компенсацию по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов в пределах предусмотренных законодательством норм), компенсации женщинам, находящимся в отпуске по уходу за детьми до определенного законодательством возраста, затраты на оплату труда работников несписочного состава, занятых в основной деятельности.

На статье "Отчисления на социальные нужды" отражаются обязательные отчисления по установленным законодательством нормам органам:

- государственного социального страхования;
- пенсионного фонда;
- государственного фонда занятости;
- медицинского страхования.

Отчисления на социальные нужды производятся от расходов на оплату труда работников предприятий торговли, включаемых в издержки обращения и производства по статье "Расходы на оплату труда" в соответствии с установленным законодательством порядком.

На статье "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря" отражаются:

- плата за текущую аренду торгово-складских зданий, строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и других отдельных объектов основных средств, причитающаяся арендодателю;
- расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги;
- расходы на содержание в чистоте помещений, уборку примыкающих к ним участков территории (дворы, улицы, тротуары), вывоз мусора;
- стоимость предметов и средств ухода за помещениями (известь, мастика, мешковина, щетки, метлы, веники и т.п.);

- стоимость электроэнергии, потребленной на приведение в движение подъемников, лифтов, транспортеров, торговых автоматов, контрольно-кассовых машин и т.п.);
- расходы на проверку и клеймение весов, водомеров, электрогазовых счетчиков и других измерительных приборов;
- расходы на содержание и ремонт сигнализационных устройств;
- расходы на проведение противопожарных мероприятий;
- плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану;
- расходы на обслуживание подъемно-транспортных механизмов и другого оборудования сторонними организациями.

На статье "Амортизация основных средств" отражаются суммы амортизационных отчислений на полное восстановление основных производственных средств, начисленные исходя из их балансовой стоимости и утвержденных в установленном порядке норм амортизационных отчислений, включая суммы, исчисленные с применением механизма ускоренной амортизации активной части производственных основных средств, производимую в соответствии с законодательством.

Предприятия торговли, осуществляющие свою деятельность на условиях аренды, по статье "Амортизация основных средств" отражают амортизационные отчисления на полное восстановление как по собственным, так и по арендованным основным средствам (на условиях долгосрочной аренды).

Предприятия, производящие в установленном законодательством порядке индексацию начисленных по действующим нормам амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств, отражают на этой статье также сумму прироста индексированной величины амортизационных отчислений.

Амортизационные отчисления, исчисленные по сданным в аренду основным средствам (отдельные объекты или все имущество, переданное в арендное пользование арендному предприятию), арендодатель относит в дебет счета 80 "Прибыли и убытки".

Статья "Расходы на ремонт основных средств".

Расходы на проведение всех видов ремонтов (текущих, средних, капитальных) основных производственных средств, в том числе расходы по ремонту арендованных основных средств (включая помещения), если это предусмотрено договором аренды, относятся на издержки обращения и производства по статье "Расходы на ремонт основных средств".

В случае неравномерного осуществления ремонта основных средств (включая арендованные объекты) в течение года предприятие торговли может образовывать резерв расходов на ремонт основных средств за счет ежемесячных отчислений, отражаемых по статье "Расходы на ремонт основных средств". Суммы этих отчислений определяются как одна двенадцатая годовой предполагаемой суммы расходов на ремонт.

Излишне образованный в отчетном году резерв (в сравнении с фактическими расходами) сторнируется в конце отчетного года. При превышении фактических расходов над суммой образованного резерва сумма превышения относится на издержки обращения и производства по указанной статье.

В случае окончания ремонтных работ в следующем отчетном году резерв расходов на ремонт основных средств разрешается образовывать исходя из отчетного и следующего годов.

Предприятия торговли, образующие ремонтный фонд для обеспечения равномерного включения затрат на проведение значительного объема ремонта основных производственных средств в издержки обращения и производства, по этой статье включают отчисления в ремонтный фонд, определяемые исходя из балансовой стоимости основных производственных средств и норматива отчислений, утверждаемого предприятием торговли на 5 лет.

Расходы на ремонт тары-оборудования отражаются на статье "Расходы на тару".

В статью "Износ санитарной и специальной одежды, столового белья, посуды, приборов, других МБП", включаются:

износ находящихся в эксплуатации малоценных и быстроизнашивающихся предметов (кроме тары-оборудования), столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви, санпринадлежностей, столовой посуды и приборов;

потери от боя посуды, поломки и повреждения приборов в пределах норм, утвержденных в установленном порядке;

плата прачечным, ремонтным мастерским и другим предприятиям за стирку, дезинфекцию и починку столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви и санпринадлежностей;

стоимость материалов (мыла, моющих средств, иголок, ниток, пуговиц, тканей и т.п.), израсходованных на стирку и починку столового белья, санитарной и специальной одежды, обуви и санпринадлежностей;

расходы на ремонт малоценных и быстроизнашивающихся инструментов и хозяйственного инвентаря.

Статья "Расходы на топливо, газ и электроэнергию для производственных нужд".

В предприятиях общественного питания на эту статью относят:

фактическую себестоимость дров, угля, нефти, торфа и других видов топлива, потребленных на технологические и иные производственные нужды (приготовление пищи, подогрев воды и т.п.);

стоимость электроэнергии, газа и пара, израсходованных на технологические цели, на приведение в движение оборудования и механизмов (картофелечисток, овощерезательных машин, мясорубок, поточных линий для мойки и чистки овощей, конвейерных линий для комплектования и отпуска блюд и т.п.).

В фактическую себестоимость топлива входят: покупная цена, расходы на перевозку, погрузочно-разгрузочные работы, распиловку, колку и укладку дров.

На этой статье не отражается себестоимость электроэнергии, потребленной холодильным оборудованием (холодильными камерами, шкафами, прилавками и т.п.). Эту стоимость относят на статью "Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров".

На статью "Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров" относят:

фактическую стоимость материалов (оберточной бумаги, пакетов, клея, шпагата, гвоздей, стружки, опилок, соломы, проволоки и т.п.), потребленных при подработке, переработке, сортировке, фасовке и упаковке товаров;

плату за услуги сторонних организаций по фасовке и упаковке товаров;

расходы на содержание холодильного оборудования - стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов и др.; оплату услуг сторонних организаций по техническому обслуживанию холодильного оборудования;

фактическую себестоимость льда, потребленного для охлаждения товаров и продуктов.

Фактическая себестоимость льда складывается из покупной цены, расходов на перевозку, погрузочно-разгрузочные работы, набивку льдом льдохранилищ (ледников);

плату за временное хранение товаров на складах сторонних организаций;

расходы на дезинсекцию (уничтожение вредных насекомых) и дератизацию (истребление мышей, крыс и других грызунов);

другие расходы на создание условий для хранения товаров и продуктов (газовая среда, искусственное охлаждение, активная вентиляция и т.п.).

Примечание: если, приобретая товар в розничной торговой сети покупатель оплачивает не только его цену, но и цену материала (например, полиэтиленового пакета,

подарочной коробки), в которой он упакован, то стоимость этого материала в издержки обращения и производства не включается.

На статью "Расходы на рекламу" относятся следующие расходы:

на оформление витрин, выставок, выставок-продаж, комнат образцов товаров;
на разработку и печатание рекламных изданий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов, проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.);

на разработку и изготовление эскизов этикеток, образцов оригинальных и фирменных пакетов, упаковки и т.д.;

на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, передачи по радио, телевидению);

на световую и иную наружную рекламу;

на приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию рекламных кино-, видео-, диафильмов и т.п.;

на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей;

на уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное качество во время экспонирования в витринах, торговых залах магазинов и на выставках.

Стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату;

на проведение других рекламных мероприятий, связанных с торговой деятельностью.

Расходы на торговую рекламу, включенные в состав издержек обращения и производства, при налогообложении принимаются в пределах утвержденных в установленном порядке норм.

На статье "Затраты по оплате процентов за пользование займом" отражаются:

платежи по процентам за кредиты банков в пределах учетной ставки Центрального банка Российской Федерации плюс три пункта;

затраты по оплате процентов по кредитам поставщиков производителей работ (услуг), включая оформление долгового обязательства векселями, за приобретение товаров и других материальных ценностей, проведение работ, оказание услуг сторонними организациями;

расходы по оплате процентов за пользование средствами федерального фонда государственной финансовой поддержки досрочного вывоза продукции (товаров) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности в пределах установленных сроков возврата средств и также аналогичных региональных фондов;

другие расходы по оплате процентов за пользование займами в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Платежи по кредитам сверх ставок, установленных законодательством, по просроченным займам, а также ссудам, полученным на восполнение недостатка собственных оборотных средств, на приобретение основных средств и нематериальных активов, осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

На статье "Потери товаров и технологические отходы" отражаются:

потери товаров и продуктов при железнодорожных, водных, воздушных, автомобильных и гужевых перевозках, хранении и продаже в пределах действующих норм естественной убыли, утвержденных в установленном порядке.

Утвержденные нормы естественной убыли при перевозке, хранении и продаже товаров и продуктов являются предельными. Списание товаров и продуктов в пределах норм естественной убыли производят в случаях, если при приемке или инвентаризации выявлена фактическая недостача.

В целях равномерного отражения предстоящих расходов в издержках обращения и производства на холодильниках, хладокомбинатах, базах овощных и продовольственных товаров, торговых предприятиях, имеющих склады, ежемесячно начисляется резерв на списание естественной убыли товаров в пределах действующих норм естественной убыли:

нормируемые отходы, образующиеся при подготовке к розничной продаже колбас, мяскопченостей и рыбы чистой массой (весом);

потери от зачистки сливочного масла, крошения карамели обсыпной и сахара-рафинада.

Нормы технологических отходов утверждаются Комитетом Российской Федерации по торговле.

На этой статье также отражаются:

убытки от недостачи и потери от порчи товаров, продуктов и сырья сверх норм естественной убыли в тех случаях, когда конкретные виновники не установлены;

потери от списания долгов по недостачам товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков.

Потери и недостачи товаров и продуктов отражаются на этой статье по покупным ценам.

Основанием для списания убытков от недостачи, порчи сверх норм естественной убыли, когда виновники не установлены или во взыскании, которым отказано судом, является обоснованное заключение, утвержденное руководителем предприятия торговли.

В документах, представляемых для оформления списания недостач и порчи ценностей сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, или заключение о факте порчи ценностей, полученное от соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и др.).

На статье "Расходы на тару" отражаются:

амортизация (износ) тары-оборудования;

расходы на ремонт тары-оборудования;

амортизация многооборотной тары, возмещенная поставщикам в соответствии с условиями поставки товаров;

расходы, связанные с ремонтом и естественным износом тары-оборудования в части, возмещенной поставщикам (владельцам тары-оборудования);

стоимость тары, списанной из-за естественного износа;

расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары, осуществляемую сторонними организациями при возврате ее поставщикам или сдаче тарособирающим организациям;

расходы на очистку и обработку (дезинфекцию) тары;

разница в ценах на тару между приемными - при оприходовании и сдаточными - при возврате порожней;

другие расходы на тару.

На статье "Прочие расходы" отражаются:

суммы затрат по уплате налогов, сборов, отчислений в бюджет и в специальные внебюджетные фонды, производимые в соответствии с установленным законодательством порядком за счет издержек обращения и производства;

вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;

износ по нематериальным активам;

расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: текущие расходы на устройство и содержание вентиляторов, ограждение машин и их движущихся частей, люков, отверстий, прочих видов устройств некапитального характера, плату медицинским учреждениям (поликлиникам, санитарно-

эпидемиологическим станциям) за медицинский осмотр работников торговли и общественного питания, стоимость мыла, аптек, медикаментов и перевязочных средств и др.;

расходы на устройство и содержание комнат отдыха, кипятильников, баков, умывальников, душей, раздевалок, шкафчиков для специальной одежды, сушилок и другого оборудования (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором).

Расходы, включаемые в издержки обращения и производства предприятий торговли, отражаются на соответствующих статьях установленной номенклатуры в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от срока их возникновения.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, должны учитываться на счете 31 "Расходы будущих периодов" и подлежат отнесению на издержки обращения и производства в течение срока, к которому они относятся, ежемесячно равными частями, согласно утвержденным руководителем предприятия расчетам.

К расходам будущих периодов относятся: затраты по неравномерно производимому ремонту основных средств (когда предприятием не создается ремонтный фонд или резерв для ремонта основных средств); арендная плата за аренду отдельных объектов основных средств; расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования; расходы по оплате услуг телефонной, радио- и других видов связи; другие аналогичные расходы.

В целях равномерного отражения предстоящих расходов в издержках обращения и производства отчетного периода предприятия торговли могут создавать резервы предстоящих расходов, которые учитываются на счете 89 "Резервы предстоящих расходов и платежей". За счет отчислений, относимых на издержки обращения и производства, создаются следующие резервы: на предстоящую оплату отпусков работникам; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год; ремонтный фонд или резерв на ремонт основных средств; резерв на списание естественной убыли в пределах утвержденных норм естественной убыли на предприятиях торговли, имеющих склады, базах овощных и продовольственных товаров, холодильниках и хладокомбинатах.

Образование резервов производится за счет отчислений, включаемых в издержки обращения и производства в сроки, обоснованные специальными расчетами, утвержденными руководителем предприятия.

В конце отчетного года в случае превышения фактически начисленного резерва над суммой расчета, подтвержденного инвентаризацией, производится сторнировочная запись издержек обращения и производства.

В случаях, когда окончание ремонтных работ по объектам с длительным сроком их производства происходит в следующем за отчетным году, остаток резерва на ремонт основных средств не сторнируется.

По окончании ремонта излишне начисленная сумма резерва присоединяется к финансовым результатам.

Единовременные затраты могут при отсутствии резервов списываться на издержки обращения и производства того месяца, в котором они произведены.

В конце месяца сумма издержек обращения и производства, приходящаяся на реализованные за текущий месяц товары, списывается в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Сальдо счета 44 "Издержки обращения" равно сумме издержек обращения, приходящейся на остаток не реализованных на конец отчетного периода товаров. При этом сумма издержек обращения и производства, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) суммируются транспортные расходы и расходы по оплате процентов за банковский кредит на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;

2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;

3) отношением определенной в подпункте "1)" суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (в подпункте "2)") определяется средний процент издержек обращения и производства к общей стоимости товаров;

4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

На предприятиях общественного питания показатель "товарные запасы" охватывает запасы сырья, товаров, полуфабрикатов, готовой продукции, находящиеся во всех подразделениях предприятия.

Вопросы для обсуждения

Сущность и классификация издержек обращения в торговле. Состав и характеристика затрат, включаемых в издержки обращения. Синтетический и аналитический учет издержек обращения. Порядок распределения издержек между реализованными товарами и остатком товаров, его сущность и назначение. Порядок формирования финансовых результатов. Расчет валового дохода от продажи товаров. Учет реализованной торговой наценки.

Задание

Вариант 7. Тема контрольной работы: Документальное оформление поступления товаров

Задача: Покупатель в установленный срок обратился в магазин с требованием замены товара надлежащего качества, не подошедшего по размеру, на аналогичный товар другого размера в день обращения покупателя требуемого товара не оказалось в продаже. Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи. Покупатель представил товар, заявление о возврате уплаченной суммы за товар и кассовый чек. Стоимость товара по продажным ценам составила 2520 руб., торговая наценка (с учетом НДС) – 820 руб. Требование покупателя было удовлетворено в установленном порядке. Отразить операции в бухгалтерском учете, при условии, что магазин ведет учет по продажным ценам.

Вариант 8. Тема контрольной работы: Цели и задачи учета товарных операций

Задача: Покупатель потребовал заменить неисправный товар, на товар аналогичной марки. Розничная цена на дату приобретения товара составляла 1200 рублей, в т.ч. торговая надбавка – 300 руб. (с учетом НДС, который включен в розничную цену). Розничная цена товара аналогичной марки на дату замены составляла 1320 руб. НДС на данный вид товара установлен в размере 18 %. Магазин ведет учет товаров по продажным ценам. Составить проводки, которые сделал бухгалтер магазина при замене товара.

Тема 7. Особенности налогообложения на предприятиях торговли

Ключевые понятия

Особенности исчисления НДС торговыми организациями. Организация раздельного учета продажи товаров и сумм НДС по ставкам 10 и 18%. Организация налогового учета в торговых организациях. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогообложения в торговых организациях, применяющих разные режимы налогообложения.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Функции и классификация налогов

Среди экономических рычагов, при помощи которых государство воздействует на рыночную экономику, важное место отводится налогам. В условиях рыночной экономики любое государство широко использует налоговую политику в качестве определенного регулятора воздействия на негативные условия рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

Налоги известны давным-давно, еще на заре человеческой цивилизации.

В Древней Руси формой налоговых платежей была дань. С развитием государства менялись и способы пополнения казны, появились пошлины, откуп, поземельный налог и т.д.

Налогообложение как система начала формироваться во времена Петра I. Он реорганизовал управление финансами и упорядочил сбор ряда налогов. Дальнейшие прогрессивные изменения связаны с именем Екатерины II, продолжательницы курса Петра I. В дальнейшем в России создается Министерство финансов, посредством которого систематизируются и регулируются доходы и расходы казны.

В современном обществе налоги - основная форма доходов государства. Развитие и изменение форм государственного устройства всегда сопровождаются преобразованием налоговой системы.

Под налогом, сбором, пошлиной и другими платежами понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемыми законодательными актами.

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему.

Налоги являются одним из наиболее действенных методов государственного управления экономикой в условиях рыночных отношений. Система налогообложения должна решать определенные задачи:

- содействовать деловой активности, росту производства и повышению заинтересованности работников в результатах труда;
- побуждать предприятия эффективно использовать производственные фонды;
- минимизировать производственные запасы;
- сокращать непроизводственные расходы;
- обеспечивать формирование доходов бюджета в объеме, достаточном для формирования расходов государства и выполнения им своих функций.

В соответствии с законодательством все действующие на территории РФ налоги и сборы делятся на 3 группы:

федеральные - их состав, размер налоговых ставок, плательщики налогов и объекты налогообложения, а также порядок и сроки зачисления в бюджет определяются законом РФ. Они взимаются на всей территории России по одинаковым правилам и единым ставкам;

региональные (налоги республик в составе Федерации, краев, областей и автономных образований) Их предельные ставки определяются законодательными актами РФ, а конкретные - органами представительной власти субъектов РФ. Это позволяет учесть особенности развития регионов страны;

местные.

По объекту налогообложения налоговые платежи можно разделить на налоги с доходов (выручки, прибыли); с имущества предприятий; с определенных видов операций и деятельности (например, по операциям с ценными бумагами) и т.д.

Законодательством определено, что один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за установленный период налогообложения.

Особенностью налоговой системы России является также наличие ряда целевых платежей и сборов, которые в силу своей обязательности носят для плательщиков обязательный характер, но направляются не только в бюджет, но и в специальные внебюджетные фонды (например, в гос. социальные фонды, фонды охраны природы, республиканский земельный фонд и т.д.).

Налоги бывают прямые и косвенные. Прямые - взимаются непосредственно с доходов и имущества налогоплательщиков. Косвенные - устанавливаются в виде наработок к цене товаров (акцизы, НДС, таможенные пошлины и т.д.).

Функции налогов:

Фискальная (бюджетная) функция;

Посредством фискальной функции реализуется главное общественное назначение налогов - формирование финансовых ресурсов государства (сбор денег в казну).

Контрольная функция;

Состоит в том, что появляется возможность количественного отражения налоговых поступлений и их сопоставление с потребностями государства в финансовых ресурсах.

Перераспределительная функция;

Эта функция включает 2 этапа:

1-й этап - изъятие средств;

2-й этап - государство через систему своих расходов направляет собранные суммы на финансирование государственных программ, на обеспечение своих функций, таких как: содержание государственного аппарата, МВД, военные расходы, расходы на экономику, социальные нужды.

Регулирующая функция.

Выражается в том, что манипулируя ставками налогов и предоставляя налоговые льготы, государство стимулирует развитие необходимых ему отраслей промышленности и сельского хозяйства.

Виды налогов, порядок их расчета

Федеральные (НДС, Акцизы, транспортный налог, налог на прибыль предприятий, налог на пользователей автомобильных дорог, налог с владельцев транспортных средств).

Региональные (налог на имущество предприятий, лесной налог, плата за воду);

Местные (целевой сбор на содержание милиции, налог на рекламу, земельный налог).

Федеральные налоги

Налог на прибыль - основной по размеру платежей. Обложению налогом подлежит часть (балансовой) прибыли, скорректированная в соответствии с порядком, предусмотренным законом. Из прибыли вычитаются доходы по всем видам деятельности, которые освобождены от налогообложения или облагаются в особом порядке.

Балансовая прибыль (убыток) определяется по формуле:

$$Пб = ВД - НДС - И\phi + П\text{ пр} + ДВО - РВО, (57)$$

где Ппр - результат от прочей реализации (основных фондов и иного имущества);

ДВО - доходы от внереализационных операций (сдача имущества в аренду; штрафы, пени, неустойки и другие суммы, полученные в виде санкций и возмещение убытка по хоз. договорам; %, начисленные банками по счетам, и другие виды доходов от операций, не связанных с реализацией товаров, основных фондов и другого имущества).

РВО - расходы от внереализационных операций (убытки по операциям с тарой; уплаченные штрафы, пени, неустойки, за исключением уплаченных в бюджет и внебюджетные фонды; убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности и некоторые другие).

Налогооблагаемая валовая прибыль может быть уменьшена на сумму разрешенных действующим законодательством налоговых льгот и скидок (например, льгот по средствам, направляемым на финансирование капитальных вложений, взносам на благотворительные цели, затратам на научно-исследовательские работы). Существенные льготы по налогу на прибыль имеют малые предприятия (в первые 2 года не платят налог на прибыль предприятия, производящие и перерабатывающие с/х продукцию, товары народного потребления и т.д.).

Налог на добавленную стоимость относится к косвенным налогам. Он включается в цену товаров, реализуемых потребителям, которые и являются истинными плательщиками. Налог «представляет собой форму изъятия в бюджет добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения».

НДС - один из основных федеральных налогов. Его назначение заключается в регулировании спроса и предложения на товарном рынке. Добавленная стоимость состоит в основном из трех элементов: заработная плата персонала с отчислениями на социальные нужды, амортизация и прибыль предприятия.

Основная ставка налога (НДС) установлена 18 %. Ряд товаров, по перечням, утвержденным правительством РФ облагаются НДС по ставке 10 % (продовольственные товары и товары для детей).

Перечень продовольственных товаров, по которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 %:

Скот и птица в живом весе

Молоко и молокопродукты (за исключением мороженого)

Масло растительное

Маргарин

Соль

Хлеб и хлебобулочные изделия (включая сдобные, сухарные и бараночные)

Крупа

Мука

Макаронные изделия

Продукты детского и диетического питания

Овощи и продукты их переработки

Картофель и картофелепродукты

При оформлении расчетных документов (счетов-фактур), предъявляемых покупателям на реализуемые товары, сумма НДС выделяется отдельной строкой.

Порядок расчета:

В РФ используется следующий способ: на общую сумму выручки от реализации продукции начисляется налог, а затем из него вычитается сумма НДС, оплаченная при покупке исходных материалов.

Акциз. Акцизы представляют собой косвенные налоги, устанавливаемые в отношении отдельных видов товаров и включаемые в цену этих товаров. Это самая древняя форма налогообложения, не считая пошлин. Акцизы вводятся на те виды товаров, для которых велика разница между себестоимостью их производства и потребительской стоимостью, с целью изъятия в бюджет возникающей при этом сверхприбыли.

Акцизами облагается:

реализация вино-водочных изделий;

табачных изделий;

легковых автомобилей;

ювелирных изделий;

бензин и некоторые другие.

В первую очередь, это относится к алкогольной и табачной продукции, государственная монополия на которую существовала с давних времен не только в России, но и во многих других странах.

Ставки акцизов устанавливаются в % к отпускным ценам. При этом ставки определяются таким образом, чтобы после изъятия суммы акциза остающаяся в цене прибыль обеспечила предприятию нормальную рентабельность. Список подакцизных товаров оговорен в законе «Об акцизах», включает 19 наименований. Ставки акцизов твердые, установлены государством (спирт этиловый - 12 руб/л, пиво - 60 коп/л; табак - 140 руб/кг, сигареты - 17-25 руб. за 1000 штук и т.п.).

В ходе становления налоговой системы ставки акцизов и перечень подакцизных товаров неоднократно менялись и уточнялись.

Предприятия торговли вносят налоги в дорожные фонды:

на пользователей автомобильных дорог;

с владельцев транспортных средств.

На пользователей автомобильных дорог. Плательщиками являются все предприятия, имеющие отдельный баланс и расчетный счет. Объектом налогообложения является разница между продажной и покупной ценой реализованных товаров (валовой доход) за вычетом НДС. Налоговая ставка на начало 2000 г. была 0,75 %.

На сегодняшний день - 1 % выручки с выручки от реализации продукции за вычетом НДС.

$$1 \cdot (T/O - \text{НДС})$$

$$\text{Нд} = \text{-----} (58)$$

$$100$$

Налог с владельцев транспортных средств уплачивается предприятиями, имеющими транспортные средства. Налоговые ставки устанавливаются, исходя из типа транспортного средства в расчете на 1 лошадиную силу мощности двигателя.

Региональные налоги

Налог на имущество. Объектом является среднегодовая стоимость имущества, включающая средства, нематериальные активы, затраты и запасы, находящиеся на балансе торгового предприятия.

Предельный размер налоговой ставки составляет 2 %.

Местные налоги

Налог на содержание милиции - 3 % от минимальной заработной платы в год;

$$З.П \text{ мин.} \cdot 12 \cdot Чр \cdot 3$$

$$\text{Нсм} = \text{-----}, (59)$$

$$100$$

где Нсм - налог на содержание милиции;

ЗП мин. - минимальная заработная плата;

Чр - численность работников.

Налог на рекламу - представляет собой стоимость услуг по изготовлению и распространению рекламы собственной продукции, уплачивают рекламодатели изготовителю рекламы, либо непосредственно в местный бюджет по расчету - 5 % стоимости рекламы без НДС.

Ответственность за несоблюдение налогового законодательства

Ответственность предприятия за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств налогового законодательства возникает при сокрытии объектов от налогообложения, при сокрытии (занижении) объемов прибыли, при несвоевременном перечислении платежей, при неисправном ведении учета затрат и других нарушений. Данная форма проявления ответственности административно-правовая, ее осуществляет государственная налоговая служба, которая руководит деятельностью налоговой инспекции и полиции.

Главная обязанность налоговой полиции - взимание налогов и других обязательных платежей в бюджет. Законом ей дано право проверки денежных документов, бухгалтерских книг, отчетов, смет, право требовать необходимые документы и изымать их, а также применять к недисциплинированным налогоплательщикам финансовые санкции.

Налоговая полиция - это инструмент, с помощью которого государство пресекает правонарушения и преступления в области налогового законодательства. Она может вести оперативно-розыскную деятельность, внедрять своих агентов в коммерческие и другие структуры, когда есть подозрения в нарушении.

Вопросы для обсуждения

Особенности исчисления НДС торговыми организациями. Организация раздельного учета продажи товаров и сумм НДС по ставкам 10 и 18%. Организация налогового учета в торговых организациях. Порядок определения расходов по торговым операциям. Особенности налогообложения в торговых организациях, применяющих разные режимы налогообложения.

Задание

Вариант 9. Тема контрольной работы: Организация материальной ответственности работников

Задача: Покупатель потребовал заменить неисправный товар, на товар другой марки. Розничная цена, заменяемого товара на дату приобретения составляла 600 руб., в т.ч. торговая надбавка – 150 руб., а цена товара другой марки на дату обмена составляла – 750 руб. Покупатель доплатил разницу в стоимости товара. Товар облагается НДС по ставке 18%. Магазин учитывает товары по продажным ценам. Составить проводки, которые сделал бухгалтер магазина.

Тема 8. Особенности учета на предприятиях общественного питания

Ключевые понятия

Виды и структура цен на продукцию общественного питания. Особенности калькулирования на предприятиях общественного питания. Документальное оформление поступления и выбытия сырья и товаров в общепите. Особенности учета сырья, товаров и тары в кладовых предприятий общественного питания. Документальное оформление поступления сырья на производство и отпуска готовых изделий из производства. Особенности учета сырья и готовой продукции на производстве. Особенности учета товаров буфетов и мелкорозничной торговле.

Методические указания для самостоятельного изучения темы.

Изучите представленный материал. Сделайте на основе его основные выводы по теме. Поставьте перед собой вопросы, требующие дополнения. Подготовьте ответы на вопросы к теме.

Бухгалтерский учет, как отображение хозяйственной деятельности, представляет собой активную интеллектуальную и физическую деятельность людей. Эта деятельность имеет свою структуру. Условно в ней можно выделить два взаимосвязанных элемента: процесс отображения и результат отображения. Задачей учетной системы является определение конечного результата деятельности субъекта хозяйствования в необходимые для управления сроки и обеспечение контроля за использованием ресурсов на уровне предприятия и центров ответственности.

Действующие принципы и правила организации учета изменяются в соответствии с направлением работы предприятия. То есть в соответствии с тем, к какой отрасли экономики относится действующее предприятие. Бухгалтерский учет выполняет не только информационные функции, а также является и составной частью всей налоговой и бюджетной системы государства.

В условиях развития рыночных отношений и наличия разных форм собственности контрольная функция бухгалтерского учета имеет большое значение. Работники бухгалтерии выполняют контроль за сохранностью, наличием и движением имущества предприятия, правильностью и своевременностью расчетов с государством и другими субъектами хозяйствования, что накладывает определенные требования к организации бухгалтерского учета на предприятиях.

Особенно важным является то, что бухгалтерский учет является составной частью общей информационной системы, которая превращает первичные данные, зафиксированные в документах, на продукт для управления.

Формирование рыночной экономики, наличие разных форм собственности, расширение международных экономических связей отечественных предприятий является основой для внедрения в организацию бухгалтерского учета учетной политики. Учетная политика является составной частью финансовой отчетности и должна разрабатываться самостоятельно каждым предприятием, зарегистрированным в установленном законодательством порядке. Основная ее цель - обеспечение получения достоверной информации об имущественном и финансовом состоянии предприятия, о результатах его деятельности. При разработке учетной политики необходимо помнить, что она должна быть достаточной

для успешной организации бухгалтерского учета на предприятиях всех отраслей народного хозяйства.

Составной частью организации учета на предприятии является перечень документов, который используется для первичного отображения хозяйственных операций, а также перечень учетных регистров, необходимых для накопления и систематизации информации.

1. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания.

1.1 Особенности деятельности предприятий общественного питания

Общественное питание совокупность предприятий различных организационно-правовых форм и граждан-предпринимателей, занимающихся производством, реализацией и организацией потребления кулинарной продукции.

Предприятие общественного питания - предприятие, предназначенное для производства кулинарной продукции, мучных кондитерских и булочных изделий, их реализации и (или) организации потребления.

Услуга общественного питания - результат деятельности предприятий и граждан-предпринимателей по удовлетворению потребностей населения в питании и проведении досуга.

Исполнитель услуги - предприятие общественного питания и гражданин-предприниматель, выполняющие работы по производству, реализации и организации потребления кулинарной продукции.

Потребитель услуги общественного питания - гражданин, пользующийся услугами питания, обслуживания, досуга

Комбинат общественного питания - предприятие, представляющее собой производственно-хозяйственный комплекс с единым технологическим процессом приготовления и реализации продукции для организованных контингентов потребителей (в т.ч. учащихся средних общеобразовательных школ)

Комбинат школьного питания создают на базе заготовочного предприятия с прикреплением сети школьных столовых. В настоящее время наиболее распространенными являются следующие типы школьных предприятий общественного

питания: столовые-до готовочные - работающие на полуфабрикатах, вырабатываемых на других предприятиях общественного питания; столовые-раздаточные - реализующие горячие завтраки и обеды, доставляемые из других предприятий; столовые работающие на сырье; определенное место в сети школьных предприятий общественного питания занимают буфеты.

Совершенствование форм организации производства в общественном питании, процессы концентрации, специализации вызвали появление и развитие специфического типа предприятий школьного питания - базовых столовых - предприятий для снабжения продукцией школьных столовых.

К таким предприятиям относят механизированные предприятия в системе общественного питания, предназначенные для производства полуфабрикатов, кулинарных и мучных кондитерских изделий, а также скомплектованных завтраков и обедов, входящих в рацион питания школьников, и снабжения ими школьных столовых и буфетов.

Комбинат школьного питания создают на базе предприятий более крупных, чем базовые школьные столовые. Он снабжает продукцией более 50 школ.

Комбинат школьного питания, оказывая услуги общественного питания учащимся общеобразовательных школ, приобретает сырье и товары в большом количестве, перерабатывает их и реализует готовую продукцию. Сложная технологическая цепочка требует тщательного учета сырья и товаров поступающих и отпускаемых со склада, учета сырья и товаров получаемых и реализуемых в производствах, контроля за правильностью калькулирования себестоимости блюд, контроля за правильностью учета затрат включаемых в издержки обращения и др.

Цель данной дипломной работы: из-за сложности и специфичности отрасли общественного питания выявить особенности учета и аудита предприятий общественного питания на примере МУЛ "Комбинат школьного питания".

В этой связи в данной дипломной работе необходимо решить следующие задачи:

изучить особенности формирования учетной политики предприятия;

изучить систему документооборота на предприятии;

изучить учет сырья и товаров на предприятиях массового питания;

изучить учет затрат включаемых в издержки обращения и производства;

изучить систему калькулирования себестоимости продукции общественного питания;

изучить учет финансовых результатов и использования прибыли;

изучить аудит документации по сертификации услуг и оценки внутреннего контроля;

- изучить аудит организации и правильности ведения синтетического и аналитического учета ТМЦ;

изучить аудит отражения операций по реализации покупных товаров и продукции собственного производства и формирования финансовых результатов для целей налогообложения;

изучить аудит правильности проведения инвентаризации ТМЦ и отражения в учете потерь от недостачи и порчи товаров

Вопросы для обсуждения

Виды и структура цен на продукцию общественного питания. Особенности калькулирования на предприятиях общественного питания. Документальное оформление поступления и выбытия сырья и товаров в общепите. Особенности учета сырья, товаров и тары в кладовых предприятий общественного питания. Документальное оформление поступления сырья на производство и отпуска готовых изделий из производства. Особенности учета сырья и готовой продукции на производстве. Особенности учета товаров буфетах и мелкорозничной торговле.

Задание

Вариант 10. Тема контрольной работы: Учет продажи товаров в кредит

Задача: Покупатель в установленный срок обратился в магазин с требованием замены товара надлежащего качества, не подошедшего по размеру, на аналогичный товар другого размера в день обращения покупателя требуемого товара не оказалось в продаже. Покупатель решил расторгнуть договор купли-продажи. Покупатель представил товар, заявление о возврате уплаченной суммы за товар и кассовый чек. Стоимость товара по 39 продажным ценам составила 2520 руб., торговая наценка (с учетом НДС) – 820 руб. Требование покупателя было удовлетворено в установленном порядке. Отразить операции в бухгалтерском учете, при условии, что магазин ведет учет товаров по покупным ценам.

Список рекомендуемой литературы для самостоятельной работы:

1. Васильева И.А. Основы бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Васильева И.А.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 114 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18260>.— ЭБС «IPRbooks»
2. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле. 5-е изд. [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Соснаускене О.И., Вислова А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 281 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/966>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
3. Вислова А.В. Бухгалтерский учет в торговле [Электронный ресурс]/ Вислова А.В., Соснаускене О.И., Турсина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 333 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21727>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
4. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации / В.Я. Кожин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2006. — 589, [3] с.
5. Сорокина М. В. Менеджмент в торговле: Учеб. пособие. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2004. — 480 с. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле. 5-е изд. [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Соснаускене О.И., Вислова А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 281 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/966>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

7. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Список основной литературы

1. Васильева И.А. Основы бухгалтерского учёта [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Васильева И.А.— Электрон. текстовые данные.— Омск: Омский государственный институт сервиса, 2013.— 114 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/18260>.— ЭБС «IPRbooks»

Список дополнительной литературы

1. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле. 5-е изд. [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Соснаускене О.И., Вислова А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 281 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/966>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю
2. Вислова А.В. Бухгалтерский учет в торговле [Электронный ресурс]/ Вислова А.В., Соснаускене О.И., Турсина Е.А.— Электрон. текстовые данные.— Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2013.— 333 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/21727>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

3. Кожин, В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. Типовые хозяйственные операции и ситуации / В.Я. Кожин. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: Издательство «Экзамен», 2006. — 589, [3] с.

4. Сорокина М. В. Менеджмент в торговле: Учеб. пособие. — СПб.: Издательский дом «Бизнес-пресса», 2004. — 480 с. Соснаускене О.И. Бухгалтерский учет в торговле. 5-е изд. [Электронный ресурс]: практическое пособие/ Соснаускене О.И., Вислова А.В.— Электрон. текстовые данные.— М.: Омега-Л, Ай Пи Эр Медиа, 2011.— 281 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/966>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю

5. Гражданский кодекс РФ.

6. Налоговый кодекс РФ.

7. Закон РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ.

8. Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 мая 1998 г. № 587-р.

9. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утверждено приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н.

10. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 Учетная политика организации ПБУ 1/08 (ред. от 08.11.10)

11. Положение по бухгалтерскому учету 2/2008 Учет договоров строительного подряда ПБУ 2/08 (ред.от 08.11.10)

12. Положение по бухгалтерскому учету 3/2006 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте ПБУ 3/2006 (ред. от 24.12.10)

13. Положение по бухгалтерскому учету 4/99 Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 (ред.от 08.11.10)

14. Положение по бухгалтерскому учету 5/01 Учет материально - производственных запасов ПБУ 5/01 (ред. от 25.10.10)

15. Положение по бухгалтерскому учету 6/01 Учет основных средств ПБУ 6/01 (ред. от 24.12.10)

16. Положение по бухгалтерскому учету 7/98 События после отчетной даты ПБУ 7/98 (ред. от 20.12.07)

17. Положение по бухгалтерскому учету 8/2010 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы ПБУ 8/2010 (ред. от 27.04.2012)

18. Положение по бухгалтерскому учету 9/99 Доходы организации ПБУ 9/99 (ред.от 08.11.10)

19. Положение по бухгалтерскому учету 10/99 Расходы организации ПБУ 10/99 (ред.от 08.11.10)

20. Положение по бухгалтерскому учету 11/2008 Информация о связанных сторонах ПБУ 11/08 (ред. от 29.04.08)

21. Положение по бухгалтерскому учету 12/2010 Информация по сегментам ПБУ 12/10 (ред. от 08.11.10)

22. Положение по бухгалтерскому учету 13/2000 Учет государственной помощи ПБУ 13/2000 (ред. от 18.09.06)

23. Положение по бухгалтерскому учету 14/2007 Учет нематериальных активов ПБУ 14/07 (ред. от 24.12.10)

24. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 Учет расходов по займам и кредитам ПБУ 15/08 (ред.от 08.11.10)

25. Положение по бухгалтерскому учету 16/02 Информация по прекращаемой деятельности ПБУ 16/02 (ред.от 08.11.10)

26. Положение по бухгалтерскому учету 17/02 Учет расходов на научно - исследовательские, опытно - конструкторские и технологические работы ПБУ 17/02 (ред. от 18.09.06)

27. Положение по бухгалтерскому учету 18/02 Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02 (ред. от 24.12.10)

28. Положение по бухгалтерскому учету 19/02 Учет финансовых вложений ПБУ 19/02 (ред. от 08.11.10)

29. Положение по бухгалтерскому учету 20/03 Информация об участии в совместной деятельности ПБУ 20/03 (ред. от 18.09.06)

30. Положение по бухгалтерскому учету 21/2008 Изменения оценочных значений ПБУ 21/08 (ред. от 25.10.10)

31. Положение по бухгалтерскому учету 22/2010 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности ПБУ 22/10 (ред. от 08.11.10)

32. Положение по бухгалтерскому учету 23/2011 Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/11 (ред. от 02.02.11)

33. Положение по бухгалтерскому учету 24/2011 Учет затрат на освоение природных ресурсов ПБУ 24/11 (ред. от 30.12.11)

34. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий, утверждена приказом МФ РФ от 31.10.00 г. № 94н.

35. Указания об объеме форм бухгалтерской отчетности, утверждена приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

36. Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утверждена приказом Минфина РФ от 13.01.2000 г. № 4н.

37. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров 29.12.97.

38. Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации, утверждены приказом МФ РФ от 28.06.2000 г. № 60н

Журналы и газеты

«Бухгалтерский учет», «Главбух», «Финансы», «Вопросы налогообложения», «Деньги и кредит», «Российский экономический журнал», «Российская газета», «Финансовая газета», «Экономика и жизнь» и т.д.

Официальные сайты периодической литературы

Название журнала	Официальный сайт
Вопросы экономики	www.vopreco.ru
Экономист	www.economist.com.ru
Российский экономический журнал (РЭЖ)	www.rej.ru http://www.magelan.ru/~rem
Эксперт	www.expert.ru
Внешнеэкономические связи	www.eer-magazine.com
Коммерсант	www.kommersant.ru
Деньги	www.kommersant.ru/k-money/
Проблемы прогнозирования	www.ecfor.ru/fp/index.php?pid=archive
ЭКО	www.econom.nsc.ru/eco
Человек и труд	www.chelt.ru
Финансы	www.df.ru/~finance
Российская экономика. Прогнозы и тенденции.	www.hse.ru
Общество и экономика	www.cemi.rssi.ru/jsae

Название журнала	Официальный сайт
Экономический анализ. Теория и практика.	www.financepress.ru
Инвестиции в России	www.ivr-news.nm.ru
Проблемы теории и практики управления	www.uptp.ru
Мировая экономика и международные отношения	www.naukaran.ru www.maik.ru
Российский внешнеэкономический вестник	www.vavt.ru
Экономика России - XXI век	www.ruseconomy.ru
Рынок ценных бумаг	www.rcb.ru
Вестник международной аналитической информации	www.itar-tass.ru www.tass-online.ru

Официальные сайты государственных структур РФ

Название	Официальный сайт
Официальный сайт правительства РФ	www.government.ru
Федеральная служба государственной статистики	www.gks.ru
Министерство РФ по налогам и сборам	www.nalog.ru
Минфин России	www.minfin.ru
Центральный банк РФ	www.cbr.ru
Министерство экономического развития и торговли	www.economy.gov.ru/wps/portal
Пенсионный фонд РФ	www.pfrmsk.ru

Информационные источники по мировой экономике

1. www.imd.ch – Ежегодник мировой конкурентоспособности.
2. www.weforum.org – Всемирный экономический форум.
3. www.info.worldbank.org/governance/beeps2002 – Обзор условий предпринимательской среды.
4. www.heritage.org – Индекс экономической свободы.
5. www.worldmarketsanalysis.com – Центр изучения мировых рынков.
6. www.freetheworld.com – Экономическая свобода в мире.
7. www.ein.com – Служба странового риска.
8. www.euromoneyplc.com – Рейтинги кредитоспособности стран.
9. www.alkearney.com – Индекс доверия FDI.
10. www.world-bank.org – Мировой банк.
11. www.ita.doc.gov – Департамент торговли США.
12. www.bis.org – Банк международных расчетов.
13. www.ilo.org – Международная организация труда.
14. www.wto.org – Всемирная торговая организация.
15. www.unicc.org/unctad – Конференция ООН по торговле и развитию.
16. www.iccwbo.org – Международная торговая палата.
17. <http://europa.eu.iat> – Европейский союз.
18. www.oecd.org – организация экономического сотрудничества и развития.
19. www.imf.org – МВФ.
20. www.iiecom/ – Институт международной экономики, Вашингтон.

Информационно-справочные и поисковые системы

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru>.
2. Информационно-правовой портал «Гарант» <http://www.garant.ru>.
3. Федеральный портал «Российское образование» <http://www.edu.ru>.
4. Официальный сайт Минэкономразвития России. <http://www.economy.gov.ru>.
5. Официальный сайт Росстата. <http://www.gks.ru>.
6. Российский экономический Интернет-журнал. <http://www.e-rej.ru>.
7. Федеральный образовательный портал «Экономика, социология, менеджмент». <http://ecsocman.edu.ru/net>.
8. Федеральное хранилище «Единая коллекция цифровых образовательных ресурсов».
9. Электронная библиотека экономической и деловой литературы. <http://www.aup.ru/library>.
10. <http://www.1c.ru> (официальный сайт фирмы 1С)
11. <http://www.klerk.ru> (сайт о бухгалтерском учете)
12. <http://www.audit-it.ru> (сайт о бухгалтерском учете)

8. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебная аудитория № 805

Перечень основного оборудования:

- учебное оборудование: доска меловая, учебные столы, стулья, стол для преподавателя, мягкий стул;
 - технические средства обучения: персональный компьютер с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, к Электронной библиотечной системе; мультимедийный проектор, переносной экран.
- Выделены учебные места для обучающихся с ОВЗ.

Перечень учебно-наглядных пособий:

Учебные стенды.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения:

Операционная система Windows 10 home edition

MS Office Online

Интернет-браузер Google Chrome

Аудитория для самостоятельной работы № 906

Перечень основного оборудования:

- учебное оборудование: учебные столы, стулья, стол для работы с печатными изданиями, стеллажи для печатных изданий.
 - технические средства обучения: ноутбуки с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационно-образовательную среду организации, к Электронной библиотечной системе.
- Выделены учебные места для обучающихся с ОВЗ.

Перечень используемого лицензионного программного обеспечения:

Операционная система Windows 10 home edition

MS Office Online

Интернет-браузер Google Chrome

Справочная правовая система (СПС) КонсультантПлюс

Место нахождения:

614002, Пермский край, г. Пермь, Свердловский район, ул. Чернышевского, д. 28.