

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Гейбо Л.А., Ботева Н.К.

Бухгалтерский учет в торговле

Учебно-методическое пособие по освоению дисциплины с контрольными
заданиями

для студентов бакалавриата по направлению подготовки «Экономика»
(профиль - «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Форма обучения – заочная

Институт финансов, экономики и менеджмента

Калининград
Издательство ФГБОУ ВПО «КГТУ»
2017

Содержание

Введение	4
1. Общие организационно-методические указания	5
1.1. Цели и задачи дисциплины	5
1.2. Требования к результатам освоения дисциплины.....	6
1.3. Структура дисциплины	7
2. Содержание и методические указания по освоению дисциплины.....	7
Тема 1. Организация материальной ответственности работников	8
Тема 2. Документальное оформление поступления и выбытия товаров.....	10
Тема 3. Отчетность материально-ответственных лиц по операциям с товарами и тарой..	12
Тема 4. Цели, задачи и принципы учета товарных операций.....	14
Тема 5. Учетные цены товаров.....	16
Тема 6. Счета для учета товаров	17
Тема 7. Учет покупки и продажи товаров.....	18
Тема 8. Особенности учета товарных операций в общественном питании	23
Тема 9. Учет возврата товаров покупателями.....	28
Тема 10. Инвентаризация товаров	29
Тема 11. Учет товарных потерь	31
Тема 12. Учет переоценки товаров	34
Тема 13. Учет расходов на продажу.....	36
Тема14. Учет тары.....	38
3. Содержание и методические указания по подготовке к практическим занятиям.....	39
3.1. Общие методические указания.....	39
3.2. Методические указания по подготовке к практическим занятиям.....	40
4. Методические указания по выполнению контрольной работы.....	54
4.1. Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы	55
4.2. Контрольная сквозная задача	56
Список рекомендуемой литературы	63
Заключение	65
Приложение А Бухгалтерский баланс	67
Приложение Б Отчет о финансовых результатах.....	68
Приложение В Налоговая декларация	69

Введение

Учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов по самостоятельному изучению дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле», которая включает порядок отражения в бухгалтерском учете операций хозяйственно-финансовой деятельности предприятий и организаций с учетом требований нормативных документов по ведению бухгалтерского учета в Российской Федерации для студентов заочной формы обучения.

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с утвержденной рабочей программой дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле» по направлению подготовки: 080100 "Экономика"; профиль: "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" для студентов заочной формы обучения.

Материал расположен по разделам. Первый раздел содержит методические указания студентам по освоению дисциплины, где приводятся общая трудоемкость дисциплины, логика изложения и тематический план учебной дисциплины, распределение учебного времени по темам и на выполнение контрольной работы.

Второй раздел учебно-методического пособия тематический, содержит советы по изучению тем курса, а также вопросы для самоконтроля студента.

Третий раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям для всех тем рабочей программы и по отдельным темам.

В пособие включены методические указания по выполнению контрольной работы. В содержании контрольной задачи учтены современные приемы предпринимательской деятельности в розничной торговле: приобретение товаров по договору франшизы, система расчетов с покупателями платежными картами, правовой основой которой является договор эквайринга.

Сквозная задача позволит обобщить весь изучаемый материал, определить результат деятельности торговой организации, заполнить основные регистры бухгалтерского учета, упрощенную форму бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, а также заполнить налоговую декларацию.

В качестве приложений приведены формы упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности: бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, а также налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Учебно-методическое пособие содержит заключение и список рекомендуемой литературы.

В заключении даны рекомендации по дальнейшему самостоятельному изучению предмета, а также перспективы развития дисциплины.

Особенностью заочной формы обучения является значительный объем самостоятельной работы студента.

Во время установочных и обзорных лекций изучается большая часть тем всей дисциплины, но в краткой форме. Главное внимание уделяется наиболее

трудным для освоения вопросам или новой информации, еще не отраженной в учебниках. Затем студенты должны самостоятельно проработать материал, используя основные источники, рекомендованные в списке литературы.

Рекомендации призваны помочь студентам освоить основные принципиальные положения, необходимые для решения практических задач.

Материал в учебно-методическом пособии излагается не по принципу ведения бухгалтерского учета различных экономических субъектов, а по участкам бухгалтерской деятельности.

Студент должен понять, что бухгалтерский учет – это универсальный язык, созданный несколькими поколениями специалистов для описания фактов хозяйственной жизни любого экономического субъекта – от микро-предприятия до акционерного общества.

Для того чтобы учащийся мог проверить себя, по каждой теме приведены вопросы для самоконтроля. По некоторым из них нет прямого ответа в нормативных документах и учебниках, однако, ответ присутствует в неявном виде и после определенных размышлений студент может найти правильный и убедительный ответ на любой из этих вопросов.

Работая с учебно-методической литературой, студент должен понимать, что в бухгалтерской профессии основным источником информации является нормативный документ. Нормативные документы создаются более оперативно, чем учебная литература и содержат новый материал по конкретному участку учета, имеют юридическую силу. Учебники, учебные пособия, литературные источники служат дополнением к законодательным и нормативным документам РФ о бухгалтерском учете.

После изучения методических указаний студент научится читать законодательные и нормативные документы по регулированию бухгалтерского учета в торговле, финансовой отчетности таким образом, чтобы осознать логику бухгалтерского учета в торговле.

1. Общие организационно-методические указания

1.1. Цели и задачи дисциплины

Целью освоения дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле» является формирование начальных знаний и навыков по ведению бухгалтерского учета товарных операций, специфичных для организаций торговли. Освоение дисциплины предполагает:

- изучение основных понятий, методов, приемов и способов организации бухгалтерского учета в торговле, подготовку и представление финансовой информации различным пользователям для выработки, обоснования и принятия решений в области учетной политики;

- приобретение навыков организации учета в торговле, составления отчетности, документирования фактов хозяйственной жизни в торговле;

- формирование базовых знаний, умений и навыков для успешного (в т.ч. самостоятельного) освоения различных методов учета (согласно ПБУ) и средств автоматизации учетного процесса в организациях торговли.

1.2. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле», студент должен знать:

- цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета в торговле;
- порядок нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле;
- положения по организации и ведению учета на различных участках деятельности организаций торговли;
- различия между финансовым и налоговым учетом организаций торговли;
- состав финансовой отчетности и порядок формирования ее показателей организаций торговли.

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле» студент должен уметь:

- продемонстрировать способность работать в профессиональных и этических рамках бухгалтерской профессии в организациях торговли;
- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования учетной политики торговой организации;
- организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях торговли;
- использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса в организациях торговли;
- контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов;
- составить бухгалтерскую отчетность, обеспечивая ее соответствие установленной форме и достоверность информации;
- разрабатывать инструктивные указания и другие нормативные документы по вопросам учета, контроля и анализа финансово-хозяйственной деятельности торговой организации;
- самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами

В результате изучения дисциплины «Бухгалтерский учет в торговле» студент должен владеть:

- практическими навыками ведения бухгалтерского учета в торговле;
- способностью подготавливать финансовую и другую отчетность организаций торговли, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей.

Дисциплина «Бухгалтерский учет в торговле» входит в состав вариативной части образовательной программы подготовки бакалавров по профилю

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит», модуля «Бухгалтерский учет в коммерческих организациях».

При изучении дисциплины используются знания и навыки, полученные на втором и третьем курсах вузовской подготовки по бухгалтерскому учету, а также получаемые студентами при параллельном освоении дисциплин «Контроль и ревизия» и «Учет затрат и калькулирование себестоимости продукции», «Финансовый анализ в коммерческих организациях».

Приступая к занятиям, необходимо тщательно подобрать рекомендуемую литературу. После изучения всех тем дисциплины студент должен выполнить контрольную работу.

1.3. Структура дисциплины

Дисциплина «Бухгалтерский учет в торговле» при заочной форме обучения изучается в 8-м, 9-м и 10-м семестрах образовательной программы бакалавра.

В 8-м семестре предусматривается одна лекция по теме: «Общие положения».

В 9-м семестре предусматриваются две лекции по темам:

4. Цели, задачи и принципы учета товарных операций.

6. Счета для учета товаров.

7. Учет покупки и продажи товаров. Установочная сессия.

и три практических занятия по темам:

2. Документальное оформление поступления и выбытия товаров.

6. Счета для учета товаров.

7. Учет покупки и продажи товаров.

В этом же 9-м семестре выполняется *контрольная работа* и проводится аттестация результатов освоения соответствующих тем в форме *зачета*.

В 10-м семестре предусматриваются три лекции по темам:

8. Особенности учета товарных операций в общественном питании.

9. Учет возврата товаров покупателями.

10. Инвентаризация товаров.

11. Учет товарных потерь.

12. Учет переоценки товаров.

13. Учет расходов на продажу.

14. Учет тары.

и пять практических занятий по темам 9,10,11,12,13.

В этом же 10-м семестре выполняется *Курсовая работа* и проводится аттестация по дисциплине в форме *экзамена*.

2. Содержание и методические указания по освоению дисциплины

Тема 1. Организация материальной ответственности работников

Содержание темы

Понятие материальной ответственности; условия возложения на работника материальной ответственности; виды материальной ответственности.

Методические указания

Цель темы - изучить систему материальной ответственности работников за сохранность товаров, тары и денежных средств по признаку объема ответственности.

В результате изучения дисциплины будут получены знания по следующим вопросам: понятие материальной ответственности; условия, при которых материальная ответственность может быть возложена на работника; виды материальной ответственности по признаку объема ответственности

Под материальной ответственностью понимается обязанность работника возместить ущерб, причиненный работодателю, в порядке, установленном законодательством.

Основным законодательным актом, регулирующим вопросы, связанные с материальной ответственностью, является Трудовой кодекс РФ.

Материальная ответственность может быть возложена на работника при наличии следующих условий:

1. Наличие прямого действительного ущерба, причиненного организации, то есть при нарушении работником ст. 21 ТК РФ, которая вменяет ему в обязанность бережно относиться к имуществу работодателя.
2. Существование прямой причинной связи между действиями (бездействием) работника и ущербом, нанесенным работодателю. Например, работник не может нести ответственность за поломку оборудования, если оно имело место вследствие брака, допущенного изготовителем.
3. Наличие вины работника, обусловленное действиями или бездействием работника.

Материальная ответственность может быть ограниченной или полной. При ограниченной ответственности работник возмещает ущерб в пределах своего среднего месячного заработка. При полной материальной ответственности работник обязан возместить причиненный ущерб в полном размере. Полная материальная ответственность наступает, если с работником заключен специальный письменный договор. По этому договору администрация обязуется создать работнику необходимые условия для обеспечения сохранности товаров, а работник обязуется обеспечить эту сохранность.

Письменные договоры о полной материальной ответственности могут заключаться с работниками, достигшими возраста восемнадцати лет и непосредственно обслуживающими денежные, товарные ценности или иное имущество.

Работник, заключивший с организацией договор о полной материальной ответственности, отвечает за сохранность тех ценностей, которые он лично получил по первичным документам, несмотря на то что в некоторых случаях к этим ценностям имеют доступ и другие лица (подсобные рабочие, уборщицы и др.)

В типовом документе о полной материальной ответственности предусматриваются обязанности работников и администрации по обеспечению сохранности ценностей. Невыполнение администрацией принятых обязанностей, повлекшее возникновение ущерба, является основанием для уменьшения размера ущерба, подлежащего возмещению работником, либо вообще освобождения его от этого возмещения.

Заключенный договор о полной материальной ответственности действует в течение всего времени работы с вверенными работнику материальными ценностями организации.

Материальная ответственность может быть индивидуальная и коллективная (бригадная). В первом случае за сохранность товаров отвечает один работник, а во втором случае – несколько работников (бригада). Коллективная (бригадная) материальная ответственность вводится, когда при совместном выполнении работ, связанных с приемкой, хранением и продажей (отпуском) ценностей, невозможно разграничить ответственность каждого работника за причинение ущерба.

Количество членов бригады в зависимости от конкретных условий работы устанавливается администрацией.

Руководство бригадой возлагается на бригадира, являющегося старшим по должности в бригаде. Он должен иметь соответствующее образование, достаточную квалификацию и опыт работы в торговле. Бригадир и его заместитель назначаются приказом руководителя организации. При этом, с правовой точки зрения, согласия коллектива бригады на это не требуется, однако на практике данное назначение принимается, как правило, с учетом мнения членов бригады.

При временном отсутствии бригадира (отпуск, болезнь, командировка и т. п.) его обязанности возлагаются администрацией предприятия на заместителя бригадира или на одного из членов бригады, где нет заместителя бригадира.

Литература: 8,9

Вопросы для самоконтроля

1. Какой нормативный документ регулирует вопросы, связанные с материальной ответственностью?
2. Назовите условия, при которых материальная ответственность может быть возложена на работника?
3. Назовите виды материальной ответственности по признаку объема ответственности.

Тема 2. Документальное оформление поступления и выбытия товаров

Содержание темы

Общие положения. Документальное оформление поступления товаров. Документальное оформление продажи товаров. Документальное оформление прочих товарных операций.

Методические указания

Цель темы - освоить правила оформления первичных учетных документов по движению товаров в соответствии с федеральным законом от 06.12.11 № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» (Закон 402 ФЗ).

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: требования законодательства по оформлению первичных учетных документов; характеристика договоров купли-продажи (поставки), сопроводительных документов поставщиков; первичных учетных документов, составляемых покупателем (юридическим лицом).

Правила документирования и первичного учета, установлены Федеральным законом от 06.12.11 г. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете». Законом предусмотрена отмена обязательного применения унифицированных форм первичных учетных документов для всех кроме организаций государственного сектора. Коммерческие организации могут составлять первичные документы по собственным формам, утвержденным руководителем экономического субъекта с учетом специфики деятельности организации.

При разработке собственных форм первичных документов Закон предписывает выполнить требования о наличии в них всех обязательных реквизитов.

Необходимость разработки собственных форм учетных документов может возникнуть, например, если организация самостоятельно получает информацию о текущей рыночной стоимости активов из официальных источников, то подтверждающим документом может быть самостоятельно разработанный акт, подтверждающий текущую рыночную стоимость. Акт должен содержать семь обязательных реквизитов, предусмотренных Законом, и утвержден в составе учетной политики организации.

Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным- непосредственно после его окончания. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

Предприятия торговли получают товары от поставщиков на основе договоров поставки. Договор поставки является правовым документом, определяющим права и обязанности поставщиков и покупателей. Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно- транспортной накладной, счетом или счетом- фактурой для зачета НДС). Накладная в торговой организации может быть как приходным, так и расходным документом. Товарно- транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом.

При доставке товаров железнодорожным транспортом в качестве сопроводительного документа используют железнодорожную накладную.

Основанием для оприходования товаров на складе является второй экземпляр товарной накладной (форма № торг- 12), переданный организацией- поставщиком. В случае если отметки о приемке в накладной поставщика недостаточно (требуется отражение дополнительных сведений о товаре) оформляется акт о приемке товаров (форма № торг- 1).

Продажа товаров оптом осуществляется на основании накладной (обычно используется форма № торг- 12), в которой делается отметка об отпуске и получении товара и ставится печать организации. Электронный формат формы № торг- 12 утвержден приказом ФНС России от 21.03.2012 № ММВ- 7- 6/ 172 «Об утверждении форматов первичных учетных документов».

При продаже товаров в любом случае составляется счет-фактура. Однако, если не заполнен хотя бы один из обязательных реквизитов, то счет- фактура не может служить для покупателя основанием для включения суммы уплаченного НДС в состав налоговых вычетов. Накладная и счет- фактура могут быть заполнены универсальным передаточным документом (УПД). Отпуск товара со склада продавца производят при предъявлении доверенности получателем груза. Именно доверенность подтверждает право материально- ответственного лица на получение товара.

Наличные денежные расчеты или расчеты с применением платежных карт с покупателями ведутся с применением контрольно- кассовых машин (ККТ). Сумма розничного товарооборота определяется по сумме выручки за проданные товары.

Первичные документы отражают (реконструируют) реальные хозяйственные процессы. Администрация с помощью бухгалтерского учета

знает об этих процессах на основе сведений, приведенных в документах, и, следовательно, студент, четко представляя содержание и движение документов, видит и сами хозяйственные процессы, и лиц участвующих в них (видит за товаром кладовщика).

Литература: 6,9,14,22

Вопросы для самоконтроля

1. Как отражают первичные данные бухгалтерского учета?
2. Какова характеристика реквизитов бухгалтерских документов?
3. Каковы требования к оформлению бухгалтерских документов?
4. В чем состоит безбумажная технология регистрации первичных документов?
5. Укажите способы юридического подтверждения первичных данных, зарегистрированных в электронном формате.

Тема 3. Ответность материально-ответственных лиц по операциям с товарами и тарой

Содержание темы

Общие положения. Порядок составления отчетности по операциям с товарами и тарой. Проверка отчетности по операциям с товарами и тарой. Проблемные вопросы составления и представления отчетности.

Методические указания

Цель темы - изучить особенности и проблемные вопросы составления отчетности материально-ответственных лиц о наличии и движении товаров и тары.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: периодичность составления отчета; правила заполнения унифицированной формы товарного отчета № торг- 29; правила составления унифицированной формы отчета по таре № торг- 30.

Товарный отчет составляют при сальдовом методе учета, но возможно его использование и при других методах учета. Основой товарного отчета является подтверждение товарного остатка. В товарном отчете, составленном после инвентаризации, остатки товаров записываются из инвентаризационной описи. Товарные отчеты в оптовых организациях могут содержать сведения об остатках, приходе и расходе товаров не только в стоимостном, но и в количественном выражении.

В начале месяца материально- ответственное лицо получает проверенный бухгалтерией товарный отчет с остатками товаров в стоимостном выражении. Данные об остатках товара на начало месяца переносятся в товарный отчет текущего месяца.

В течение отчетного месяца материально- ответственное лицо отражает движение товаров на основании приходных и расходных документов с указанием их номеров.

Основными приходными документами являются товарная накладная, товарно- транспортная накладная и счет- фактура.

В зависимости от особенностей товаров могут быть еще и приложены документы, подтверждающие качество товаров.

При учете товаров по продажным ценам стоимость проданных товаров определяется по показаниям счетчиков ККМ.

На 1- е число каждого месяца материально- ответственное лицо представляет в бухгалтерию данные о фактических остатках товаров по каждому наименованию.

На основе сверки их с учетными остатками выявляются возможные излишки и недостачи товаров и принимаются соответствующие управленческие решения.

Товарный отчет с остатками товаров на начало нового месяца передается материально-ответственному лицу.

Осваивая тему, студент должен уяснить что, решающее значение при проверке товарных отчетов должно быть обращено на встречную сверку документов. При проверке товарных отчетов необходимо выделить три основных видах сверки:

- 1) На предприятиях розничной торговли и общественного питания сумму товаров, проданных на наличный расчет, указанную в товарном отчете, сверяют с суммами выручки по кассовым отчетам;
- 2) При перемещении товаров внутри предприятия следует взаимно сверять документы торговых единиц, отпустивших товары, с документами торговых единиц, их получивших;
- 3) Товарные документы на поступление товаров от поставщиков, приложенные к товарному отчету, сопоставляют с экземпляром документа поставщика на эту партию товаров.

Товарные отчеты используют не только для контроля за сохранностью ценностей, но и для наблюдения за состоянием товарных запасов.

Литература: 6,9,22

Вопросы для самоконтроля

1. Почему применяются различные формы товарных отчетов?
2. Зачем к товарным отчетам прилагают первичные документы?
3. Зачем в товарном отчете указывают прописью число прилагаемых документов?
4. Что должен сделать бухгалтер, обнаружив несоответствие отчетному периоду даты первичных документов, приложенных к товарному отчету?

Тема 4. Цели, задачи и принципы учета товарных операций

Содержание темы

Общие положения. Цели и задачи бухгалтерского учета товарных операций. Принципы бухгалтерского учета товаров.

Методические указания

Цель темы – показать информационную роль бухгалтерского учета в торговой деятельности.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: в чем различие между целями и задачами бухгалтерского учета; содержание принципов учета товаров и тары.

Цели бухгалтерского учета товаров и тары определяют требования, установленные законом 402 ФЗ:

- 1) Представление информации, необходимой для эффективного управления товарными запасами, что дает возможность администрации принимать наиболее действенные экономические решения с минимальными затратами;
- 2) Обеспечение контроля деятельности лиц, занятых в торговой деятельности, соблюдение правоотношений, как между предприятиями, так и между лицами внутри предприятия.

Для достижения этих целей необходимо решить следующий комплекс бухгалтерских задач:

- 1) Обеспечение совместно с другими службами предприятия правильной организации материальной ответственности за товары и тару;
- 2) Проверка правильности документального оформления, законности и целесообразности товарно-тарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете;

- 3) Проверка полноты и своевременности оприходования товаров и тары материально-ответственными лицами, правильности и своевременности списания проданных товаров;
- 4) Контроль совместно с другими службами за соблюдением правил проведения инвентаризации, своевременное и правильное выведение её результатов.

В основе решения перечисленных задач лежат следующие принципы учета товаров и тары:

- 1) Организация учета по каждому материально-ответственному лицу (бригаде). В данном случае эта ответственность вытекает из договора о материальной ответственности;
- 2) Выбор схемы учета товаров и тары, наиболее целесообразного в условиях работы конкретного предприятия. Возможны три схемы:
 - индивидуальная (попредметная) – фиксируется движение каждой единицы товаров – применяется в комиссионной торговле;
 - натурально-стоимостная – фиксируется движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениях. В розничной торговле такая схема учета возможна в организациях, использующих штрих-коды;
 - стоимостная – фиксируется общий объем товарной массы.
- 3) Единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии, если товары оприходованы по продажным ценам, то и списываться они должны по этим ценам.
- 4) Контроль деятельности материально-ответственных лиц путем встречной сверки. Бухгалтерский учет учитывает действия лиц, занятых в торговой деятельности: если одно лицо отпускает товары, то другое их непременно должно оприходовать.

Литература: 1,9,14

Вопросы для самоконтроля

1. В чем различие между целями и задачами бухгалтерского учета?
2. Каково содержание и взаимосвязь между экономической и юридической целями, стоящими перед бухгалтерским учетом в торговле?
3. Что такое правовая основа бухгалтерского учета? Назовите основные нормативные акты, составляющие её.
4. При каких условиях в розничной торговле можно вести натурально-стоимостной учет товаров?

5. Чем объяснить наличие двух вариантов учета продуктов на производстве предприятий общественного питания (стоимостного и натурально-стоимостного)?

Тема 5. Учетные цены товаров

Содержание темы

Оценка товаров, приобретенных по договору купли-продажи; оценка товаров, приобретенных за иностранную валюту; продажные цены товаров.

Методические указания

Цель темы – изучить структуру покупных и продажных цены на товары; правила исчисления розничных цен на продукцию собственного производства.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: варианты определения цены для договоров, относящихся к договорам купли-продажи, в том числе и поставки; структуру фактической себестоимости товаров приобретенных по договору купли-продажи (поставки); особенности оценки товаров, приобретенных за иностранную валюту, составляющие торговой наценки.

Согласно ГК РФ действует установка, что цены либо устанавливаются государством, а если в конкретной сфере государственное регулирование ценообразования не производится, то стороны руководствуются правилом о свободе договора и договорной цены. Изменение самой цены договора после его заключения допускается на условиях, которые должны быть прописаны в самом договоре. В договоре стороны могут прописать особые условия, при которых возможно изменение его цены.

Предприятия торговли и общественного питания приобретают у поставщиков товары и передают их покупателям. Разница между ценой продажи и ценой приобретения формирует валовой доход торгового предприятия.

Организациям, осуществляющим розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по продажным ценам.

Продажная цена определяется путем добавления к стоимости приобретенных товаров торговой наценки.

Главной причиной применения продажных цен в качестве учетных является применение стоимостной схемы учета товаров.

Учет товаров по стоимости приобретения возможен, как правило, только при натурально-стоимостной схеме, которая часто не может применяться в розничной торговле.

В магазинах при продаже товаров покупателям не выписывают никаких документов, а выдают кассовый чек, на котором во многих магазинах печатается только продажная цена товара без указания его наименования.

В розничной торговле натурально-стоимостная схема учета используется в организациях, имеющих соответствующих средства вычислительной техники (использования штрих-кодов). Этот способ простой и удобный, но дорогой и поэтому не всем доступный.

Если учет товаров ведется по продажным ценам, в бухгалтерском балансе остаток товаров по счету 41 «Товары» отражается за минусом сальдо по счету 42 «Торговая наценка».

В оптовой торговле учитывают товары по покупным ценам. При продаже товаров (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) они могут оцениваться по себестоимости единицы запасов, средней себестоимости, методом ФИФО.

Литература: 6,9,15

Вопросы для самоконтроля

1. В каких случаях возможно изменение цены договора?
2. Как определяется продажная цена приобретенных товаров?
3. Дайте характеристику следующих методов оценки товаров:
 - по себестоимости каждой единицы;
 - по средней себестоимости;
 - по себестоимости первых по времени закупок партий товаров (метод ФИФО).

Тема 6. Счета для учета товаров

Содержание темы

Балансовые счета для учета товаров. Счет 42 «Торговая наценка». Забалансовые счета по учету товаров.

Методические указания

Цель темы – освоить назначение и характеристику балансовых счетов (20 «Основное производство, 41 «Товары», 42 «Торговая наценка») и забалансовых счетов (002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию»).

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: схемы построения счетов 20, 41, 42; какие операции отражают по дебету; какие по кредиту счетов; что означает сальдо.

Товары, находящиеся на предприятиях торговли и общественного питания учитывают на следующих счетах: 20 «Основное производство», 41 «Товары», 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 004 «Товары, принятые на комиссию». Счет 20 в общественном питании применяется как основной активный счет для учета товарно-материальных ценностей. Сальдо счета 20 показывает стоимость остатков необработанного сырья, а также сырья в полуфабрикатах и непроданной продукции.

Счет 41 предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

Счет 42 предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам.

В процессе изучения темы следует уяснить, что счет 42 не может существовать самостоятельно, сам по себе, он может применяться только в сочетании со счетом 41.

Счет 42 является регулирующим контрарным счетом по отношению к счетам 41 и 20. Если из сальдо этих счетов вычесть сальдо счета 42, разность покажет покупную стоимость товаров.

Литература: 6,9,15

Вопросы для самоконтроля

1. Каково внутреннее строение счетов 41, 42, 20, 002, 004?
2. Укажите порядок определения сальдо по счетам.
3. Как получают на счетах обобщающие показатели о торговой деятельности?
4. Укажите различия в порядке записей на балансовых и забалансовых счетах.
5. В чем контрольное значение двойной записи?

Тема 7. Учет покупки и продажи товаров

Содержание темы

Общие положения. Учет купли-продажи по договору поставки. Учет продажи товаров по договору розничной купли-продажи. Учет операций по договору комиссии. Учет операций по договору мены. Учет продажи

(приобретения) товаров со скидками. Учет продажи (покупки) товаров с использованием платежных карт. Учет покупки и продажи товаров, стоимость которых выражена в иностранной валюте и подлежит оплате в рублях. Учет покупки и продажи товаров с условием о предоставлении покупателю коммерческого кредита. Учет покупки и продажи товаров с использованием собственных векселей покупателя.

Методические указания

Цель темы – изучить правила бухгалтерского учета приобретения и продажи товаров в различных ситуациях отражающих отраслевые особенности торгующих организациях.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: какое имущество относится к товарам в бухгалтерском учете, порядок отражения в учете операций по приобретению товаров, особенности получения налоговых вычетов по НДС по приобретенным товарам, определение объема фактического товарооборота и момента продажи товаров, бухгалтерский учет продажи товаров.

Методы оценки товаров приобретенных организацией для продажи названы в ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Самым распространенным способом поступления товаров является их приобретение за плату по договору купли-продажи.

В розничной торговле может быть три варианта фактической себестоимости товаров.

При первом варианте в фактическую себестоимость включаются все возможные затраты по приобретению товаров, перечисленные в п.6 ПБУ 5/01.

При расчете второго варианта в нее не включаются затраты на заготовку и доставку товаров, которые списываются на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

При третьем варианте в состав фактической себестоимости включается только покупная стоимость товаров, уплачиваемая поставщику.

На практике третий вариант встречается довольно часто, поскольку нет других расходов, связанных с приобретением товаров.

Варианты формирования себестоимости товаров в розничной торговле.

Все затраты по приобретению товаров перечислены в п.6 ПБУ 5/01

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 200 000 руб.

Все затраты по приобретению товаров перечислены в п.6 ПБУ 5/01 кроме затрат на их доставку.

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 192 000 руб.

Покупная стоимость товаров, уплачиваемых поставщику

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 190 000 руб.

В текущем учете организации розничной торговли могут оценивать товары по продажной стоимости или по стоимости приобретения.

По продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок):

а) на стоимость приобретения без расходов на доставку

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

б) на сумму торговой наценки

Д 41 «Товары» К 42 «Торговая наценка»

в) расходы на доставку товаров

Д 44 «Расходы на продажу» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

По стоимости приобретения на сумму всех затрат по приобретению товаров

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

При этом в бухгалтерском учете должно соблюдаться единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии.

Если товары были оприходованы по продажным ценам, то и списываться они должны по этим же ценам.

При продаже товаров налогоплательщик дополнительно к цене проданных товаров обязан предъявить к оплате покупателю сумму НДС по соответствующей налоговой ставке. Сумма НДС должна быть выделена отдельной строкой в расчетных документах. Надлежащим предъявлением суммы НДС согласно НК РФ считается выставление счетов-фактур не позднее 5 дней, считая со дня отгрузки товара.

Момент перехода права собственности предусматривается условиями заключенного договора.

При продаже товаров в розницу (населению) момент получения выручки совпадает с моментом передачи товара.

Пример записей в бухгалтерском учете по приобретению и продаже товаров в розницу.

ООО «Весна» приобрело для продажи в своем магазине товар на общую сумму 310 рублей, в том числе НДС 18% на сумму 47,29 рублей.

Учет ведется по продажным ценам. Условно весь товар продан в отчетном периоде.

Торговая наценка на эту группу товаров установлен в размере 20 %. ООО «Весна» находится на общей системе налогообложения.

1. Оприходованы полученные товары от поставщика (без учета НДС).

Д 41 «Товары» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 262,72 руб.

2. Отражение НДС по оприходованным товарам

Д 19 «НДС по приобретенным ценностям» К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 47,29 руб.

3. Отражена сумма торговой наценки

Д 41 «Товары» К 42 «Торговая наценка» - 109,28 руб.

4. Поступила выручка в кассу от продажи

Д 50 «Касса» К 90 «Продажи» - 371,99 руб.

5. Отражен НДС к оплате

Д 90 «Продажи» К 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 56,74 руб.

6. Сторнирована сумма реализованной торговой наценки

Д 90 «Продажи» К 42 «Торговая наценка» - (109,28) руб.

7. Списывается учетная стоимость проданных товаров

Д 90 «Продажи» К 41 «Товары» - 371,99 руб.

Сумма торговой наценки рассчитана следующим образом:

Сумма торговой наценки без НДС

$262,71 * 20\% = 52,54$ руб.

Сумма НДС для включения в торговую наценку

$(262,71 \text{ руб.} + 52,54 \text{ руб.}) * 18\% = 56,74$ руб.

Общая сумма торговой наценки

$52,54 \text{ руб.} + 56,74 \text{ руб.} = 109,28$ руб.

Продажная цена составила

262,71 руб. + 109,28 руб. = 371,99 руб.

На счетах 41 «Товары» и 90 «Продажи» записи будут выглядеть следующим образом:

Д	41	К	Д	90	К
262,71		371,99	56,74		371,99
109,28			371,99		
			(109,28)		
Оборот Д		Оборот К	Оборот Д		Оборот К
371,99		371,99	319,45		371,99
Сальдо 0			Сальдо 52,54		

Изучая порядок бухгалтерской регистрации фактов хозяйственной жизни, зафиксированных в первичных документах и учетных регистрах на поступившие товары, студент должен прежде всего обратить внимание на моменты контрольных сверок прав и обязательств лиц, чья деятельность отражается в учете. Студент должен знать: стоимость товаров, полученных от поставщиков, должна контролироваться суммой их оплаты. На практике применяются в основном следующие два способа бухгалтерского контроля за полнотой и своевременностью оприходования товаров, а также за правильностью их оплаты:

- 1) Ведение позиционного учетного регистра по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 2) Без регистровый способ.

На большинстве предприятий применяется первый способ, основанный на совмещении аналитического учета расчетов с поставщиками и синтетического учета.

Литература: 2,3,6,9,13,15,20,23

Вопросы для самоконтроля

1. Можно ли осуществлять поставку товара без договора?
2. Почему при приемке товаров на складе поставщика необходима доверенность?
3. Что влечет за собой невыполнение обязательств по договору поставки?
4. Почему при продаже товаров в розничной торговле сразу же отражается реализация?
5. Как проконтролировать в розничной торговле правильность списания проданных товаров с материально-ответственных лиц?
6. Почему реализованная торговая наценка списывается методом «красного сторно»? Можно ли отразить эту наценку в бухгалтерском учете, не применяя сторнировочной записи?

Тема 8. Особенности учета товарных операций в общественном питании

Содержание темы

Общие положения. Определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование). Учет сырья и товаров в кладовых. Учет сырья и готовой продукции на производстве. Учет товаров в буфетах (барах).

Методические указания

Цель темы - изучить особенности бухгалтерского учета продукции собственного производства и покупных товаров и продажи их в розницу на предприятиях общественного питания.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование), учет сырья и товаров в кладовых, сырья и готовой продукции на производстве, товаров в буфетах.

Предприятия общественного питания продают продукцию собственного производства и покупные товары.

Для производства продукции закупается сырье (продукты), которое подвергается холодной и тепловой обработке.

Покупными называются товары, которые приобретаются у поставщиков и продаются потребителям без обработки.

Стоимость приобретения сырья и товаров в общественном питании формируется так же, как и в торговле. Таким образом (путем прибавления к стоимости приобретения торговой наценки) определяется и продажная цена. Однако наценка в общественном питании в процентах к стоимости сырья выше, чем в торговле, так как предприятия общественного питания кроме расходов, связанных с продажей, имеют дополнительные расходы по производству продукции и организации ее потребления.

Предприятия общественного питания как имущественные комплексы традиционно состоят из трех структурных подразделений:

- 1) кладовая;
- 2) производство (кухня);
- 3) буфеты (бары).

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

- а) 41 - 1- для учета сырья и товаров в кладовой;
- б) 20 - для учета сырья и собственной продукции на производстве (кухне);

в) 41 - 2 - для учета товаров и продукции собственного производства в буфетах (барах).

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

Поскольку для учета наличия и движения сырья и товаров в кладовой всегда применяется натурально - стоимостная схема учета, ценности в кладовой следует учитывать по стоимости приобретения. Что касается производства (кухни) и буфетов (баров), то здесь может использоваться и натурально - стоимостная, и стоимостная схема учета. Целесообразно в первом случае в качестве учетной цены применять стоимость приобретения, а во втором случае - продажные цены.

Термин «калькуляция» (от латинского calculation- «исчисление») в основном означает исчисление себестоимости продукции, материалов, товаров и т. п. Однако в общественном питании под калькуляцией понимают определение продажной цены единицы продукции (одного блюда, одной порции, одного килограмма и т.п.).

В условиях рыночной экономики главным критерием установления цены на любой товар является уровень спроса и предложения (если иное не предусмотрено законодательством или какими- то другими нормативными документами). Общественное питание не является исключением. Продажную цену того или иного блюда определяют не на основе калькуляционных карточек, а исходя из конкретных условий деятельности организации: наличия конкурентов, покупательной способности предполагаемых потребителей и т. п. В таких организациях цены на блюда стабильны, что облегчает кассирам, официантам, поварам и другим работникам запоминание цен, позволяет издавать по более низкой стоимости красочные меню, поскольку их можно печатать большими тиражами, и, самое главное, работники бухгалтерии избавлены от ежедневной трудоемкой работы по составлению калькуляционных карточек.

Конечно, при определении продажной цены нужно учитывать уровень покупных цен на сырье, но это не должно являться определяющим фактором. Калькуляционные карточки следует составлять периодически для определения стоимости сырьевого набора по покупным ценам. В этом случае на основе калькуляции можно рассчитать уровень рентабельности того или иного блюда, выяснять в ряде случаев необходимость использовать более дешевое сырье или менять ассортимент выпускаемых блюд.

На практике применяется комбинированный способ расчета продажных цен. Он является сочетанием традиционного и рыночного способов расчета продажных цен и состоит из трех этапов.

На первом этапе по принципу традиционного способа заполняется калькуляционная карточка с целью определения общей стоимости сырьевого набора по покупным ценам.

На втором этапе проставляется цена продажи определенная по принципу рыночного способа.

На третьем этапе из цены продажи вычитается общая стоимость сырьевого набора по покупным ценам и разность между этими показателями записывается по строке «Наценка».

Иногда одно и то же блюдо может продаваться по разным ценам в зависимости от места реализации, системы предоставляемых потребителям скидок и т. п. В таких случаях в калькуляционной карточке указывается несколько видов продажных цен и, соответственно, разные суммы наценки.

Рыночный способ расчета продажных цен применяется относительно редко. Большинство предприятий общественного питания используют комбинированный способ, что, по нашему мнению, объясняется двумя причинами: нежеланием работников учета менять традиционную схему работы и требованиями некоторых контролирующих органов обоснования применяемых продажных цен на основе составления калькуляционных карточек.

На большинстве предприятий общественного питания сырье и товары сначала поступают в кладовую, после чего передаются на производство, в буфеты и другие структурные подразделения.

Поступившее сырье и товары передают под материальную ответственность кладовщиков.

Документальное оформление и порядок приемки товаров такой же, как в торговле.

При отпуске сырья и товаров из кладовой делается запись по кредиту 41 - 1 в корреспонденции со счетами 20 или 41 - 2.

Если на производстве или в буфетах (барах) сырье и товары учитываются по продажным ценам, то дополнительно на сумму торговой наценки кредитуется счет 42 с дебетованием счетов 20 или 41 - 2.

При возврате сырья и товаров с производства или из буфетов (баров) в кладовую делаются обратные записи

Остальные товарные операции по кладовой отражаются в учете аналогично торговле.

Сырье на производство поступает из кладовой или непосредственно от поставщиков (при отсутствии кладовой, что характерно для небольших предприятий общественного питания).

При поступлении сырья из кладовой на производство делается запись (по учетным ценам кладовой).

Д 20 К 41 - 1.

Если учетные цены производства выше учетных цен кладовой, то на сумму торговой наценки, кроме того, составляется проводка:

Д 20 К 42.

При поступлении сырья на производство непосредственно от поставщиков делаются такие же записи, как и в торговле, только вместо счета 41 дебетуется счет 20.

На основании ведомости учета движения продуктов и тары на кухне с материально ответственных лиц производства списывается стоимость израсходованного сырья. При этом кредитуется счет 20, а дебетуется счет 90- 2 (при продаже продукции непосредственно потребителям) или 41 - 2 (при отпуске готовых изделий в буфеты, бары и мелкорозничную сеть).

На возврат нереализованных готовых изделий из буфетов (баров) на производство делается запись:

Д 20 К 41 - 2.

При учете сырья на производстве по продажным ценам стоимость проданной продукции, подлежащей списанию со счета 20, равна сумме выручке предприятия (при условии, что потребителям при продаже продукции не предоставляются скидки). Если эти скидки предоставляются, то суммы выручки без скидок и с учетом скидок должны фиксироваться на разных счетчиках ККМ, а потом путем соответствующих расчетов определяется стоимость подлежащей списанию продукции, проданной по учетным ценам.

Пример

Показания счетчиков ККМ за день составили при продаже продукции:

- а) без предоставления скидок – 16000 руб.;
- б) с предоставлением скидки 10% - 3600 руб.

В случае а) учетные и продажные цены совпадают, поэтому пересчет выручки не нужен.

В случае б) продажная цена на 10% ниже учетной, поэтому выручка подлежит пересчету: $3600 / 90 * 100 = 4000$.

Общая сумма подлежащей списанию продукции, проданной по учетным ценам равна: $16000 + 4000 = 20000$.

Так же, как и в розничной торговле, составляется расчет торговой наценки, относящейся к проданным продукции собственного производства и купленным товарам, и на ее сумму делается сторнировочная запись:

Д 90 – 2 К 42

Особенностью вышеуказанного расчета по сравнению с торговлей является то, что при его составлении учитывается сальдо на конец месяца двух счетов: 20 и 41 – 2.

При учете сырья на производстве по стоимости приобретения стоимость реализованной продукции, подлежащей списанию со счета 20, может быть рассчитана двумя способами.

Первый способ основан на натурально-стоимостной схеме учета с использованием соответствующих средств вычислительной техники (кассовых терминалов, соединенных с компьютерами). Информация о том, какие блюда и в каком количестве были проданы за день, накапливается в памяти компьютера. Туда же на основании сборников рецептов, стандартов предприятия (СТП) и технико-технологических карт (ТТК) вносятся нормы закладки сырья на каждое блюдо. По этим нормам и числу проданных блюд рассчитывается нормативное количество сырья (килограммы, литры и т. п.), приходящегося на проданную продукцию. Для списания стоимости этого сырья используют способы оценки, указанные в п. 16 ПБУ 5/01. При использовании этих способов расчет себестоимости сырья, израсходованного на производство проданной продукции, обычно составляется по окончании месяца. Однако в общественном питании при учете сырья по продажным ценам и составлении калькуляции как основы определения продажной цены она должна исчисляться на определенную дату. Следовательно, и цены на сырье, используемое при производстве продукции, также должны рассчитываться на определенную дату. В этом случае при применении способов средней себестоимости или ФИФО расчет цены сырья должен составляться за период с начала месяца до даты, на которую рассчитывается новая продажная цена продукции.

Второй способ определения стоимости проданной продукции при учете сырья по стоимости приобретения основан на использовании формулы товарного баланса. Методика его такая же, как и в розничной торговле.

Литература: 2, 3, 6, 9, 13, 15, 20, 23

Вопросы для самоконтроля

1. Можно ли калькуляционную карточку использовать несколько раз для расчета проданной цены одного и того же блюда?
2. Назовите способы расчета продажных цен на продукцию собственного производства
3. В чем сущность традиционного способа расчета продажных цен?

4. Назовите отличие рыночного способа расчета продажных цен от традиционного
5. Назовите особенности учета специи и соли

Тема 9. Учет возврата товаров покупателями

Содержание темы

Учет возврата товаров юридическими лицами. Учет возврата товаров физическими лицами.

Методические указания

Цель темы – уяснить общие правила возврата и замены товаров и освоить документальное оформление и бухгалтерские записи на счетах фактов возврата или замены товаров.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: Общие правила возврата или замены товаров на основании закона, документальное оформление, бухгалтерский учет операций возврата или замены товара у покупателя и у поставщика, исчисление НДС при возврате товаров.

Действия стороны при нарушении поставщиком условий договора купли – продажи или поставки регламентированы ГК РФ. Возврат товаров (или их замена) возможны по двум основным причинам:

- а) на основании закона при нарушении условий договора или по закону о защите прав потребителя;
- б) возврат непроданных товаров (по взаимной договоренности между продавцом и покупателем).

Возврат непроданных товаров по условиям договора после перехода права собственности на них к покупателю является обратной куплей – продажей и отражается в учете покупателя также, как и обычная продажа, но только без прибыли. В учете «бывшего продавца» возвращенные ему непроданные товары будут отражены как обычное приобретение товаров, но уже по цене их предыдущей продажи возвратившему эти товары покупателю.

В бухгалтерском учете поступившие некачественные, не заказанные или излишне поставленные товары отражаются по дебету забалансового счета 002 «товарно – материальные ценности, принятые на ответственное хранение». При их фактическом возврате поставщику делается проводка по кредиту счета 002. Оформляется возврат товаров обычной накладной на их отпуск со склада по форме № торг 12.

В соответствии с НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченного продавцом в бюджет при продаже товаров, подлежат вычету в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них.

Литература: 6, 9, 13, 15, 22

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные действия покупателя в случае нарушения поставщиком договора купли – продажи или поставки
2. Как отражается в учете возврат или замена товаров до перехода права собственности на них?
3. Каковы особенности отражения в учете возврата или замены товаров после перехода права собственности?
4. Как исчисляется НДС при возврате товаров?

Тема 10. Инвентаризация товаров

Содержание темы

Общие положения. Выявление результатов инвентаризации. Порядок взыскания материального ущерба.

Методические указания

Цель темы – усвоить порядок выведение результатов инвентаризации товаров и тары к моменту ее завершения и отражения их в бухгалтерском учете.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: подготовка к инвентаризации, техника проведения инвентаризации товаров, проверка достоверности данных инвентаризации, выведение результатов инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете.

Одним из основных средств внутреннего контроля является инвентаризация товаров.

Инвентаризация проводится с целью выявления соответствия фактического наличия товаров (в натуре) данным бухгалтерского учета, а также правильности учетных данных.

Согласно статьи 11 Закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06. 12. 2011 № 402 – ФЗ, активы и обязательства подлежат инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Случаи, сроки и порядок проведения инвентаризации, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются экономическим субъектом, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством Российской Федерации, федеральными и отраслевыми стандартами.

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформление ее результатов установлены «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Количество инвентаризаций товаров в отчетном году (кроме обязательных), даты их проведения устанавливаются руководителем торговой организации. Его приказом утверждается состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Общие правила бухгалтерского учета результатов инвентаризации имущества отражены в пункте 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н (с изменениями и дополнениями).

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

Если товары учитываются по продажным ценам, то составляются следующие бухгалтерские записи.

Излишки товаров:

Д 41 «Товары» К 91 «Прочие доходы и расходы»

На сумму торговой наценки, относящейся к излишкам товаров:

Д 41 «товары» К 42 «Торговая наценка»

Недостача товаров:

Д 94 «Недостачи и потери порчи ценностей» К 41 «Товары»

На сумму торговой наценки, относящейся к недостающим товарам:

Д 42 «Торговая наценка» К 41 «Товары».

Литература: 6,9,14,15,17,18,21

Вопросы для самоконтроля

1. Каково назначение, цели и задачи инвентаризации в бухгалтерском учете?

2. В каких случаях производится инвентаризация товаров?
3. На кого возложена ответственность за проведение инвентаризации товаров?
4. Как и в какие сроки выявляют результаты инвентаризации товаров и тары?
5. Каковы пути повышения качества проведения инвентаризации товаров и тары в розничной торговой сети?

Тема 11. Учет товарных потерь

Содержание темы

Общие положения. Учет товарных потерь в следствии естественной убыли. Учет потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле. Учет потерь при продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Учет потерь товаров вследствие порчи, боя и лома.

Методические указания

Цель темы – усвоить причины возникновения товарных потерь, порядок заполнения первичных документов и бухгалтерский учет операций, связанных со списанием потерь.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: виды товарных потерь, учет потерь товаров вследствие естественной убыли; при подготовке товаров к продаже в розничной торговле; при продаже товаров методом самообслуживания; вследствие порчи, боя и лома.

При перевозке, хранении и продаже товаров возникают потери, которые делятся на две группы:

- 1) Нормируемые;
- 2) Ненормируемые

Некоторые потери являются объектными, их нормируют, т.е. по каждому товару установлена норма убыли (в процентах).

Естественная убыль может быть:

- 1) При перевозке товаров;
- 2) При хранении и продаже.

Для расчета потерь от естественной убыли при хранении и отпуске товаров применяются нормы убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти, в частности нормы естественной убыли продовольственных товаров, утвержденные приказом Минторга СССР от 2.04.1987 г. № 88 (доведены до организаций письмом Минторга РСФСР от 21.05.1987 г. № 85).

Данные нормы применяются при хранении и отпуске товаров на складах и базах, в розничной торговле, кладовых предприятий общественного питания, а также при перевозке автомобильным и гужевым транспортом. Кроме того, указанным приказом установлены нормы потерь от боя стеклянной тары с пищевыми товарами при перевозке, а также при хранении на складах и в розничной торговле, нормы потерь от боя и щербления стеклянной порожней тары при приеме, хранении и отпуске на тарных складах в розничной сети, при погрузке в железнодорожные вагоны (баржи), при транспортировке автомобильным и гужевым транспортом.

В буфетах предприятий общественного питания, реализующих весовые товары, применяются нормы естественной убыли, утвержденные для розничной сети (для магазинов первой группы) со снижением их на 20 %. Для сырья, находящегося на производстве (кухне) предприятий общественного питания, потери его вследствие естественной убыли учтены в нормах отходов при холодной и тепловой обработке.

Нормы естественной убыли при железнодорожных, водных и смешанных перевозках утверждаются соответствующими министерствами.

Нормы убыли при перевозке товаров зависят ряда факторов: расстояния перевозки, вида транспорта, времени года, условий перевозки и др.

Сумма товарных потерь при перевозке определяется путем нахождения нормы убыли от массы перевозимых товаров. Эти нормы применяются только в том случае, если при приемке товаров выявлена их недостача.

Если эта недостача не превышает установленных норм, то представитель транспортной организации обязан сделать соответствующую отметку в сопроводительном документе поставщика. Если фактическая недостача превышает установленные нормы, то составляется соответствующий акт и сумма превышения должна быть возмещена виновником.

Нормы убыли при хранении и продаже товаров зависят от ряда факторов: климатической зоны, периода хранения, условий хранения и др.

Величину потерь вследствие естественной убыли (Е) рассчитывают по формуле:

$$E = T \times H / 100,$$

где Т - стоимость (масса) проданных товаров;

Н - норма естественной убыли, %.

Товарные потери при хранении и продаже из-за естественной убыли списываются лишь в том случае, если при инвентаризации будет выявлена недостача товаров. За счет организации недостача списывается исходя из норм, но не больше суммы недостачи, выявленной при инвентаризации.

На складах нормы естественной убыли, кроме вышеуказанных факторов, зависят также от срока хранения товаров.

В розничной торговле оборот по продаже отдельных видов товаров непосредственно можно определять только в том случае, если используется натурально-стоимостная схема учета.

В тех магазинах, где используется стоимостная схема учета, оборот по продаже отдельных видов товаров (Р) определяют расчетным путем на основании показателей товарного баланса:

$$P = ЗН + П - ПВ - ЗК,$$

где ЗН и ЗК – товарные остатки соответственно на начало и конец межинвентаризационного периода;

П – поступления товаров за межинвентаризационный период;

В - прочее выбытие товаров (кроме продажи) за межинвентаризационный период.

Показатели ЗН и ЗК определяются по данным инвентаризационных описей соответственно предпоследней и последней инвентаризаций. Показатель П рассчитывается по данным приходных документов, а показатель ПВ – по данным расходных документов.

Такие расчеты составляются по каждому товару в отдельности. Определив оборот по продаже того или иного товара за межинвентаризационный период и умножив его на норму убыли, получим сумму естественной убыли по данному товару. После этого подсчитывается общая сумма естественной убыли по всем товарам, проданным за межинвентаризационный период.

Сумму естественной убыли в розничной торговле можно рассчитать другим способом.

1. Естественная убыль на остаток товаров на начало межинвентаризационного периода.
2. Естественная убыль на поступившие товары.
3. Естественная убыль на выбывшие товары (кроме проданных).
4. Естественная убыль на остаток товаров на конец межинвентаризационного периода.
5. Естественная убыль на проданные товары (1 + 2 – 3 – 4).

Потери товаров вследствие естественной убыли при перевозке списывают, как правило, за счет покупателя. При этом делают следующие записи.

1. На стоимость недостающих товаров (без НДС):
Д 94 К 60.

2. На сумму НДС, относящегося к недостатке:
Д 19 К 60.
3. Списание недостачи товаров на расходы организации:
Д 44 К 94.

Это списание осуществляется по мере выявления потерь, то есть при оприходовании товаров.

Потери товаров при хранении и продаже вследствие естественной убыли списываются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация. Так делается потому что в п. 28 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ сказано, что недостача имущества в пределах норм естественной убыли относится на издержки производства или обращения (расходы) только после выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета.

Литература: 6,9,13,15,17,20

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите виды товарных потерь.
2. Особенности расчета естественной убыли в розничной торговле.
3. Отражение потерь от естественной убыли в бухгалтерском учете.
4. В каких случаях списывается порча товаров за счет материально – ответственного лица?

Тема 12. Учет переоценки товаров

Содержание темы

Переоценка товаров, если товары учитываются по стоимости приобретения. Переоценка товаров, если товары учитываются по продажным ценам.

Методические указания

Цель темы – усвоить причины проведения переоценки товаров, порядок заполнения первичных документов и бухгалтерский учет операций по переоценке товаров.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: причины проведения переоценки товаров, порядок проведения переоценки и отражение в учете её результатов.

Переоценка товаров может проводиться по разным причинам:

- 1) Изменение спроса на товары;
- 2) Сезонная распродажа;
- 3) Приближение окончания срока реализации;

4) потеря первоначальных качеств и др.

Переоценка может быть в сторону снижения цен (уценка) и в сторону их повышения (дооценка). Во всех случаях изменения цены должен быть соответствующий документ на переоценку товаров (приказ, распоряжение и т. п.) за подписью руководителя организации.

Порядок проведения переоценки и отражение в учете ее результатов зависят от того, по каким ценам учитываются товары.

Если товары учитываются по стоимости приобретения, тогда порядок уценки товаров зависит от величины снижения цен на товары.

Здесь возможны два варианта:

$$\text{НЦ} \geq \text{СП};$$

$$\text{НЦ} > \text{СП},$$

где НЦ – новая цена товара;

СП – стоимость приобретения товара.

В первом варианте процедура переоценки заключается в замене ценников на товарах. При этом в бухгалтерском учёте никакие записи не делаются.

Точно так же поступают и во втором варианте, если переоцененные товары будут проданы до конца отчетного года. Если переоцененные товары к концу отчетного года не будут проданы, то необходимо поступать согласно п. 25 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В этом пункте сказано, что товары, «которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей». Кредитовать счет 41 «Товары» на разницу между стоимостью приобретения и новой ценой нельзя, так как согласно п. 12. ПБУ 5/01 «фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации».

Сумма резерва (Р) определяется по формуле:

$$Р = \text{СП} - \text{НЦ}.$$

На сумму резерва делается запись:

Д 91 К 14.

Такая же проводка составляется в случае дальнейшего снижения рыночной цены на данный товар (на сумму дальнейшего снижения).

В бухгалтерском балансе на конец отчетного года остаток товаров показывается как разность сальдо счетов 41 и 14.

В дальнейшем по мере выбытия товаров (продажа, порча, недостача и т. п.), по которым был образован резерв, он списывается проводкой:

Д 14 К 91.

Аналогичная запись делается при дальнейшем повышении рыночной стоимости товаров (на сумму повышения).

Аналитический учет по счету 14 рекомендуется вести по каждому резерву.

Создание вышеуказанного резерва преследует цель показа в бухгалтерском балансе реальной (не завышенной) оценки товаров. И хотя ПБУ 5/01 предписывает создавать резерв только по товарам, оставшимся на конец года, мы считаем, что это необходимо делать на любую отчетную дату. В противном случае в промежуточных бухгалтерских балансах искажаются величины указанных в них остатков товаров.

Процедура дооценки товаров при учете их по стоимости приобретения заключается в замене ценников на товарах.

Если товары учитываются по продажным ценам, тогда каждый факт переоценки товаров оформляется соответствующим документом.

Литература: 6,9,15,17,21,24

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите причины проведения переоценки.
2. Какова цель образования резерва под снижения стоимости товарно-материальных ценностей?
3. В чем особенности переоценки товаров учитываемых по продажным ценам?
4. Кто принимает решение о переоценке товаров?

Тема 13. Учет расходов на продажу

Содержание темы

Общие правила учета транспортно-заготовительных расходов. Списание транспортно-заготовительных расходов на счет учета расходов на продажу. Порядок отражения различных видов транспортно-заготовительных расходов. Списание транспортно-заготовительных расходов. Расчет издержек обращения на остаток товаров.

Методические указания

Цель темы – исследование возможности влияния бухгалтерского учета и контроля на уровень расходов на продажу.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: состав расходов отражаемых на счете 44 «Расходы на продажу»; характеристика счета 44; синтетический и аналитический учет расходов на продажу; варианты учета транспортно-заготовительных расходов.

Согласно ПБУ 10/99 расходами признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и/или возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

В ПБУ 10/99 перечислены условия признания расходов в бухгалтерском учете.

В организациях торговли и общественного питания расходы, связанные с обычными видами деятельности (по продаже товаров и продукции общественного питания), отражаются на дебете счета 44 «Расходы на продажу».

Согласно 10/99 должна быть обеспечена группировка расходов по обычным видам деятельности по следующим элементам:

- материальным затратам;
- затратам на оплату труда;
- отчислениям на социальные нужды;
- амортизации;
- прочим затратам.

Для целей управления должен быть организован учет расходов по статьям затрат. Перечень этих статей устанавливается организациями самостоятельно.

На дебете счета 44 учитываются все расходы за исключением затрат по заготовке и доставке товаров. Эти затраты могут включаться в фактическую себестоимость товаров, то есть на дебет счета 41.

В организациях, учитывающих транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков в составе расходов на продажу, возможны два варианта их учета:

- 1) Без составления расчета издержек обращения на остаток товаров;
- 2) С составлением данного расчета.

Первый вариант вытекает из ПБУ 10/99, согласно которому все коммерческие расходы могут полностью признаваться в себестоимости проданных товаров, то есть по окончании месяца все расходы, собранные на счете 44, могут списываться на дебет счета 90 «Продажи» и в этом случае счет 44 не будет иметь сальдо на конец месяца.

Второй вариант рекомендован Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкцией по его применению (утвержден Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 №94н).

Посредством этого расчета транспортные расходы распределяются между проданными за месяц товарами и остатком товаров на конец месяца. Сумма издержек обращения на остаток товаров остается на счете 44 как его дебетовое сальдо, а все остальные расходы списываются по окончании месяца на дебет счета 90.

Литература: 6,9,15,17,20,21,22

Вопросы для самоконтроля

1. Назовите условия признания расходов в бухгалтерском учете.
2. Как группируют расходы по экономическим элементам и статьям затрат?
3. В чем различие между начислением расходов и их осуществлением?
4. В каких случаях кредитуются счет 44 «Расходы на продажу»?
5. Какова цель расчета издержек обращения на остаток товаров?

Тема14. Учет тары

Содержание темы

Общие положения. Синтетический и аналитический учет тары. Оценка тары. Документальное оформление поступления и выбытия тары. Тара однократного использования. Многооборотная тара. Залоговая тара. Учет расчетов по НДС по операциям с тарой. Учет операций с тарой.

Методические указания

Цель темы – освоить правила документального оформления и бухгалтерского учета операций с тарой.

В результате изучения темы будут получены знания по следующим вопросам: назначение и правила оценки тары, документальное оформление поступления и выбытия тары, основные бухгалтерские операции по учету операций с тарой.

Тара – это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения товаров. Наличие и движение тары учитывается на счете 41 – 3 «Тара под товаром и порожня». Исключением является стеклянная посуда в организациях, занятых розничной торговлей и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания, которая учитывается на счете 41 – 2 «Товары в розничной торговле». На базах и складах стеклянная посуда под

товарами учитывается на счете 41 – 1 «Товары на складах», а порожняя – на счете 41 – 3.

Тара, относящаяся по правилам бухгалтерского учета к внеоборотным активам учитывается на счете 01 «Основные средства» с начислением амортизации.

Списание этой тары осуществляется в порядке, установленном для объектов основных средств. Если организация планирует упаковку (полиэтиленовые пакеты, коробки) включать в стоимость товаров, то такие упаковочные материалы следует отражать на счете 10 – 4 «Покупные изделия» и при расходовании списывать на счет 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет тары ведется бухгалтерией в натурально-стоимостном выражении по структурным подразделениям и местам хранения, по материально-ответственным лицам, а внутри них – по видам и группам тары.

Литература: 6,9,15,16,17

Вопросы для самоконтроля

1. Какие виды тары используют в торговле и как это влияет на организацию бухгалтерского учета?
2. На каких счетах учитывается тара в бухгалтерии?
3. По каким ценам учитывается тара?
4. Из чего складываются доходы по таре?
5. Как учитываются в бухгалтерии результаты по операциям с тарой?

3. Содержание и методические указания по подготовке к практическим занятиям

3.1. Общие методические указания

Подготовка к практическим занятиям предполагает самостоятельное изучение следующих источников: конспект лекций, нормативные документы, учебник, учебные пособия, практические материалы периодической печати по заранее обозначенным вопросам, данные интернет ресурсов.

Нормативные документы можно найти в сети интернет, воспользовавшись некоммерческой интернет-версией информационно-консультационной системы «Консультант Плюс» в режиме онлайн.

В дополнение к перечисленным источникам необходимо использование официального сайта Минфина России, где размещаются проекты документов в целях совершенствования национальных стандартов по бухгалтерскому учету.

При изучении рекомендованных источников необходимы повторения, а

именно, читая первый раз источник следует осмыслить сущность, содержание изучаемой темы. При повторном чтении надо запомнить основные понятия, правила бухгалтерского учета. Читая учебник, следует знать, что по некоторым темам учебник может содержать устаревший материал, потому что нормативные документы по бухгалтерскому учету имеют достаточно высокий коэффициент обновления информации. Между публикацией нормативного документа и учебника проходит определенное время (лаг), поэтому при работе с учебником его содержание следует сверить с действующими нормативными документами.

Некоторые темы дисциплины содержат допустимые нормативными документами варианты оценки и бухгалтерского учета отдельных активов и обязательств. Такие темы имеют частично-поисковый характер. Например, при подготовке к занятию по теме «Учет расходов на продажу» студент должен самостоятельно выбрать вариант учета транспортно-заготовительных расходов из двух допустимых в нормативных документах.

При изучении рекомендованных источников у студента могут возникнуть вопросы наиболее трудные для понимания и усвоения. Например, действующей Инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета счет 20 «Основное производство» предназначен для начисления себестоимости продукции и является калькуляционным; в общественном питании его применяют как основной активный счет для учета товарно-материальных ценностей. Трудности в понимании возникают при изучении счета 42 «Торговая наценка». Действующая методология учета не предполагает отражать операции по дебету счета 42, а рекомендует списывать торговую наценку не проводкой Д 42 К 41, а сторнировочной записью Д 41 К 42 (недостача товаров). В нормативных документах встречаются различия в определении понятий.

Комплекс факторов хозяйственной жизни, определяемый в бухгалтерском учете как продажи, в налоговом законодательстве обозначается термином «реализация».

Подобные вопросы студент должен четко сформулировать и задать преподавателю на предстоящем практическом занятии.

Учебно-методическое пособие содержит ситуационные примеры с решением по темам рабочей программы.

Далее изложены методические указания по подготовке к практическим занятиям.

3.2. Методические указания по подготовке к практическим занятиям

Занятие по теме 1 «Организация материальной ответственности работников»

Содержание занятия

Изучение договора о материальной ответственности.

Методические указания

При подготовке к практическому занятию студент должен уяснить, что договор о материальной ответственности предусматривает взаимные обязательства администрации предприятия и материально-ответственных лиц.

Литература: 8,9

Занятие по теме 2 «Документальное оформление поступления и выбытия товаров»

Содержание занятия

Составление акта приемки товаров (форма № ТОРГ -1), товарной накладной по форме № ТОРГ-12.

Методические указания

Подготовка к практическому занятию предполагает изучение порядка создания, приемки и проверки первичных документов в соответствии с Положением о документах и документообороте от 29.07.1983г. №105.

Литература: 6,9,14,22

Занятие по теме 3 «Отчетность материально-ответственных лиц»

Цель занятия – освоить порядок формирования инвентарной стоимости строящихся объектов.

Содержание занятия

Составление товарного отчета унифицированной формы № ТОРГ-29.

Методические указания

При подготовке к занятию следует усвоить порядок приемки и проверки товарных отчетов в бухгалтерии.

Литература:

Занятие по теме 4 «Цели, задачи и принципы учета товарных операций»

Содержание занятия

Изучение целей, задач и принципов бухгалтерского учета товарных операций.

Методические указания

При подготовке к занятию следует обратить внимание на две специфические задачи бухгалтерского учета товаров и тары:

1. Контроль деятельности и материально-ответственных лиц путем встречной проверки;
2. На предприятиях общественного питания – правильный расчет продажных цен на продукцию собственного производства и покупные товары.

Литература: 1,9,14

Занятие по теме 5 «Учетные цены товаров»

Содержание занятия

Решение примера оценки товаров при их выбытии двумя методами:

- 1) по методу средней себестоимости;
- 2) по методу ФИФО.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям обязательно следует повторно решить имеющиеся в учебном пособии примеры использования способов оценки по методу средней себестоимости и по методу ФИФО.

Пример определения стоимости товаров по методу средней себестоимости:

По состоянию на 1 января в учете числилось 8300 единиц товара на сумму 10 209 руб.

За месяц от поставщиков было получено 4 партии такого же товара. График поставок приведен в таблице.

За месяц со склада было отпущено 25 500 единиц товара, из них продано 24 000 единиц.

Таблица 1- Поставки товара за январь

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		всего	в том числе НДС
04 января	4000	5900	900
13 января	5000	7670	1170
20 января	6000	8496	1296
27 января	3000	4071	621
Итого	18 000	26 137	3987

Получение товара от поставщиков за месяц отражается проводками:

Дебет счета 41 Кредит счета 60 – 22 150 руб. – получены товары от поставщиков (26 137 руб. : 118% × 100%);

Дебет счета 19 Кредит счета 60 - 3987 руб. – отражен НДС;

Дебет счета 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит счета 19 – 3987 руб. – НДС по полученным товарам отражен в составе налоговых вычетов;

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 26 137 руб. – погашена задолженность поставщикам за товары.

Для того чтобы отразить в учете движение товара между подразделениями организации и отпуск его в продажу, следует определить его стоимость.

Средняя себестоимость единицы товара будет равна частному от деления стоимости всего товара на его количество.

Общая стоимость приобретенного в январе товара с учетом его остатка на начало месяца составляет 32 359 руб. (22 150 руб. + 10 209 руб.).

Всего за месяц, с учетом остатка на начало, было приобретено 26 300 единиц товара (8300 ед. + 18 000 ед.).

Таким образом, стоимость одной единицы товара, определенной по способу средней себестоимости, составляет 1,23 руб. (32 359 руб. : 26 300 шт.).

Передачу товара со склада в торговый зал (в том числе и в розницу) следует отразить записью:

Дебет счета 41 (субсчет «Товары в продаже») Кредит счета 41 (субсчет «Товары на складе) – 31 365 руб. (1,23 руб. × 25 500 ед.) – переданы товары со склада непосредственно в торговый зал, на склад при магазине, в киоски, на лотки и т.п.

Стоимость проданных товаров будет отражена проводкой:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 41 (субсчет «Товары в продаже») – 29 520 руб. (1,23 руб. × 24 000 руб.). – стоимость проданных товаров.

Остаток товара на 1 февраля (на центральном складе и в продаже, то есть в торговом зале, в киосках и т.п.) составил 2300 единиц (8300 ед. + 18 000 ед. – 24 000 ед.).

Стоимость остатка 2839 руб. (10 209 руб. + 22 150 руб. – 29 520 руб.).

Стоимость одной единицы товара в остатке составит 1,23 руб. (2839 руб. : 2300 ед.).

Рассмотренный метод списания товаров по среднемесячным ценам может вызывать неудобства при практическом применении в связи с тем, что цену, как правило, можно определить только в конце месяца после подсчета месячных оборотов.

При оценке товаров по методу ФИФО стоимость остатка товаров на конец месяца определяется исходя из стоимости последней по времени приобретения партии товаров.

Стоимость товаров, израсходованных в течение месяца, определяется как разница между стоимостью товаров, приобретенных в течение месяца, с учетом остатка на его начало, и стоимостью товаров, оставшихся на конец месяца.

Пример определения стоимости проданных товаров по методу ФИФО

По состоянию на 1 января в учете числится 8300 единиц товара на сумму 10 209 руб.

За месяц от поставщиков получено 4 партии такого же товара. График поставок приведен в таблице.

За месяц продано 24 000 единиц товара.

Таблица 2 - Поставки товара за январь

Дата получения	Количество, ед.	Сумма, руб.	
		всего	в том числе НДС
04 января	4000	5900	900
13 января	5000	7670	1170
20 января	6000	8496	1296
27 января	3000	4071	621
Итого	18 000	26 137	3987

Всего в организацию за месяц поступило 18 000 единиц товара на сумму 22 150 руб. (без учета НДС).

Расчет стоимости товаров, находящихся в запасе (на складе) на конец месяца, по методу ФИФО производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в расходах текущего периода учитывается себестоимость более ранних по времени приобретений.

На конец месяца на складе остается 2300 единиц товара (8300 ед. + 18 000 ед. – 24 000 ед.).

Себестоимость единицы товара должна быть определена исходя из стоимости последней партии товара, приобретенной в текущем месяце. По условиям примера она составит 1,15 руб. (3450 руб. : 3000 ед.). Следовательно, стоимость 2300 ед. товара, оставшихся за месяц неизрасходованными, будет равна 2645 руб. (1,15 руб. × 2300 ед.).

Таким образом, на расходы текущего периода следует списать 29 714 руб. (10 209 руб. + 22 150 руб. – 2645 руб.).

Списание стоимости проданных товаров будет отражено проводкой:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 41 – 29 714 руб. – отражена балансовая стоимость проданных товаров.

Литература: 6,9,15

Занятие по теме 6 «Счета для учета товаров»

Содержание занятия

Изучение взаимосвязи между счетами 41 «Товары» и 42 «Торговая наценка».

Методические указания

При подготовке к занятию следует внимательно изучить Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ №94н от 31.10.2000г., схемы построения счетов 41; 42; уяснить какие операции отражают по дебету, какие по кредиту счетов, что означает сальдо.

Литература: 6,9,15

Занятие по теме 7 «Учет покупки и продажи товаров»

Содержание занятия

Решение задачи по отражению в бухгалтерском учете приобретения товаров по договору купли-продажи с последующей оплатой платежным поручением. Решение задачи по отражению в учете продажи товаров оптовой организацией. Решение задачи по отражению в учете продажи товаров в розницу (населению).

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям по теме следует усвоить варианты отражения фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского

учета допустимые инструкцией по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации №94н от 31.10.2000г.. В зависимости от принятой организацией учетной политики, поступление материалов может быть отражено с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» или без их использования.

Необходимо также обратить внимание на особенности бухгалтерского учета продажи товаров при осуществлении розничной торговли: при продаже товаров в розницу момент получения выручки совпадает с моментом передачи товара, поэтому допускается отражение выручки по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счета 90 «Продажи» без использования счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»; организациям, осуществляющим розничную торговлю разрешается применять счет 42 «Торговая наценка»

Повторно решить следующие примеры.

Пример приобретения товаров по договору купли-продажи с последующей оплатой по безналичному расчету

Торговая организация заключила договор с кирпичным заводом о поставке 200 000 шт. силикатного кирпича по цене 2,36 руб. за шт., в том числе НДС – 0,36 руб.

По условиям договора вывоз кирпича производится транспортом завода, стоимость доставки включена в цену продукции.

Оплата товара осуществляется после его доставки.

Кирпич был доставлен на центральный склад торговой организации 29 марта. Задолженность поставщику в сумме 472000 руб. перечислена 5 апреля.

Отражение операций без использования счетов 15 и 16

29 марта

После того как бухгалтерией получены товарно-транспортные накладные на вывоз кирпича и приходные ордера со складов, поступление кирпича в организацию отражается проводками:

Дебет счета 41 Кредит счета 60 – 400 000 руб. – получен кирпич с завода [200 000 шт. × (2,36 руб. – 0,36 руб.)];

Дебет счета 19 Кредит счета 60 – 72 000 руб. – отражен налог на добавленную стоимость по полученному кирпичу (200 000 шт. × 0,36 руб.);

Дебет счета 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит счета 19 – 72 000 руб. – принят к вычету НДС по оприходованным товарам.

5 апреля

После поступления документов от поставщика организация оплачивает задолженность:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 472 000 руб. – оплачена задолженность поставщику.

Отражение операций с использованием счетов 15 и 16

29 марта

Дебет счета 41 Кредит счета 15 – 400 000 руб. – получен кирпич с завода;

Дебет счета 15 Кредит счета 60 – 400 000 руб. – получены расчетные документы поставщика;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 – 72 000 руб. – отражен НДС по полученному кирпичу;

Дебет счета 68 (субсчет «Расчеты по НДС») Кредит счета 19 – 72 000 руб. – принят к вычету НДС по оприходованным товарам.

5 апреля

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 472 000 руб. – плачена задолженность поставщику.

Торговая наценка

Если учет ведется по покупным ценам, то при любом способе учета (с использованием или без использования счетов 15 и 16) больше никаких проводок в данный период не делается. Если же учет ведется по продажным ценам, то дополнительно к приведенным выше записям необходимо сделать ещё одну:

Дебет счета 41 Кредит счета 42 – 100 000 руб. – отражена сумма начисленной торговой надбавки (сумма взята условно).

При этом сумма начисленной торговой надбавки должна не только покрывать издержки на продажу, но и включать в себя сумму НДС, подлежащую получению от покупателя, и определенный процент прибыли от реализации.

Пример продажи товаров при ведении их учета по покупным ценам

В апреле организация отгрузила оптом товары покупателю на сумму 3540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.).

Переход права собственности происходит в момент отгрузки.

Покупная стоимость проданных товаров составляла 2000 руб.

Расходы на продажу – 500 руб. (для упрощения ситуации допустим, что транспортных расходов у организации нет).

1) отражение задолженности покупателя по оплате отгруженных ему товаров:

Дебет счета 62 Кредит счета 90-1 – 3540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.) (основная – накладная);

2) отражение НДС, подлежащего получению от покупателя:

Дебет счета 90-3 Кредит счета 68 – 540 руб. (основание – счет-фактура);

3) списание покупной стоимости реализованных товаров:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 41 – 2000 руб. (основание – ведомость учета продажи товаров за апрель или расчет бухгалтерии);

4) списание расходов на продажу:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 44 – 500 руб. (основание – справка или расчет бухгалтерии);

5) выявление финансового результата от продажи (в данном случае это прибыль):

Дебет счета 90-9 Кредит счета 99 – 500 руб. (3540 руб. – 540 руб. – 2000 руб. – 500 руб.);

6) начисление налога на прибыль:

Дебет счета 99 Кредит счета 68 – 100 руб. (500 руб. × 20%)
(основание – расчет бухгалтерии);

7) погашение задолженности покупателя по оплате поставленных товаров (в том числе НДС – 540 руб.):

Дебет счета 51 кредит счета 62 – 3540 руб. (основание – выписка банка).

Пример продажи товаров при ведении их учета по продажным ценам

В апреле организация продала в розницу товары на сумму 3540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.).

Покупная стоимость реализованных товаров без учета НДС составляла 2000 руб.

Сумма торговой наценки – 1540 руб.

Расходы на продажу – 500 руб. (для упрощения ситуации допустим, что транспортных расходов у организации нет).

1) отражение выручки от продажи товаров:

Дебет сета 50 Кредит счета 90-1 – 3540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.)

(основание – отчет кассира-операциониста или товарный отчет);

2) отражение НДС, полученного от покупателя:

Дебет счета 90-3 Кредит счета 68 – 540 руб.

(основание – расчет бухгалтерии и записи о продажах через ККМ в книге продаж);

3) списание суммы торговой надбавки, относящейся к проданным товарам:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 42 – сторно – 1540 руб.

(основание – ведомость учета продажи товаров за апрель или расчет бухгалтерии);

4) списание продажной стоимости проданных товаров:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 41 – 3540 руб.

(основание – ведомость учета продажи товаров за апрель или расчет бухгалтерии);

5) списание расходов на продажу:

Дебет счета 90-2 Кредит счета 44 – 500 руб.

(основание – выписка банка от 28 апреля);

6) выявление финансового результата от продажи (в данном случае это прибыль):

Дебет счета 90-9 Кредит счета 99 – 500 руб. (3540 руб. – 540 руб. – (-1540 руб.) – 3540 руб. – 500 руб.);

7) начисление налога на прибыль по ставке 20%:

Дебет счета 99 Кредит счета 68 – 100 руб. (500 руб. × 20%)

(основание – расчет бухгалтерии).

Литература:

Занятие по теме 8 «Особенности учета товарных операций в общественном

питании»

Содержание занятия

Составление калькуляционной карточки на отдельное блюдо (форма №ОП-1).

Методические указания

В данной теме наиболее сложные вопросы связаны с ценообразованием. В общественном питании ценообразование сводится к исчислению продажных цен на продукцию собственного производства и покупные товары. В отличие от промышленности объектом калькуляции в общественном питании является не себестоимость единицы выпускаемой продукции, а цена. В общественном питании используются принципы нормативной калькуляции.

Литература: 2,3,6,9,13,15,20,23

Занятие по теме 9 «Учет возврата товаров покупателями»

Содержание занятия

Решение задачи по отражению в бухгалтерском учете покупателя и поставщика возврата товаров поставщику при обнаружении дефекта на складе торговой организации.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям обязательно следует повторно решить следующий пример.

Пример. Предприятие производит возврат товара до момента перехода права собственности на него

На условиях предварительной оплаты продавец обязан поставить 20 стульев на металлической основе по цене 3540 руб. за единицу, включая НДС – 540 руб., всего на сумму 70 800 руб. (включая НДС – 10 800 руб.).

Право собственности переходит в момент доставки товара на склад покупателя.

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

В связи с нарушением условий договора покупатель решил вернуть деревянные стулья и потребовать возврата выданного аванса в части товара, не соответствующего ассортименту.

На счетах бухгалтерского учета в рассматриваемой ситуации необходимо сделать следующие записи:

У покупателя:

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 70 800 руб. – произведена предоплата поставщику;

Дебет счета 41 Кредит счета 60 – 45 000 руб. – оприходован на склад товар, соответствующий условиям договора $[(3540 \text{ руб.} - 540 \text{ руб.}) \times 15 \text{ шт.}]$;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 – 8100 руб. – отражен НДС по поступившему товару $(45 000 \text{ руб.} \times 18\%)$;

Дебет счета 68 Кредит счета 19 – 8100 руб. – отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по оприходованному и оплаченному товару;

Дебет счета 002 – 17 700 руб. – отражена стоимость товаров, не соответствующих условиям договора (3540 руб. × 5);

Дебет счета 76-2 Кредит счета 60 – 17 700 руб. – выставлена претензия поставщику за товары, не соответствующие условию договора об ассортименте;

Кредит счета 002 – 17 700 руб. – отражена стоимость товаров, возвращенных поставщику;

Дебет счета 51 Кредит счета 76-2 – 17 700 руб. – получены от поставщика денежные средства по претензии.

У поставщика:

На основании накладной на отгрузку товаров покупателю производятся следующие записи:

Дебет счета 51 Кредит счета 62 – 70 800 руб. – получена предоплата от покупателя;

Дебет счета 62 Кредит счета 90 – 70 800 руб. – отгружена продукция покупателю (3540 руб. × 20 шт.). В данном случае мы предполагаем, что все стулья (и металлические, и деревянные) отражены в накладной по одной цене;

Дебет счета 90 Кредит счета 68 – 10 800 руб. – отражен НДС по проданному товару;

Дебет счета 90 Кредит счета 41 – 37 500 руб. – списана покупная стоимость проданных товаров (сумма взята условно);

Дебет счета 90 Кредит счета 44 – 7000 руб. – отражена сумма издержек обращения, относящихся к реализованным товарам (сумма взята условно);

Дебет счета 90 кредит счета 99 – 15 500 руб. – отражена прибыль от реализации (70 800 руб. – 10 800 руб. – 37 500 руб. – 7000 руб.).

На основании полученного от покупателя извещения о нарушении условий договора (претензии) производятся записи:

Дебет счета 62 Кредит счета 76-2 – 17 700 руб. – отражена сумма задолженности по претензии;

Дебет счета 62 Кредит счета 90 – сторно – 17 700 руб. – на основании претензии покупателя сторнирована отгрузка на не принятые покупателем товары (3450 руб. × 5шт.). В данном случае мы предполагаем, что все стулья (и металлические, и деревянные) отражены в накладной по одной цене;

Дебет счета 90 Кредит счета 68 – сторно – 2700 руб. – сторнирован НДС по не принятому покупателем товару;

Дебет счета 90 Кредит счета 41 – сторно – 9000 руб. – сторнирована покупная стоимость не принятых покупателем товаров (сумма взята условно);

Дебет счета 90 Кредит счета 44 – сторно – 300 руб. – сторнирована сумма издержек обращения в части транспортных расходов, относящихся к непринятым покупателем товарам (сумма взята условно). Эта проводка делается в том случае, если к моменту получения извещения покупателя о нарушении условия об ассортименте уже были списаны издержки обращения исходя из полного оборота по накладной (это может быть, например, в том случае, когда товары отгружены в одном месяце, а извещение покупателя о нарушении условий поставки получено в другом месяце);

Дебет счета 90 Кредит счета 99 – сторно – 5700 руб. – скорректирована прибыль от продажи части не принятых покупателем товаров (17 700 руб. – 2700 руб. – 9000 руб. – 300 руб.);

Дебет счета 45 Кредит счета 41 – 9000 руб. – отражена балансовая стоимость товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия условий договора об ассортименте, но пока находящихся на его ответственном хранении.

Возврат денег покупателю за не принятый им товар и возврат самого товара отражается проводками:

Дебет счета 76-2 Кредит счета 51 – 17 700 руб. – перечислены покупателю денежные средства по претензии;

Дебет счета 41 кредит счета 45 – 9000 руб. – отражена балансовая стоимость возвращенных товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия условию договора об ассортименте.

Литература: 6,9,13,15,22

Занятие по теме 10 «Инвентаризация товаров»

Содержание занятия

Решение задачи по выведению результатов инвентаризации и отражению их в бухгалтерском учете.

Методические указания:

При подготовке к практическому занятиям обязательно следует повторно решить следующий пример.

Пример. Порядок отражения в учете недостачи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли

При проведении инвентаризации склада товарно-материальных ценностей в связи с назначением нового материально ответственного лица выявлена недостача лакокрасочных материалов (эмали) в количестве 14 кг.

В ходе расследования выяснено, что при оформлении документов по отпуску этих материалов в производство материально ответственным лицом (кладовщиком) не учитывались естественные потери ЛКМ при переливе эмали из фляг в более мелкую тару.

Всего за период, прошедший с прошлой инвентаризации, в производство было отпущено 5000 кг эмали.

Отпуск эмали в производство оформлялся проводкой:

Дебет счета 20 Кредит счета 10 – отпущены материалы в производство продукции и выполнение работ.

Для учета естественных потерь при выдаче лакокрасочных материалов для производства продукции (работ) организация имеет право руководствоваться Нормами естественной убыли при сливе из металлических фляг и бочек лакокрасочных материалов, утвержденными приказом Минпромторга России от 8.11.2010г. №1000. (Норма 0,3% от массы нетто).

При отпуске 5000 кг эмали была возможность списать на производственные затраты стоимость ещё 15 кг эмали ($5000 \text{ кг} \times 0,3\%$). В данном случае недостача составила 14 кг, т.е. фактически выявленная недостача находится в пределах установленной нормы.

При условии, что учетная стоимость эмали составляет 50 руб/кг, списание ее будет оформлено проводкой:

Дебет счета 91 (субсчет «Прочие расходы») Кредит счета 10 – 700 руб.

Литература: 6,9,14,15,17,18,21

Занятие по теме 11 «Учет товарных потерь»

Содержание занятия

Составление акта о переборке плодоовощной продукции по форме ТОРГ-21.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям следует повторно решить следующий пример.

Таблица 3 -

Сорт	Первоначальное качество			Фактическое качество		
	Цена, руб	Кол-во, кг	Сумма, руб	Цена, руб	Кол-во, руб	Сумма, руб
Картофель стандартный	20	5450	109000	20	5120	102400
Картофель нестандартный	16	760	12160	16	860	13760
Картофельные отходы	-	375	-	-	605	-
Итого		6585	121160		6585	116160

При определении величины потерь отходы оцениваются по цене возможной продажи. В приведенном примере они оценены в сумме 1815 руб.

Сумма потерь составит $121160 - 116160 - 1815 = 3185$ руб.

Литература: 6,9,13,15,17,20

Занятие по теме 12 «Учет переоценки товаров»

Содержание занятия

Составление акта об уценки лоскута по форме № торг – 25.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям следует уяснить, что во всех случаях изменения цены должен быть соответствующий документ на переоценку товаров (приказ, распоряжение) за подписью руководителя организации. Переоценка производится комиссией, в составе которой должен быть товаровед и материально-ответственное лицо.

Литература: 6,9,15,17,21,24

Занятие по теме 13 «Учет расходов на продажу»

Содержание занятия

Расчет издержек обращения на остаток товаров.

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям следует повторно решить пример расчета издержек обращения при осуществлении оптовой торговли (в части транспортных расходов).

Пример расчета издержек обращения на остаток товаров (в части транспортных расходов)

Предприятие, осуществляющее торговую деятельность в сфере оптовой торговли, приобрело товар на сумму 11 800 руб., включая НДС – 1800 руб.

Транспортные расходы составили 1475 руб., включая НДС – 225 руб.

Продано товара на сумму 10 325 руб., включая НДС – 1575 руб.

Покупная стоимость проданных товаров – 8260 руб., включая НДС 1260 руб. (наценка – 25%).

Издержки обращения без учета транспортных расходов составили – 500 руб. (без НДС).

Остаток товара на начало месяца по покупным ценам – 8000 руб. (без учета НДС).

Транспортные расходы, приходящиеся на остаток товара на начало месяца, - 1150 руб.

На счетах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Дебет счета 41 Кредит счета 60 – 10 000 руб. – оприходован на склад товар по ценам поставщика, без учета НДС;

Дебет счета 19 Кредит счета 60 – 1800 руб. – отражена сумма НДС, причитающаяся поставщику за поставленный товар ($10\,000 \times 18\% : 100\%$);

Дебет счета 44 Кредит счета 60 – 1250 руб. – отражена сумма транспортных расходов, причитающаяся поставщику (1475 руб. – 225 руб.);

Дебет счета 19 Кредит счета 60 – 225 руб. – отражена сумма НДС, причитающаяся поставщику за доставку товара;

Дебет счета 60 Кредит счета 51 – 13 275 руб. – произведена оплата поставленного товара и транспортных расходов (10 000 руб. + 1800 руб. + 1250 руб. + 225 руб.);

Дебет счета 68 Кредит счета 19 – 2025 руб. – отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по поступившему товару и транспортным расходам (1800 руб. + 225 руб.);

Дебет счета 44 Кредит счета 70 (02,10,60 и др.) – 500 руб. – отражены издержки обращения.

Расчет суммы издержек обращения, относящихся к проданным товарам

Сумма издержек обращения, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек за отчетный месяц с учетом остатка, переходящего на начало месяца, в следующем порядке:

1. Суммируются транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце:

$$1150 \text{ руб.} + 1250 \text{ руб.} (1150 \text{ руб.} - 250 \text{ руб.}) = 2400 \text{ руб.}$$

полученная сумма записывается в гр. 4 разработочной таблицы.

2. Определяется сумма товаров, проданных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца:

продано товаров по учетной стоимости: 7000 руб.;

$$\text{остаток на конец отчетного месяца (гр.5 + гр.6 - гр.7) : } 8000 \text{ руб.} + 10\,000 \text{ руб.} - 7000 \text{ руб.} = 11\,000 \text{ руб.};$$

$$\text{сумма: } 7000 \text{ руб.} + 11\,000 \text{ руб.} = 18\,000 \text{ руб.};$$

полученная сумма записывается в р. 9 разработочной таблицы.

3. Отношением определенной суммы издержек обращения (п. 1) к сумме проданных и оставшихся товаров (п. 2) определяется средний процент издержек обращения от общей стоимости товаров:

$$2400 \text{ руб.} : 18\,000 \text{ руб.} \times 100\% = 13,33\%;$$

полученная сумма записывается в гр. 10 разработочной таблицы.

4. Умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку товаров, не проданных на конец месяца:

$$11\,000 \text{ руб.} \times 13,33\% : 100\% = 1467 \text{ руб.};$$

полученная сумма записывается в гр. 11 разработочной таблицы.

5. Сумма издержек, подлежащих списанию в дебет счета 90 «Продажи», определяется как разница между суммой транспортных расходов, исчисленных в пунктах 1 и 3:

$$2400 \text{ руб.} - 1467 \text{ руб.} = 933 \text{ руб.};$$

полученная сумма записывается в гр. 12 разработочной таблицы.

Отражение в бухгалтерском учете оборотов по продаже товаров и выявление финансового результата

Дебет счета 62 Кредит счета 90 – 10 325 руб. – товар отгружен покупателю;

Дебет счета 90 Кредит счета 68 – 1575 руб. – начислена задолженность перед бюджетом по НДС;

Дебет счета 90 Кредит счета 41 – 7000 руб. – списана покупная стоимость проданных товаров;

Дебет счета 90 Кредит счета 44 – 1433 руб. – списаны издержки обращения, приходящиеся на проданный товар, с учетом приведенного на

предыдущей странице специального расчета (500 руб. + 933 руб.). При этом сальдо на счете 44 «Издержки обращения» составит 1467 руб.;

Дебет счета 90 Кредит счета 99 – 317 руб. – выявлен финансовый результат от продажи товара - прибыль (10 325 руб. – 1575 руб. – 7000 руб. 1433 руб.).

Таблица 4 - Расчет суммы издержек обращения, приходящихся на проданные товары, для целей бухгалтерского учета за июнь

Отчетный период	Транспортные расходы, руб.			Сумма стоимости, руб.					Средний процент издержек обращения от общей стоимости товаров, % (гр.4 : гр.9 × 100%)	Сумма издержек на остаток нерализованных товаров, руб. (гр. 8 × гр. 10 : 100%)	Сумма издержек, подлежащая списанию, руб. (гр. 4 – -гр. 11)
	сальдо на начало месяца	за отчетный период	Предварительно сальдо на конец месяца (гр.2 + гр.3)	сальдо на начало месяца	поступило за месяц	продано за отчетный месяц (по учетной стоимости)	остаток на конец месяца (гр. 5 + гр. 6 – гр.7)	итого (гр. 7 + гр.8)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Июнь	1150	1250	2400	8000	10 000	7000	11 000	18 000	13,33	1467	933

Литература: 6,9,15,17,20,21,22

Занятие по теме 14 «Учет тары»

Содержание занятия

Составление унифицированной формы №ТОРГ – 6 «Акт о завесе тары».

Методические указания

При подготовке к практическим занятиям следует повторно решить следующий пример.

Магазин получил от поставщика сосиски молочные высшего сорта упакованные в пять пластмассовых ящиков. По накладной масса поступивших товаров брутто – 101,5 кг, нетто – 100 кг, масса тары 1,5 кг. Сосиски оприходованы в количестве 100 кг по цене 180 руб. за кг. После продажи товара и освобождения тары фактическая ее масса по результатам взвешивания 2,1 кг, масса оприходованных товаров (нетто) 99,9 кг, а масса брутто – 102 кг. Завес тары 0,1 кг подлежит списанию 0,1 кг × 180 руб. = 18 руб.

Литература: 6,9,15,16,17

4. Методические указания по выполнению контрольной работы

В соответствии с учебным планом студенты заочной формы обучения выполняют контрольную работу по дисциплине "Бухгалтерский учет в торговле".

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины и способствует привитию навыков ведения бухгалтерского учета.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической части (вопроса) и практической части (сквозной задачи).

При выполнении теоретической части контрольной работы, студенты выбирают самостоятельно из перечня, представленного в п.4.1. один вопрос для ответа в письменной форме.

Практическая часть контрольной работы состоит из сквозной задачи, которая содержится в п.4.2.

Контрольная работа оформляется в соответствии с методическими указаниями по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных) для всех специальностей и направлений, авторы: А.Г.Мнацаканян, Ю.Я.Настин, Э.С.Круглова.

4.1. Перечень теоретических вопросов для выполнения контрольной работы

- 1.Порядок признания доходов и расходов в торговле.
- 2.Особенности учетной политики на предприятиях торговли.
- 3.Задачи и способы ведения бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей в торговле.
- 4.Учет поступления товаров в оптовой торговле.
- 5.Учет поступления товаров в розничной торговле.
- 6.Учет расчетов с поставщиками по претензиям в оптовой и розничной торговле.
- 7.Отчетность материально ответственных лиц в торговых организациях.
- 8.Учетная политика оценки товарных запасов при их отпуске на продажу.
- 9.Учет продажи товаров в оптовой торговле.
10. Учет продажи товаров в розничной торговле.
11. Синтетический и аналитический учет расходов на продажи.
12. Понятие расходов на продажи, цели, задачи и принципы учета. Классификация расходов на продажи.
13. Расчет расходов на остаток товаров. Учет списания расходов.
14. Оформление, выдача и использование доверенности в организациях торговли и общественного питания.
15. Ценообразование и калькуляция в общественном питании. Оценка товарных запасов.
16. Порядок составления товарного отчета.
17. Особенности учета товаров, приобретаемых за иностранную валюту.
18. Учет возврата товаров от покупателей.
19. Продажа товаров в кредит и их учет.
20. Учет операций с тарой.
21. Инвентаризация товаров и отражение в учете ее результатов.

22. Учет товарных потерь.
23. Переоценка товаров и отражение в учете ее результатов.
24. Документальное оформление отпуска и отгрузки товаров.
25. Учет бартерных (товарообменных) операций в оптовой торговле.
26. Калькулирование импортной покупной стоимости товаров. Общая схема учета импорта товаров.
27. Особенности импорта товаров при аккредитивной форме расчетов с иностранными поставщиками.
28. Общая схема учета экспорта товаров.
29. Учет расчетов по авансам, полученным от иностранных покупателей в оплату экспортных товаров.
30. Учет операций по договору комиссии на продажу товаров у комитента.
31. Учет операций по договору комиссии на продажу товаров у комиссионера.
32. Особенности учета операций по договору комиссии на продажу экспортных товаров.
33. Методология учета факторинговых операций при расчетах.
34. Учет финансовых результатов в оптовой и розничной торговле.
35. Документальное оформление поступления товаров, продуктов и тары.
36. Документы кладовой и их характеристика.
37. Аналитический учет продуктов в бухгалтерии.
38. Учет налога на добавленную стоимость.
39. Продажа продукции при учете товаров (продуктов) по продажным ценам.
40. Учет торговой наценки.
41. Учет издержек обращения в целях бухгалтерского учета и налогообложения.
42. Бухгалтерская отчетность торговой организации.

4.2. Контрольная сквозная задача

Вариант задачи студент определяет в соответствии с начальной буквой своей фамилии.

Ниже, в таблице 5, приведена алфавитная схема распределения вариантов задачи, которой следует руководствоваться.

Таблица 5 - Распределение вариантов задачи

Начальная буква фамилии	Номер варианта
А, Б	1
В, Г	2
Д, Е, Ж	3
З, И, К	4
Л, М, Н	5
О, П, Р	6

С, Т, У	7
Ф, Х, Ц	8
Ч, Ш, Щ	9
Э, Ю, Я	10

Решение задачи рассчитано на применение плана счетов, утвержденного Минфином Российской Федерации 31 октября 2000 г. и введенного в действие с 2001 года.

Практическая часть контрольной работы составлена на примере общества с ограниченной ответственностью, основной вид деятельности которого розничная торговля. Общество имеет Расчетный счет и самостоятельный баланс. Режим налогообложения – упрощенная система налогообложения; объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов.

Предпринимательская деятельность хозяйствующего субъекта предполагает деловое сотрудничество согласно договора франчайзинга и счет 42 «Торговая наценка» не применяет. Торговый объект имеет эквайринговый терминал, предназначенный для автоматизированного совершения безналичных денежных операций с помощью платежных карт. Правовой основой системы расчетов платежными картами является договор эквайринга.

Условие задачи содержит:

- а) вступительные цифровые данные на 1 декабря 2016 года в виде остатков по синтетическим счетам (Таблица 6) (для всех вариантов одинаковые);
- б) перечень фактов хозяйственной жизни происшедших за отчетный период (месяц) (Таблица 7) (для всех вариантов одинаковые);
- в) числовые значения вариантов задачи (Таблица 8);
- г) форму книги регистрации фактов хозяйственной жизни (Таблица 9).

Для решения задачи требуется:

1. Составить и отразить в книге регистрации фактов хозяйственной жизни (Таблица 9) бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям за отчетный период, приведенным в таблице 7 материалов задания. Числовые значения каждого варианта приведены в таблице 8. По некоторым фактам хозяйственной жизни суммы следует определить самостоятельно.

2. Записать на счетах синтетического учета начальные остатки на 01.12.16 (одинаковые для всех вариантов); затем в хронологическом порядке отразить суммы фактов хозяйственной жизни, вызывающих изменение начальных остатков. В конце месяца по каждому счету подсчитать обороты по дебету и кредиту и сальдо конечное.

3. На основании записей на счетах синтетического учета составить оборотно-сальдовый баланс на 31.12.16.

4. Составить Бухгалтерский баланс на 01.01.16

5. Составить Отчет о финансовых результатах за декабрь 2016 г.
6. Заполнить налоговую декларацию за 2016 год (исходные данные в таблице 10).

Таблица 6 - Остатки по синтетическим счетам на 01.12.16, руб.
(для всех вариантов одинаковые)

Счет	Сальдо на 01.12.2016	
	Дебет	Кредит
01	1869892	-
02	-	1175362
10	-	-
41	22141752	-
44	-	-
50	35203	-
51	1090036	-
57	42991	-
60	3798862	-
62	-	-
66	-	6040000
68	-	17296
69	-	38770
70	-	80455
80	-	10000
84	-	19054349
90	-	-
91	-	-
99	-	2562504
Итого	28978736	28978736

Таблица 7 - Факты хозяйственной жизни за период с 01.12.16 по 31.12.16
(для всех вариантов)

№ п/п	Дата	Первичный документ	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб. Числовые значения из таблицы
1	3.12	Платежное поручение, договор поставки	Предварительная оплата товаров поставщику	
2	7.12	Товарная накладная форма № торг 12	Оприходованы товары, полученные от поставщика	
3	7.12	Справка бухгалтерии	Списана предварительная оплата в уменьшение задолженности поставщику за товары	
4	8.12	Договор	Поступление услуги по содержанию и ремонту ККТ (техобслуживание)	
5	8.12	Договор	Размещение рекламы в местах продаж	
6	8.12	Платежная ведомость	Выплачена из кассы заработная плата	
7	9.12	Договор	Начислены расходы на полиграфическую и распространительную рекламу	

8	10.12	Договор	Расходы на выпуск карт клиентов	
9	11.12	Договор	Отражены расходы по аренде офисных помещений	
10	11.12	Товарная накладная № торг 12	Оприходованы приобретенные канцелярские товары	
11	11.12	Справка бухгалтерии	Списываются на издержки обращения отчетного периода израсходованные канцелярские товары	
12	13.12	Отчет о розничных продажах	Отражается в учете продажа товаров с использованием платежных карт	
13	14.12	Отчет о розничных продажах	Оплата товара покупателем платежной картой	
14	15.12	Выписка из расчетного счета	На расчетный счет зачислены денежные средства, поступившие от покупателей по эквайрингу	
15	15.12	Отчет банка по эквайрингу	Начислена банку комиссия по операциям эквайринга	
16	15.12	Отчет о розничных продажах	Поступление в кассу наличными деньгами выручки за проданные товары	
17	15.12	Отчет о розничных продажах	Списывается себестоимость проданного товара	
18	15.12	Выписка банка	На расчетный счет зачислен краткосрочный кредит	
19	16.12	Расходный кассовый ордер	Сдана выручка в банк через инкассаторов	
20	17.12	Выписка банка	Зачислена на расчетный счет выручка, переданная инкассаторам	
21	17.12	Акт результатов инвентаризации товаров	Списана на расходы недостача товаров	
22	18.12	Договор аренды	Начислены расходы по аренде торговых объектов	
23	18.12	Расчет амортизации	Начислена амортизация по объектам основных средств	
24	19.12	Договор	Начислены расходы по услугам интернет и электронной почты	
25	20.12	Договор	Включены в расходы стоимость услуг по охране, оказываемые сторонними организациями	
26	21.12	Платежное поручение	Перечислена с расчетного счета задолженность по страховым взносам, числящаяся на 01.12.2016	
27	21.12	Платежное поручение	Перечислена с расчетного счета задолженность по НДС, числящаяся на 01.12.2016	
28	21.12	Расчетная ведомость	Начислена заработная плата работникам розничной торговли	
29	21.12	Расчетная ведомость	Удержан из заработной платы работников НДС	
30	22.12	Платежное поручение	Уплачен в бюджет налог на доходы физических лиц с заработной платы текущего месяца	
31	23.12	Расчет страховых взносов	Начислены страховые взносы от заработной платы работников розничной торговли:	
31а			-в Пенсионный фонд	
31б			-в Фонд социального страхования	
31в			-в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	
31г			-на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	

32	24.12	Платежное поручение	Уплачены с расчетного счета страховые взносы во внебюджетные фонды начисленные в текущем месяце	
33	25.12	Справка по счету	В конце месяца списываются расходы на продажу	
34	26.12	Справка по счету	Отражается финансовый результат от обычных видов деятельности	
35	31.12	Справка по счету	Отражается финансовый результат от прочих видов деятельности	
36	31.12	Расчет единого налога	Начислен единый налог при применении упрощенной системы налогообложения	
37	31.12	Справка по счету	По окончании отчетного года закрывается счет 99 «Прибыли и убытки»	

Таблица 8 – Числовые значения вариантов задачи

№ п/п	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	3905780	7811560	1562312	3124624	6249248	1249850	2499699	4999398	9998797	1999759
2	3905780	1952890	3905780	7811560	1562312	2499699	6249248	1249850	2499699	4999398
3	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
4	1800	4500	1125	2813	7031	1758	4395	1099	2747	6866
5	29285	73213	18303	45758	11439	28599	71497	17874	44685	11171
6	217582	543955	135989	339972	849930	212482	531206	132802	332004	830009
7	2317	5793	1448	3620	9051	2263	5657	1414	3535	8839
8	2400	6000	1500	3750	9375	2344	5859	1465	3662	9155
9	164000	410000	102500	256250	640625	160156	400391	100098	250244	625610
10	3955	9888	2472	6180	1545	3862	9656	2414	6035	1509
11	3955	9888	2472	6180	1545	3862	9656	2414	6035	1509
12	3600000	9000000	2250000	5625000	1406250	3515625	8789063	2197266	5493164	1373291
13	3600000	9000000	2250000	5625000	1406250	3515625	8789063	2197266	5493164	1373291
14	3556800	8892000	2223000	5557500	1389375	3473438	8683594	2170898	5427246	1356812
15	43200	10800	27000	67500	16875	42188	10547	26367	65918	16479
16	6045301	1511325	3778313	9445783	2361446	5903614	1475904	3689759	9224397	2306099
17	5497385	1374346	3435866	8589664	2147416	5368540	1342135	3355338	8388344	2097086
18	200000	500000	125000	312500	781250	195313	488281	122070	305176	762939
19	5700000	1425000	3562500	8906250	2226563	5566406	1391602	3479004	8697510	2174377
20	5400000	1350000	3375000	8437500	2109375	5273438	1318359	3295898	8239746	2059937
21	1849	4623	1156	2889	7223	1806	4514	1129	2821	7053
22	600903	150226	375564	938911	234728	586819	146705	366762	916905	229226
23	130910	327275	818188	204547	511367	127842	319604	799011	199753	499382
24	7694	1924	4809	1202	3005	7514	1878	4696	1174	2935
25	7800	1950	4875	1219	3047	7617	1904	4761	1190	2975
26	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
27	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
28	155317	388293	970731	242683	606707	151677	379192	947980	236995	592487
29	18190	45475	11369	28422	71055	17764	44409	11102	27756	69389
30	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31a	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31б	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31в	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
31г	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
32	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
33	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
34	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
35	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
36	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?
37	?	?	?	?	?	?	?	?	?	?

Таблица 9 - Книга регистрации фактов хозяйственной жизни

№ операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	Дебет (номер счета)	Кредит (номер счета)	

Итого			

Последовательность решения задачи

1. Открыть счета на каждый вид имущества и источников. Открыть счет это значит указать название счета и записать начальное сальдо. В активных счетах начальный остаток отражается по дебету, а в пассивных – по кредиту счета. Остатки по синтетическим счетам компании записаны в таблице условия задачи.

На счетах в хронологическом порядке записать суммы фактов хозяйственной жизни за декабрь, вызывающих изменения начальных остатков. В конце декабря по каждому счету подсчитать обороты по дебету и кредиту и сальдо конечные. При подсчете оборотов начальное сальдо не учитывается.

2. Составить бухгалтерские проводки, отражающие факты хозяйственной жизни за декабрь. Бухгалтерской проводкой называется обозначение корреспонденции счетов, а именно наименование дебетуемого и кредитуемого счетов с указанием суммы факта хозяйственной жизни. Содержание фактов хозяйственной жизни в таблице одинаковое для всех вариантов, а суммы в таблице по одному из 10 вариантов. Факты хозяйственной жизни отражаются на счетах бухгалтерского учета по правилу двойной записи. Двойной записью называется взаимосвязанное отражение изменений объектов бухгалтерского учета по дебету и кредиту счетов в одной и той же сумме. Двойная запись имеет контрольное значение: сумма дебетовых оборотов по всем синтетическим счетам за отчетный месяц должна быть равна сумме всех кредитовых оборотов. Согласно принятой учетной политики расходы на продажу учтены по дебету счета 44 "Расходы на продажу", полностью признаются в себестоимости проданных товаров и счет не имеет сальдо на конец месяца.

3. Для проверки и обобщения учетных данных составить оборотно-сальдовый баланс за декабрь, он составляется на основе данных синтетических счетов. Оборотно-сальдовый баланс по синтетическим счетам является средством проверки и контроля правильности записей на счетах.

Таблица 10 – Выписка из книги учета доходов и расходов

Показатели	Значения показателей (в руб.)
------------	-------------------------------

Сумма полученных доходов нарастающим итогом:	
за первый квартал	2040000
за полугодие	3808000
за девять месяцев	5729000
за налоговый период	9112000
Сумма расходов нарастающим итогом:	
за первый квартал	1200000
за полугодие	2952000
за девять месяцев	3864000
за налоговый период	4968000

4. На основе оборотно-сальдовой ведомости составить сокращенный бухгалтерский баланс (Приложение А)

5. На основе записей по счетам синтетического учета заполнить Отчет о финансовых результатах (Приложение Б) и заполнить налоговую декларацию (Приложение В).

Список рекомендуемой литературы

Учебная и научная литература

1. Каморджанова Н.А. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. Стандарт третьего поколения. – СПб.: Питер. 2015 -480 с.:ил. –(Серия «Учебное пособие»)
2. Касьянова Г.Ю. Учет-2016: бухгалтерский и налоговый – М.: АБАК, 2016. -960с.
3. Кругляк З.И. Налоговый учет: учебное пособие – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 377с. – (Высшее образование).
4. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах. – М.: ПРОСПЕКТ, 2014. – 280 с.
5. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. – 3-е издание, перераб. и доп. – М.: ПРОСПЕКТ, 2015. – 496с.
6. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебник. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: «ИНФРА», 2016. - 583 с.
7. Мнацаканян А.Г., Настин Ю.Я. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ. – Калининград, ФГБОУ ВПО «КГТУ», 2017.
8. Наумова Н.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник – М.: КНОРУС, 2016. - 630с.
9. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании (+СД).- СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. -224с.
10. <http://www.consultant.ru/>;
11. <http://www.garant.ru/>;
12. <http://www.glavbukh.ru/>;
13. Налоговый Кодекс Российской Федерации от 01.01.2001 с изменениями и дополнениями.

14. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ с изменениями и дополнениями.
15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению».
16. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01».
17. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».
18. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99».
19. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99».
20. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01».
21. Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».
22. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008».
23. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008».
24. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
25. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 № 32404).

Дополнительная литература

26. Касьянова Г.Ю. Бухгалтерский учет: просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном», 12-е изд., перераб. и доп. – М.: АБАК, 2012. -728с.

Заключение

В результате освоения дисциплины с помощью наставлений по отдельным темам, содержащихся в учебно-методическом пособии, студент сможет получить представление о месте бухгалтерского учета в системе управления экономическим субъектом, изучить возможности, которые создает действующее законодательство для изменений в области информационного обеспечения принятия экономических решений, новации в области сближения российского бухгалтерского учета с МСФО. Студент усвоит, что правовой механизм регулирования учетной практики основан на сочетании деятельности органов государственной власти (к которым отнесены уполномоченные федеральные органы – Минфин России и ЦБ РФ) и негосударственные организации.

Используя в учебном процессе методические советы по изучению отдельных тем, студент уяснит основные принципиальные положения по организации и ведению бухгалтерского учета, необходимые для решения практических задач.

Перспективы развития бухгалтерского учета и отчетности определяют потребности бухгалтера и руководства экономического субъекта, и по нашему мнению, имеют следующие направления.

Первое направление определено Федеральным законом 402-ФЗ "О бухгалтерском учете". Закон 402-ФЗ отдельной статьей предписывает программу разработки и утверждения федеральных стандартов бухгалтерского учета с участием заинтересованных федеральных органов исполнительной власти, Банка России, делового и профессионального сообщества.

Наибольшую значимость имеет специальный федеральный стандарт – новый План счетов, цель разработки которого, ввести единую классификацию показателей бухгалтерской отчетности и того, что отражается на счетах. Сейчас в разных нормативных документах содержится несколько списков статей бухгалтерского учета и отчетности. Вместо них должен быть один классификатор бухгалтерских показателей. Функцию таких показателей должен взять на себя новый План счетов.

При этом необходимо будет обеспечить соответствие нашей классификации активов и обязательств, доходов и расходов классификации МСФО. Идея в том, чтобы номер счета являлся одновременно кодом соответствующей строки отчетности. При этом в образцах форм отчетности вообще не должно быть названий строк. Список строк своего баланса или отчета о своем финансовом положении должна устанавливать сама организация, выбирая из классификатора те статьи, которые ей нужны. Это упростит учет.

По мнению начальника отдела методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина России И.Сухарева, классификатор должен быть достаточно обширным. Цифр в номере счета будет как минимум три. Хотя абсолютно все охватить все равно невозможно. Поэтому надо предоставить компаниям возможности вводить нужные им дополнительные синтетические счета, причем во всех разделах. Сейчас такая возможность есть

только в части 30-х счетов по учету затрат. В других разделах вводить новые синтетические счета можно только после согласования с Минфином. В федеральном стандарте не стоит приводить, что именно по дебету и кредиту. Бухгалтеры должны принимать такие решения самостоятельно, исходя из сути хозяйственной операции и специфики бизнеса. Планируется позже выпускать для компаний лишь рекомендации по корреспонденции счетов.

Государство постоянно издает новые нормативные документы, вносит изменения в действующие, влияющие на бухгалтерский учет, и соответственно, обновляются правила ведения бухгалтерского учета. Студенту – будущему бухгалтеру, желательно быть в курсе всех изменений. Для этого студент должен постоянно посещать консультационные семинары, которые проводят специалисты, читать периодические издания, участвовать в студенческих научных конференциях.