



Федеральное агентство по рыболовству
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Калининградский государственный технический университет»
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств
(приложение к рабочей программе модуля)
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки
38.03.01 ЭКОНОМИКА

Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

ИНСТИТУТ

отраслевой экономики и управления

РАЗРАБОТЧИК

кафедра экономики и финансов

1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплинам (модулям), соотнесённые с установленными индикаторами достижения компетенций

| Код и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции | Дисциплины | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенция-ми/индикаторами достижения компетенции |
|--|--|--------------------------------------|--|
| <p>ПК-1: Способен отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета за отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p> | <p>ПК-1.1: Демонстрирует профессиональные умения и опыт отражать на счетах бухгалтерского учета операции хозяйственной деятельности за отчетный период</p> | <p>Бухгалтерский учет в торговле</p> | <p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - цели, задачи и основные принципы бухгалтерского учета; - основные нормативные и инструктивные материалы по организации и методике ведения бухгалтерского учета; - прогрессивные формы и методы ведения учета в организациях различных организационно-правовых форм (систему сбора, обработки подготовки информации); - первичную документацию, регистры и формы отчетности бухгалтерского учета; - возможности современных технических средств сбора, передачи и обработки учетной информации. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета для разработки и обоснования учетной политики организации; - организовывать и осуществлять бухгалтерский учет в организациях всех форм собственности; - использовать прогрессивные формы и методы учетно-экономической работы, обеспечивая реализацию учетного процесса; - контролировать соблюдение законности при использовании денежных, материальных и финансовых ресурсов; - составлять 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 организации; - самостоятельно принимать решения по вопросам, связанным с учетно-экономической деятельностью, излагать свое мнение письменно и устно, выступать с отчетами и докладами. <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - навыками формирования и обобщения учетной информации, ее использования |

| Код и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции | Дисциплины | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенция-ми/индикаторами достижения компетенции |
|--------------------------------|-----------------------------------|------------|--|
| | | | для принятия управленческих решений, составления бухгалтерской отчетности. |

2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания для проведения практических занятий;

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме экзамена (семестр 8), относятся:

- задания для выполнения курсовой работы;
- вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине.

3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ

3.1 Типовые тестовые задания используются для оценки тем дисциплины студентами очной формы обучения – знания основных понятий и положений по бухгалтерскому учету (Приложение № 1). Тестирование обучающихся проводится на занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Оценка теста определяется количеством правильных ответов.

Критерии оценки:

- оценка «отлично» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 10%) или отсутствуют ответы;
- оценка «хорошо» выставляется студенту, если тест решен полностью, на все пункты теста проставлены правильные ответы или допущено ошибок не более 10%;
- оценка «удовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 45%) или отсутствуют ответы;

- оценка «неудовлетворительно» выставляется студенту, если тест решен полностью, но не на все пункты теста проставлены правильные ответы (не более 50%) или отсутствуют ответы;

- оценка «зачтено» выставляется студенту, если выполнено более 50% заданий и сделаны выводы по проделанной работе;

- оценка «не зачтено» выставляется студенту, если правильно выполнено менее 50% заданий.

3.2 В Приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины. Целью практических занятий является формирование умений и навыков по ведению бухгалтерского учета в организациях торговли. Оценка результатов выполнения задания по каждому практическому занятию производится при представлении студентом правильного решения задачи и на основании ответов студента на вопросы по тематике практического задания. Студент, самостоятельно выполнивший задание и продемонстрировавший знание использованных им средств и приемов учета задачи получает по практическим занятиям оценку «зачтено».

Кроме того, по практическим занятиям выставляется экспертная оценка по четырехбалльной шкале – «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно». Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил и не «защитил» предусмотренные рабочей программой дисциплины практические занятия.

В Приложении № 3 приведены указания по выполнению и решения к типовым заданиям для проведения практических занятий в учебном классе.

4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

4.1 Промежуточная аттестация по дисциплине за первый семестр ее освоения проводится в форме зачета. Положительная оценка («зачтено») выставляется студенту, успешно выполнившему и получившему положительную оценку по результатам работы на практических занятиях первого семестра освоения дисциплины, а также получившему положительные оценки по результатам тестирования. Студент, не выполнивший практические задания первого семестра освоения дисциплины, получает оценку «не зачтено». Студент, выполнивший практические задания, но имеющий неудовлетворительную оценку по результатам тестирования в семестре проходит тестирование повторно.

4.2 Курсовая работа по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле» представляет собой заключительный этап изучения данного курса и является одним из основных видов самостоятельной работы студентов.

Курсовая работа является неотъемлемой частью образовательного процесса. Она призвана углубить знания, полученные студентами в ходе теоретических и практических занятий, по изучаемой дисциплине, привить им навыки самостоятельного изучения материала по теме курсовой работы и исследовательской деятельности, а также обучить студентов подбору, изучению и обобщению материалов, являющихся источниками информации, на бумажных и электронных носителях.

В процессе выполнения курсовой работы студент должен продемонстрировать самостоятельность мышления и творческий подход к решению вопросов учета в торговле.

Основная задача курсовой работы заключается в выработке у студентов навыков и умений по использованию законодательных и нормативных актов, научно-методической литературы, критическому осмыслению и обобщению литературных источников, а также способности дать оценку состояния финансового учета и учетной политики торговой организации. Задание на курсовую работу выдается после успешного выполнения студентом практических занятий.

Результаты защиты курсовой работы оцениваются по четырех балльной системе на «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

При этом оцениваются: содержание работы; оформление работы, наличие иллюстративного материала (презентации); качество устной защиты.

Оценка «отлично» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, логичное, последовательное изложение материала в полном объеме с соответствующими выводами, а также имеет в каждом параграфе второго (практического) раздела по 1-2 примера с исходными данными и решением этих примеров в виде расчетов / бухгалтерских проводок / записей на бухгалтерских счетах и т.д. В курсовой работе обязательно приводить ссылки на источники (как учебные, так и законодательно-нормативные), в первую очередь, на определения, перечисление задач, функций, требований, принципов, методов и способов учета и т.д.

При защите курсовой работы студент показывает глубокие знания вопросов темы, свободно оперирует данными исследования, знает действующее законодательство, нормативные источники и правильно применяет их при изложении материала.

Оценка «хорошо» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер, грамотно изложенный теоретический раздел, однако не во всех параграфах прак-

тического раздела имеются вышеуказанные примеры, недостаточно ссылок на источники, не вполне обоснованы выводы по результатам проведенного исследования. При её защите студент показывает хорошее знание вопросов темы, свободно оперирует данными исследования.

Оценка «удовлетворительно» выставляется за курсовую работу, которая имеет исследовательский характер. Теоретический раздел в целом раскрыт, но оценка дана поверхностно, наблюдается непоследовательность изложения материала. Представлены необоснованные предложения. Отсутствуют практические примеры. При её защите студент проявляет неуверенность, показывает слабое знание вопросов темы, не даёт полного аргументированного ответа на заданные вопросы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется за работу, которая не носит исследовательского характера, в ней отсутствуют выводы, либо они носят декларативный характер. При защите работы студент затрудняется ответить на поставленные вопросы, допускает существенные ошибки.

В Приложении № 4 приведен примерный тематический план написания курсовой работы.

4.3 Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам освоения дисциплины в предыдущем семестре (получившие при этой аттестации оценку «зачтено»);
- получившие положительную оценку по результатам практических занятий в текущем семестре.

4.4 В Приложении № 5 приведены вопросы для проведения промежуточной аттестации (экзамен) по дисциплине, в Приложении № 6 - типовые экзаменационные задачи по учету в торговле.

4.5 Экзаменационная оценка («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины (наличия и сущности ошибок, допущенных студентом при ответе на экзаменационный вопрос, выполнении им экзаменационного задания).

Критерии оценивания экзамена по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 2)

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

| Система оценок Критерий | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--|---|---|--|---|
| | 0-40% | 41-60% | 61-80 % | 81-100 % |
| | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| | «не зачтено» | «зачтено» | | |
| 1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов | Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой) | Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает полной системой знаний и системным взглядом на изучаемый объект |
| 2. Работа с информацией | Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи | Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи | Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи |
| 3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта | Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений | В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации | В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные | В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи |
| 4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач | В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма | Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи |

5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Бухгалтерский учет в торговле» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022).

Заведующий кафедрой


А.Г. Мнаçаканян

Приложение № 1

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ»**

Вариант 1

1. Под полной материальной ответственностью работника понимается:
 - А) Обязанность сотрудника возместить работодателю причиненный ему прямой ущерб в полном размере;
 - Б) За причиненный ущерб работник несет ответственность в пределах своего среднего заработка;
 - В) Обязанность сотрудника возместить работодателю причиненный ему ущерб в размере, не более 20% от начисленной ему заработной платы за месяц.

2. От сотрудника, нанесшего ущерб, требуется следующий документ:
 - А) Согласие на возмещение ущерба;
 - Б) Акт подтверждения ущерба;
 - В) Письменное объяснение.

3. Первичные бухгалтерские документы представляются по формам:
 - А) Согласно типовым унифицированным формам первичной документации;
 - Б) Самостоятельно разработанным организацией и утвержденным приказом руководителя;
 - В) Как типовым, так и самостоятельно разработанным формам.

4. Документ, необходимый сотруднику организации-покупателя для того, чтобы он имел право получить товар на складе поставщика:
 - А) Договор с поставщиком;
 - Б) Доверенность;
 - В) Счет на оплату товара.

5. Расходно-приходная накладная используется:
 - А) В мелкорозничной торговле;
 - Б) В оптовой торговле;
 - В) В любой торговой организации.

6. Основным документом, регламентирующим отношения грузоотправителя - перевозчика и грузополучателя, является:
 - А) Счет-фактура;
 - Б) Товарно-транспортная накладная;
 - В) Товарная накладная.

7. Назначение Акта о приемке товаров:
 - А) Основание для списания товара у грузоотправителя;
 - Б) Основание для постановки на учет у грузополучателя;
 - В) Проверить товар по качеству, количеству, массе и комплектности согласно условиям договора.

8. К товарному отчету материально-ответственных лица прилагаются:
 - А) Договор о полной материальной ответственности;
 - Б) Ведомость по счету 41 «Товары»;
 - В) Первичные приходные и расходные документы.

9. Сроки составления отчетов материально-ответственных лиц:
- А) От 7 до 10 дней;
 - Б) От 3-х до 5-ти дней;
 - В) Устанавливаются решением руководителя организации.
10. Показатели товарного отчета должны сходиться с остатками по:
- А) Счету 43 «Готовая продукция»;
 - Б) Счету 41 «Товары»;
 - В) Счету 10 «Материалы».
11. Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне используется:
- А) Торговыми организациями;
 - Б) Организациями общественного питания;
 - В) Организациями любой отрасли.
12. В розничной торговле поступившие товары учитываются:
- А) По покупным ценам;
 - Б) По продажным ценам;
 - В) По покупным или продажным ценам – как закреплено в учетной политике.
13. Товары, принятые по договору комиссии, отражаются:
- А) По дебету счета 41 по учетным ценам;
 - Б) По дебету счета 004 по ценам, указанным в сопроводительных документах;
 - В) В зависимости от учетной политики организации.
14. Дебетовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствует о:
- А) Предварительной оплате товаров покупателем;
 - Б) Наличии задолженности перед поставщиком;
 - В) Предварительной оплате товаров поставщику.
15. Кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» свидетельствует о:
- А) Предварительной оплате товаров поставщику;
 - Б) Наличии задолженности у покупателя по оплате товаров;
 - В) Предварительной оплате товаров покупателем.
16. Запись, которой отражается принятие к учету товаров, право собственности на которые не перешло:
- А) Дт 45 Кт 60;
 - Б) Дт 41 Кт 60;
 - В) Дт 002.
17. Размер материального ущерба к взысканию с сотрудника определяется по:
- А) Балансовой стоимости;
 - Б) Нормативной стоимости;
 - В) Рыночной стоимости на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества.

18. Расчеты с сотрудниками по возмещению материального ущерба отражаются на счете:

- А) 70;
- Б) 71;
- В) 73.

19. Хозяйственные операции по счету 41 «Товары» за выбранный период можно увидеть в учетном регистре:

- А) Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41 «Товары»;
- Б) Карточка счета 41 «Товары»;
- В) Анализ счета 41 «Товары».

20. Отпуск товаров из кладовой в буфет отражается записью:

- А) Дт 20 Кт 41;
- Б) Дт 41 субсчет «Товары в розничной торговле» Кт 41 субсчет «Товары на складах»;
- В) Дт 91 Кт 41.

21. Сырье на производстве предприятий общественного питания учитывается по:

- А) По стоимости приобретения;
- Б) По продажным ценам;
- В) По стоимости приобретения или продажным ценам.

22. Товары в буфетах учитываются:

- А) По стоимости приобретения;
- Б) По продажным ценам;
- В) По стоимости приобретения или по продажным ценам.

23. Необходимые показатели при расчете предельной стоимости потери посуды:

- А) Объем выручки от конкретной деятельности и процент потери посуды;
- Б) Размер недостачи посуды и процент потери посуды;
- В) Стоимость посуды и процент потери посуды.

24. Реализация товаров по договору поставки отражается в учете на основании:

- А) Документов на отгрузку товара;
- Б) Выписок банка по расчетному счету;
- В) Отчетов кассира.

25. Отгрузка товаров комитентом комиссионеру отражается записью:

- А) Дт 62 Кт 90;
- Б) Дт 45 Кт 41;
- В) Кт 004.

26. На предприятиях розничной торговли облагаемым НДС оборотом выступает:

- А) Стоимость реализованных товаров;
- Б) Величина торговой наценки по поступившим товарам;
- В) Сумма реализованной торговой наценки.

27. Поставщик передает покупателю вместе с проданным ему товаром первичные документы:

- А) Товарная накладная и счет-фактура;
- Б) Акт о приемке-передаче объекта;
- В) Акт о списании товаров.

28. Товары – это:

- А) Часть запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи;
- Б) Часть запасов, произведенных в организации и предназначенных для продажи;
- В) Часть запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для использования в организации.

29. В организациях торговли для учета тары используется счет:

- А) 10, специальный субсчет;
- Б) 41, специальный субсчет;
- В) 44, специальный субсчет.

30. Реализация товаров покупателю для использования в предпринимательской деятельности регулируется:

- А) Договором купли-продажи;
- Б) Договором комиссии;
- В) Договором поставки.

Вариант 2

1. Ущерб при ограниченной материальной ответственности возмещается в размере:

- А) В пределах среднего заработка сотрудника;
- Б) 10 000 руб.;
- В) В полной сумме ущерба.

2. Материальная ответственность сотрудника исключаются при:

- А) Причинении ущерба вследствие алкогольного или наркотического опьянения;
- Б) Причинении ущерба не при исполнении работником своих трудовых обязанностей;
- В) Возникновении ущерба вследствие непреодолимой силы, крайней необходимости или необходимой обороны.

3. Универсальный передаточный документ объединяет в себе характеристики следующих документов:

- А) Товарная накладная + доверенность;
- Б) Счет-фактура + товарная накладная;
- В) Счет + товарно-транспортная накладная.

4. Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей применяется в ситуации:

- А) При каждой приемке товаров от поставщика;
- Б) Только при приемке иностранных товаров;
- В) При выявлении в ходе приемке товаров несоответствий и недостатков товаров.

5. Структура табличной части товарного отчета выглядит так:

- А) Остаток товара на начало периода – приход – итого по приходу - итого с остатком – расход - итого по расходу – остаток товара на конец периода;
- Б) Виды товара – поставщики – остаток на начало периода – приход – расход – остаток на конец периода;
- В) Остаток продуктов и тары на начало дня – приход – расход – остаток продуктов и тары на конец дня.

6. Ведомость учета движения продуктов и тары на кухне составляет:

- А) Заведующий производством;
- Б) Шеф-повар;
- В) Бухгалтер.

7. Целью составления товарного отчета является:

- А) Подтверждение товарного остатка;
- Б) Регистрация приходных и расходных документов при их сдаче материально-ответственным лицом в бухгалтерию;
- В) Контроль за движением и сохранностью сырья и готовых изделий на кухне, в баре, буфете.

8. В торговле используются следующие виды учетных цен на товары:

- А) Плановые и продажные;
- Б) Нормативные и фактические;
- В) Покупные и продажные.

9. Фактическую стоимость товаров формируют следующие расходы:

- А) Цена покупки без НДС, расходы на заготовку и доставку товаров до места их потребления, расходы, связанные с пожаром или аварией;
- Б) Цена покупки с НДС, управленческие расходы, расходы по хранению товаров на складе;
- В) Цена покупки без НДС, расходы по доставке товаров до места их потребления; связанные с приобретением товаров проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива.

10. Счет 42 «Торговая наценка» используется в бухгалтерском учете организаций:

- А) Розничной торговли;
- Б) Оптовой торговли;
- В) Любого вида торговли.

11. На предприятиях оптовой торговли товары показываются в балансе:

- А) По покупным ценам без НДС;
- Б) По продажным ценам, включая НДС;
- В) По покупным ценам, включая НДС.

12. В организациях, использующих в качестве учетных цен продажные цены, товары отражаются в балансе в группе «Запасы» в следующем размере:

- А) Сальдо счета 41 «Товары»;
- Б) Сумма сальдо счета 41 «Товары» и счета 42 «Торговая наценка»;
- В) Разница между сальдо счета 41 и счета 42.

13. Списание реализованных товаров у организации – комиссионера отражается:

- А) По кредиту счета 41;
- Б) По кредиту счета 004;
- В) По кредиту счета 45.

14. Сумма полученной предоплаты от покупателя отражается записью:

- А) Дт 51 - 62 АВ;
- Б) Дт 51 – Кт 60 АВ;
- В) Дт 51 – Кт 90 Выручка.

15. Отражение сумм НДС по оприходованному товару отражается записью:

- А) Дт 19 Кт 41;
- Б) Дт 19 Кт 60;
- В) Дт 68 Кт 60.

16. На сумму НДС, исчисленную с авансов, полученных от покупателей, делается запись:

- А) Дт 19 Кт 68;
- Б) Дт 76 Кт 68;
- В) Дт 90 Кт 68.

17. Продажная цена товаров включает в себя (выберите наиболее полный ответ):

- А) Покупная стоимость + наценка;
- Б) Покупная стоимость + наценка + НДС;
- В) Покупная стоимость + наценка + НДС + акцизы.

18. Право собственности на товар по договору мены переходит к сторонам:

- А) После отгрузки своего товара;
- Б) После отгрузки своего товара и получения встречного товара;
- В) После получения встречного товара.

19. В торговых организациях следующие расходы на продажу подлежат частичному списанию-распределению между проданным товаром и остатком товаров на конец месяца:

- А) Расходы на упаковку;
- Б) Расходы на транспортировку;
- В) Расходы на рекламу и представительские расходы.

20. Списание стоимости товаров в результате продажи отражается записью:

- А) Дт 90 Кт 41;
- Б) Дт 91 Кт 41;
- В) Дт 20 Кт 41.

21. Списание реализованных товаров у комитента после получения от комиссионера извещения о продаже товаров отражается записями:

- А) Дт 90 Кт 45.
- Б) Дт 90 Кт 41.
- В) Кт 004.

22. Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей, используется счет:

- А) 26;
- Б) 44;
- В) 43.

23. Выручка, сданная инкассатору, зачисляется на расчетный счет по истечении определенного времени, а до этого она учитывается на счете:

- А) 55;
- Б) 57;
- В) 50.

24. Зачисление выручки на расчетный счет организации, использующих услуги инкассаторов, отражается записью:

- А) Дт 51 Кт 76;

- Б) Дт 50 Кт 57;
- В) Дт 51 Кт 57.

25. К покупателю на склад поступили товары, право собственности на которые к нему еще не перешло (по условиям договора):

- А) Дт 45 Кт 60;
- Б) Дт 41 Кт 60;
- В) Дт 002.

26. Для отражения в учете сумм НДС по приобретенным товарам используется счет:

- А) 68;
- Б) 90, специальный субсчет;
- В) 19.

27. Если в документах поставщика по стоимости поступивших товаров не выделена сумма НДС отдельной строкой, то она рассчитывается по:

- А) Ставке 20%;
- Б) Расчетной ставке 20/120;
- В) Ставке 18%.

28. Транспортные расходы в организациях торговли распределяются между остатком товаров и проданными товарами пропорционально их:

- А) Стоимости;
- Б) Весу;
- В) Количеству.

29. Недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается на счет:

- А) 91;
- Б) 44;
- В) 99.

30. Проведение инвентаризации товаров обязательно:

- А) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально-ответственного лица;
- Б) Ежемесячно;
- В) При переезде в другое торговое помещение.

Вариант 3

1. Договор о полной материальной ответственности заключается со следующими должностями работников:

- А) Заведующие складов, кадровая служба, уборщики;
- Б) Кладовщики, продавцы, администраторы;
- В) Экспедиторы по перевозке, переводчики, секретари.

2. Отличительными признаками партионного способа учета товаров являются:

- А) Поступающая продукция учитывается попартийно, а затем каждую поставку разбивают сортовым методом;
- Б) Вся товарная номенклатура объединяется в группы, подгруппы, в которых учитываются отдельные позиции товаров;
- В) Учет товаров ведется по партиям.

3. Перемещение товаров внутри организации оформляется:

- А) Требованием-накладной;
- Б) Товарной накладной;
- В) Накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары.

4. Порча, лом, бой товаров, не пригодных к дальнейшему использованию, оформляется документом:

- А) Расходно-приходная накладная;
- Б) Акт о списании товаров;
- В) Акт о порче, бое, ломе ТМЦ.

5. Документ - основание для принятия НДС к вычету:

- А) Товарная накладная;
- Б) Счет;
- В) Счет-фактура.

6. Товарный отчет составляется по:

- А) Номенклатуре (видам) товаров;
- Б) По общей денежной сумме прихода и расхода товаров;
- В) По количеству прихода и расхода товаров в натуральных измерителях.

7. Возврат некачественного товара поставщику отражается записью:

- А) Дт 62 Кт 41;
- Б) Дт 71 – Кт 43;
- В) Дт 76.2 – Кт 41.

8. В сопроводительном реестре указывается:

- А) Наименования приходных и расходных документов, их номера и дата составления;
- Б) Приход и расход товаров и тары за отчетный период;
- В) Движение продуктов, специй, соли и тары (стеклотары).

9. Тара принимается к бухгалтерскому учету по цене:

- А) По учетной цене;
- Б) По нормативной себестоимости;
- В) По фактической себестоимости.

10. При допущении ошибок в отчетности материально-ответственных лиц:

- А) Исправления не допускаются. Составляется новый отчет;
- Б) Исправления осуществляются корректурным способом;
- В) Делаются аккуратные подчистки и замазки.

11. В бухгалтерском учете необходимо сформировать учетную цену товаров:

- А) При продаже товаров;
- Б) На момент оприходования товаров;
- В) На момент передачи товара на хранение на склад.

12. В оптовой торговле товары учитываются на счете 41 «Товары» по:

- А) Продажной стоимости без НДС;
- Б) Покупной стоимости без НДС;
- В) Покупной стоимости с НДС.

13. В розничной торговле товары, учитываемые по покупным ценам, показываются в балансе:

- А) По покупным ценам, включая НДС;
- Б) По продажным ценам без НДС;
- В) По покупным ценам без НДС.

14. Курсовые разницы отражаются на счете:

- А) 90 «Продажи»;
- Б) 44 «Расходы на продажу»;
- В) 91 «Прочие доходы и расходы».

15. Поступление товаров в учете торговых организаций отражается:

- А) По дебету счета 41;
- Б) По дебету счета 40;
- В) По дебету счета 10.

16. Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на счете:

- А) 41;
- Б) 002;
- В) 004.

17. Счет 42 предназначен для:

- А) Обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;
- Б) Обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам;
- В) Обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

18. Списание реализованной торговой наценки в учете отражается записью:

- А) Дебет счета 42 кредит счета 41;
- Б) Сторно по дебету счета 90 и кредиту счета 42;
- В) Дебет счета 42 кредит счета 90.

19. Дебетовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» свидетельствует о:

- А) Предварительной оплате товаров поставщику;
- Б) Наличии задолженности у покупателя по оплате товаров;
- В) Предварительной оплате товаров покупателем.

20. При взыскании недостачи с виновных лиц стоимость недостающих или похищенных товаров по ценам, превышающим их балансовую стоимость, сумма разницы относится в кредит счета:

- А) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- Б) 98 «Доходы будущих периодов»;
- В) 99 «Прибыли и убытки».

21. Зачет полученного аванса от покупателей отражается записью:

- А) Дт 60 Кт 62;
- Б) Дт 62 Кт 60;

В) Дт 62-02 Кт 62-01.

22. Ежедневный текущий учет товаров ведется:

- А) По фактической себестоимости;
- Б) По рыночной стоимости или по фактической себестоимости;
- В) Ежедневный текущий учет движения товаров ведется только в натуральном выражении.

23. Прибыль от продажи товаров формируется на:

- А) Счете 99;
- Б) Счете 90;
- В) Счете 91.

24. Выручка за проданные товары по договору комиссии при поступлении в кассу комиссионного магазина отражается записью:

- А) Д50 К90;
- Б) Д50 К41;
- В) Д50 К76.

25. Возникновение задолженности покупателя за отгруженную продукцию отражается записью:

- А) Дт 62 Кт 41;
- Б) Дт 62 Кт 90;
- В) Дт 51 Кт 62.

26. Взаимозачет задолженностей по договору мены отражается записью:

- А) Д62 К60;
- Б) Д60 К62;
- В) Д 60 К 76.

27. В торговле частичному списанию (между проданным товаром и с остатком товара на складе) на счет 90 в конце месяца подлежат расходы:

- А) Представительские расходы;
- Б) Стоимость аренды торговой площади;
- В) Транспортные расходы.

28. Недостачу или порчу товаров по вине поставщика или транспортной компании, выявленную при приемке, относят на счет:

- А) 91;
- Б) 44;
- В) 76, специальный субсчет.

29. Потери товаров, возникшие в результате стихийных бедствий, списываются с кредита сч.94 в дебет счета:

- А) 90;
- Б) 91;
- В) 99.

30. Нормируемые товарные потери – это потери, образующиеся:

- А) В результате усушки, раскрошки, утруски;
- Б) В результате боя, брака, хищений;
- В) В результате стихийных бедствий.

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ТОРГОВЛЕ»

Практическое занятие по теме 1 «Организация материальной ответственности работников»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Назначение договора о полной материальной ответственности.

Вопрос 2. По каким профессиям (должностям) заключается договор.

Вопрос 3. Состав основных разделов договора.

Вопрос 4. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих" (утв. Постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37).

Задание 1. На основании изучения должностных обязанностей заведующего складом в Квалификационном справочнике, а также изучения Постановления Минтруда РФ «Об утверждении перечней...» от 31.12.2002 № 85 составить договор о полной материальной ответственности с заведующим складом магазина. Прописать в договоре: обязанности работника; обязанности работодателя; определение размера ущерба; случаи, когда работник не несет материальной ответственности.

Договор заключается 17.10.20XX г. между Петровым Николаем Николаевичем и ООО «Альянс».

Практическое занятие по теме 2 «Документальное оформление поступления и выбытия товаров»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Назначение первичных документов по движению товаров.

Вопрос 2. Перечень обязательных реквизитов первичных документов.

Вопрос 3. Ответственные за составление и исполнение первичных документов лица.

Задание 1. На основании исходных данных заполнить универсальный передаточный документ (УПД). Для этого распечатать бланк формы УПД.

Исходные данные: 01.07.20XX г. ООО «Калининград-мебель» реализовало ООО «Мясоторг» 2 шкафа офисных (арт. ШЛ167) и 2 тумбы под офисную технику (арт. ТО120). Стоимость шкафа – 7 000,00 руб., стоимость тумбы – 3 000 руб. Товар облагается НДС по ставке 20%. Грузоотправитель – ООО «Калининград-мебель». Платежно-расчетный документ –

счет-фактура на аванс №125 от 29.06.20XX г. Организация оформляет УПД со статусом «1» - счет-фактура и передаточный документ. Номер УПД – 126 от 01.07.20XX г.

Реквизиты организаций приведены в таблицах 3, 4.

Таблица 3 -Реквизиты ООО «Калининград-мебель»

| Наименование | Данные |
|--------------|--|
| ИНН/КПП | 3906266781/390601001 |
| Адрес | 236011, г. Калининград, ул. Машиностроительная, д.120, стр.4 |
| | |

Таблица 4 - Реквизиты ООО «Мясоторг»

| Наименование | Данные |
|--------------|--|
| ИНН/КПП | 3906244175/390601001 |
| Адрес | 236022, г. Калининград, ул. Мусоргского, д.20, стр.2 |
| | |

Задание 2. На основе исходных данных необходимо заполнить журнал учета движения товаров на складе (форма ТОРГ-18):

Исходные данные: АО «Мидас» занимается торговлей фарфоровой посуды. В ассортименте «Мидаса» четыре вида товара: столовый сервиз «Аврора», столовый сервиз «Посейдон», чайник «Дэвабад» и чашки кофейные «Нари».

На **12.05.XX** остаток сервиза «Аврора» на складе – 54 ед., остаток сервиза «Посейдон» на складе – 50 ед., остаток чайников – 100 ед., чашек – 707 ед. В таблице 5 приведены операции по приходу и расходу товаров:

Таблица 5 – Исходные данные по движению товаров в АО «Мидас»

| Дата | Приход | Расход | Документ |
|---|---|---|---|
| Завскладом Сухомлин В.Г. принял и отгрузил в магазин: | | | |
| 15.05 | столовый сервиз «Аврора» – 12 ед.; столовый сервиз «Посейдон» – 15 ед. | кофейные чашки «Нари» – 46 ед. | приходная накладная № 704пр.; расходная накладная №314рас. |
| 20.05 | --- | столовый сервиз «Аврора» - 10 ед.; чайник «Дэвабад» - 20 ед.; кофейные чашки «Нари» – 33 ед. | расходная накладная № 315рас. |
| 25.05 | столовый сервиз «Аврора» – 15 ед. | столовый сервиз «Аврора» – 31 ед. столовый сервиз «Посейдон» - 20 ед.; чайник «Дэвабад» - 30 ед.; кофейные чашки «Нари» – 61 ед. | приходная накладная № 705пр.; расходная накладная №316рас. |
| 31.05 | столовый сервиз «Аврора» – 10 ед.; чайник «Дэвабад» – 15 ед. | столовый сервиз «Аврора» – 20 ед. столовый сервиз «Посейдон» - 5 ед.; чайник «Дэвабад» - 25 ед. кофейные чашки «Нари» – 150 ед. | приходная накладная № 706пр.; расходная накладная №317рас. |

Практическое занятие по теме 3 «Отчетность материально-ответственных лиц по операциям с товарами и тарой»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Особенности составления товарного отчета и реквизиты.

Вопрос 2. Особенности составления отчета по таре и реквизиты.

Задание 1: На основе исходных данных заполнить товарный отчет по форме ТОРГ-29. Предварительно распечатать пустую форму товарного отчета.

Исходные данные: Заведующая секцией №1 ООО «Комета» Ильинская И.В. 31.10.20XX г. заполнила товарный отчет №39 по магазину «Рогалик», проведенный с 27.10 по 31.10.20XX г. Остаток товара на складе на 27.10 - на сумму 12769,00 руб.; остаток тары - на 368,00 руб. **Операции 27.10.20XX г.:** - поступило со склада №1 ООО «Комета» в магазин – по накладной на внутреннее перемещение №116 - товара на сумму 32987,59 руб.; - продано в розницу по накладной №356 товара на 12000,98 руб. **Операции 28.10.20XX г.** - продано в розницу по расходной накладной №367 товара на сумму 3689,15 руб. **Операции 29.10.20XX г.:** - поступило от ООО «Совпродукты» в магазин – по накладной №567 - товара на сумму 56987,16 руб. Поступило тары на сумму 920,00 руб.; - продано в розницу по накладной №376 товара на сумму 5672,98 руб.; - возврат тары по накладной на возврат №219 на сумму 736,00 руб. **Операции 30.10.20XX г.** - продано в розницу по накладной №388 товара на сумму 36789,27 руб. **Операции 31.10.20XX г.** - продано в розницу по накладной №399 товара на сумму 23135,16 руб. Товарный отчет проверил бухгалтер Петунина О.Д.

Задание 2. На основе исходных данных заполнить отчет по таре по форме ТОРГ-30. Предварительно распечатать пустую форму товарного отчета.

Исходные данные: составьте отчет № 39 за 1-5 сентября 20XX г. по розничному торговому предприятию ООО «Сигма». МОЛ: продавец Семенова В.Я. Табельный номер-11. Бухгалтер Иванова Н.А. Остатки на 1 сентября 20XX г.: тара на общую сумму – 4600 руб. (ящики деревянные 10 шт. по 300 руб., бочки 2 шт. по 800 руб.).

Поступление тары за 1-5 сентября 20XX г.:

1) от АО «Синкрос» по товарно-транспортной накладной № 254 от 2 сентября 20XX г. - бутылки стеклянные 100 штук по цене 780 руб.;

2) от АО «Хладокомбинат» по товарно-транспортной накладной № 117 от 3 сентября 20XX г.: - тара картонная (коробка) – 20 шт. по 100 руб.; - пакеты бумажные 200 штук по 40 руб.

Расход тары на упаковку продуктов: 02 сентября: 2 ящика деревянных; 03 сентября: 20 бутылок стеклянных; 1 бочка; 04 сентября: 07 картонных коробок.

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

Форма проведения занятия – изучение и обсуждение документов; учебная дискуссия на тему основных задач учета товарных операций.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Законодательно-нормативные документы по учету товарных операций.

Вопрос 2. Задачи учета товарных операций.

Вопрос 3. Принципы учета товарных операций.

Задание 1. Ознакомиться с гл. 30 «Купля-продажа» Гражданского кодекса РФ. Законспектировать понятия: договор купли-продажи, розничная купля-продажа, поставка товаров и т.д. Особое внимание уделить параграфу 1 «Общие положения о купле-продаже» (договор о товаре, обязанности продавца и покупателя, их ответственность; ассортимент и качество товара, проверка качества и комплектности, цена и оплата товара, предварительная оплата).

Задание 2. Ознакомиться с п.3 ст.38 Налогового кодекса РФ, где дается определение товара. Законспектировать его. Ознакомиться ст.39 «Реализация товаров, работ или услуг», выписать определение понятия «реализация товаров». Ознакомиться со ст. 40 НК РФ «Принципы определения цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения».

Задание 3. Изучить ФСБУ 5/2019 «Запасы» и дать характеристику понятия «запасы», оценку запасов при поступлении, отпуске и списании.

Задание 4. Рассмотреть ст. 2 «Основные понятия» ФЗ №381 "Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ", выписать определения «торговой деятельности», «оптовой торговли», «розничной торговли», «торгового объекта» и других основных понятий. Рассмотреть методы государственного регулирования торговой деятельности.

Задание 5. Провести дискуссию (обсуждение) на тему цели и основных задач бухгалтерского учета товарных операций.

Практическое занятие по теме 5 «Учетные цены товаров».

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение в учете товаров по покупной стоимости.

Вопрос 2. Отражение в учете товаров по продажной стоимости.

Задание 1. На основе исходных данных для выполнения задания отразить в журнале хозяйственных операций бухгалтерские записи по отражению в учете товаров по покупной стоимости на счете 41 «Товары».

Исходные данные: ООО «Свет», находящееся на ОСНО, по договору поставки с ООО «Альфа» приобретает и оприходует на склад товар на сумму 68 300,00 руб, в том числе НДС 11 383,33 руб. Транспортная компания доставила товар до склада ООО «Свет» за сумму 6 830,00 руб., в том числе НДС 1 138,33 руб. Позднее товар продан по цене 95 620,00 руб., в том числе НДС 15 936,67 руб. Стоимость доставки товара до покупателя за счет продавца – 4 440,00 руб., в том числе НДС 740,00 руб. Товар списан со склада.

Задание 2. На основе исходных данных для выполнения задания:

- открыть счета 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 90 «Продажи»;
- составить в журнале хозяйственных операций корреспонденцию счетов по отражению в учете товаров по продажной стоимости;
- рассчитать торговую наценку при поступлении и продаже товаров;
- подсчитать на открытых счетах обороты и остатки;
- сделать выводы по операциям.

Исходные данные: Розничная компания приобрела для последующей перепродажи 8 компьютеров по цене 21 240 руб., в т.ч. НДС 3 540 руб. Наценка установлена в 25%. После этого товар был полностью продан.

Практическое занятие по теме 6 «Счета для учета товаров».

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Назначение и отражение операций на счете 42 «Торговая наценка». Формирование наценки.

Вопрос 2. Назначение и отражение операций на счете 44 «Расходы на продажу». Состав расходов на продажу.

Вопрос 3. Назначение и отражение операций на счете 45 «Товары отгруженные».

Задание 1. Рассчитать и отразить торговую наценку при поступлении товаров с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Исходные данные: Организация закупила товар для дальнейшей реализации по цене 354 рубля за единицу, в том числе НДС. Количество товара — 80 штук. Величина торговой наценки равна 20%. В учете организация к счету 42 «Торговая наценка» использует субсчета 42-1 «Торговая наценка» и 42-2 «НДС в составе наценки».

Задание 2. Отообразить в учете операции по отгруженным товарам с использованием счета 45 «Товары отгруженные».

Исходные данные: ООО «Парус» продает товар на сумму 48 000 руб., в том числе НДС 8 000 руб. По договору право на товар переходит покупателю после полной оплаты. Себестоимость товара - 30 000 руб. Организация использует метод начисления. В учетной политике закреплён метод определения налогооблагаемой базы по НДС после отгрузки ценностей.

Задание 3. Отообразить в учете операции по отражению расходов на продажу. На основе исходных данных для выполнения задания нужно:

- открыть счета 41 «Товары», 44 «Расходы на продажу», 90 «Продажи»;
- выполнить корреспонденцию счетов по отражению расходов;
- выполнить расчеты по определению суммы расходов на продажу, подлежащей частичному списанию;
- подсчитать на открытых счетах обороты и остатки.

Исходные данные: торговая фирма в мае реализовала товаров на общую сумму 2 360 000 руб., в т.ч. НДС 360 000 руб. Себестоимость проданных изделий - 1 640 000 руб., а складской остаток товаров - 120 000 руб. на конец периода. Расходы на продажу составили: стоимость тары – 5000 руб.; амортизация ОС – 12 000 руб.; расходы подотчетных лиц – 15 000 руб.; зарплата персонала – 80 000 руб.; страховые взносы – 24 160 руб.; аренда торгового зала – 14 000 руб.; стоимость доставки товаров – 75 000 руб.

Практическое занятие по теме 7 «Учет покупки и продажи товаров.

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Договор мены. Учет у обмениваемых сторон.

Вопрос 2. Подарочные сертификаты. Отражение в учете операций по покупке и использованию.

Вопрос 3. Покупка и продажа товаров по предварительной оплате.

Задание 1. На основе исходных данных отразить в журнале учета хозяйственных операций операции по продаже товаров с использованием подарочных сертификатов.

Исходные данные: Организация в марте 20XX г. реализовала 2 подарочных сертификата: один на сумму 1000,00 рублей (себестоимость 450,00 руб.) и другой на сумму 5000,00 руб. (себестоимость 2800,00 руб.). В апреле был произведен обмен одного сертификата на

товар стоимостью 1000 рублей. В мае был произведен еще один обмен на товар стоимостью 4800, 00 рублей.

Задание 2. На основе исходных данных определить размер выручки по договору мены, в котором не указана стоимость товара. Организации покупают аналогичные товары:

Исходные данные: ООО "Гермес" по договору мены передает ООО «Альфа» тентовый материал (11 рулонов) и получает искусственную кожу (10 рулонов). Договором стоимость товаров не определена. Обычно ООО «Гермес» приобретает аналогичную искусственную кожу по цене 50 000 руб. за рулон, включая НДС. ООО «Альфа» покупает такие же тентовые материалы по цене 42 000 руб. за рулон, включая НДС.

Задание 3. Отразить в журнале регистрации хозяйственных операций продажу товаров по предварительной оплате. Отразить НДС с аванса.

Исходные данные: в марте организация получила аванс в счет оплаты за предстоящую поставку товаров в сумме 1180 руб. (в том числе НДС 180 руб.). В апреле товары на сумму 3540,00 рублей (в том числе НДС 540 руб.) были отгружены покупателю (переход права собственности происходит в момент отгрузки). Себестоимость отгруженных товаров - 2500,00 руб. Окончательная оплата в сумме 2360 руб. (в том числе НДС 360 руб.) произведена в апреле.

Практическое занятие по теме 8 «Особенности учета товарных операций в общественном питании.

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Учет сырья и готовой продукции на производстве (кухне).

Вопрос 2. Учет отпуска продуктов на кухню.

Задание 1. На основании исходных данных необходимо:

- рассчитать размер наценки;
- рассчитать размер выручки при реализации блюд;
- составить проводки по отражению всех указанных операций (поступление продуктов, наценка, передача на кухню, продажа, определение финансового результата);
- отдельно открыть счета 20, 42, 90 и отразить все операции на них;
- сделать выводы к задаче.

Исходные данные: Кафе «Лайма» устанавливает наценку при отпуске сырья (продуктов) в производство (на кухню) в размере 60% от стоимости продуктов. В марте 20XX г. «Лайма» осуществило закупку продуктов на сумму 12 540 руб., НДС 1 913 руб. Все продукты были использованы для приготовления блюд и реализованы в отчетном месяце.

Задание 2. На основании исходных данных необходимо:

- рассчитать стоимость отпуска сахара на кухню по средней себестоимости;
- рассчитать стоимость отпуска сахара на кухню способом ФИФО;
- сравнить оба способа. Сделать выводы по каждому способу.

Исходные данные: На начало месяца в организации остаток сахара составляет 10 кг. по цене 30 руб./кг.

В течение месяца были следующие поступления сахара:

1-я партия: 10 кг. по цене 32 руб./кг.;

2-я партия: 25 кг. по цене 31 руб./кг.;

3-я партия: 20 кг. по цене 33 руб./кг.

В течение месяца взято на кухню: 50 кг сахара.

Практическое занятие по теме 9 «Учет возврата товаров покупателями»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Нормативные документы по учету возврата товаров.

Вопрос 2. Учет возврата некачественного товара.

Вопрос 3. Учет возврата качественного товара.

Задание 1. Изучить параграф 1 «Общие положения о купле-продаже» (а именно - ст.466-480, ст.483), а также параграф 3 «Поставка товаров» (а именно - ст.518, 519, 520, 521) гл. 30 «Купля-продажа» Гражданского кодекса РФ. Кратко законспектировать основные понятия, имеющие отношение к поставке товаров ненадлежащего качества, поставке недокомплектных товаров, последствиям нарушения условия о количестве товара, об ассортименте товара, проверке качества товара, срокам обнаружения недостатков товара и т.д. Особое внимание уделить вопросам извещения продавца о ненадлежащем исполнении договора купли-продажи (ст.483).

Задание 2. На основании исходных данных отразить операции по обнаружению брака покупателем в журнале учета хозяйственных операций.

Исходные данные: Организация закупила товары на сумму 950 000 руб. Во время доставки был обнаружен брак всего товара. Товар не был поставлен на учет. Товар возвращен поставщику.

Задание 3. На основе исходных данных отразить возврат товара вначале в учете у продавца, а затем в учете у покупателя.

Исходные данные: мебельная фабрика продала ООО «Балтика» производственную мебель на общую сумму 250 000 руб., в том числе НДС – 41 666,00 руб. Себестоимость мебели – 100 000 руб. Отгрузка, доставка и оплата произведены 10 ноября 20XX г. Во время транспортировки мебели ее поверхность была повреждена. Дефекты были выявлены после доставки и установки производственной мебели покупателем 20 ноября 20XX г.

Практическое занятие по теме 10 «Инвентаризация товаров».

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение инвентаризации товаров на бухгалтерских счетах.

Вопрос 2. Отражение в учете удержаний по недостатке с виновных лиц.

Вопрос 3. Учет норм естественной убыли при недостатке товаров.

Вопрос 4. Отражение в учете пересортицы товаров.

Задание 1. На основе исходных данных создать бухгалтерские записи по отражению результатов инвентаризации товаров.

Исходные данные: по результатам инвентаризации выявлена недостача товара - строительных материалов - на сумму 5 200 руб. Виновным лицом признан работник склада, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. По соглашению сторон фактическая стоимость товара взыскивается равными частями с заработной платы работника в течение 6 мес.

Задание 2. На основании исходных данных отразить в журнале хозяйственных операций результаты инвентаризации товаров.

Исходные данные: торговое предприятия провело инвентаризацию остатков товаров. В ходе инвентаризации были установлены:

- излишки пшеничной муки 1 сорта – 50 кг по покупной цене 8 руб.;
- недостача пшеничной муки высшего сорта – 50 кг по покупной цене 12 руб.;

Вся мука оплачена поставщику и НДС по ней ранее отнесен на возмещение бюджету. По решению суда виновные не установлены.

Задание 3. На основании исходных данных рассчитать нормы естественной убыли по товарам и определить, соответствует ли недостача этим нормам или превышает их. Нормы найти в документе "Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания" №252 от 01.03.2013.

Исходные данные: Партия замороженной черной смородины в деревянных ящиках массой нетто 1000 кг поступила на склад 10 августа и была реализована в декабре частями: 600 кг - 14 декабря; 394 кг - 21 декабря.

Практическое занятие по теме 11 «Учет товарных потерь».

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Признание товарных потерь.

Вопрос 2. Товарные потери в пределах и сверх норм естественной убыли.

Вопрос 3. Учет НДС при товарных потерях.

Вопрос 4. Списание и возмещение товарных потерь в результате боя.

Задание 1. На основании исходных данных отразить в журнале хозяйственных операций операции, связанные с признанием товарных потерь и расчетами по претензии.

Исходные данные: Хладокомбинат приобрел у поставщика свинину в тушах, доставка которой произведена автомобильным транспортом (в рефрижераторе). По документам поставщика хладокомбинату было отгружено 10 000 кг свинины по цене 70,80 руб. за 1 кг (НДС — 11,80 руб.) на сумму 708 000 руб. (НДС — 118 000 руб.). Расходы на доставку груза составили 35 400 руб. (НДС — 5 900 руб.). По условиям договоров поставки и перевозки расчеты производятся путем предварительной оплаты в полном объеме. При приемке товара была выявлена недостача в количестве 300 кг, в том числе: 20 кг в пределах норм естественной убыли и 280 кг сверх норм. Составлен акт приемки товаров по количеству (качеству) и направлена претензия поставщику, позже им удовлетворенная.

Задание 2. На основании исходных данных отразить в журнале регистрации списание и возмещение товарных потерь в результате боя.

Исходные данные: кладовщики оптовой торговой базы в процессе операций по приемке, хранению и отгрузке товаров допустили бой 1 000 бутылок минеральной воды «Ключ». Комиссия установила, что причиной боя явилось несоблюдение кладовщиками правил складирования минеральной воды, в связи с чем был составлен акт о порче, бое, ломе и установлены конкретные виновники.

Согласно учетной политике оптовая база ведет учет товаров по стоимости их приобретения. Закупочная стоимость 1 разбитой бутылки минеральной воды «Ключ» - 30,00 руб. (в том числе НДС — 5,00 руб.). На момент выявления боя в бухгалтерском учете оптовой базы числится сумма не возмещенного из бюджета «входного» НДС по утраченным товарам.

Практическое занятие по теме 12 «Учет переоценки товаров»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение в бухгалтерском учете результатов переоценки товаров.

Вопрос 2. Формирование и использование резерва под снижением стоимости материальных ценностей.

Задание 1. Необходимо сформировать резерв под снижение стоимости материальных ценностей и отразить в учете уценку товаров.

Исходные данные: Организация оптовой торговли приобрела для дальнейшей реализации товар стоимостью 255 300 руб. В процессе хранения продукция морально устарела и составила в соответствии с рынком 220 000 рублей, что потребовало создания резерва в размере 35 300 рублей.

Задание 2. На основе исходных данных отразить в учете операции по переоценке товаров в розничной торговле – уценке товаров, отражаемых по продажным ценам.

Исходные данные: магазин розничной торговли «Аист» приобрел товар для продажи в розницу. Стоимость продукции составила 3 000 рублей, включая торговую наценку 500 рублей. При инвентаризации обнаружена необходимость в уценке на 10% стоимости на сумму 300 рублей.

Практическое занятие по теме 13 «Учет расходов на продажу»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение расходов на продажу на счете 44.

Вопрос 2. Списание расходов на продажу.

Задание 1. Отразить в журнале хозяйственных операций расходы на продажу товаров за месяц. Произвести расчет расходов между проданными и не проданными товарами на конец месяца.

Исходные данные: ООО «Альянс», занимающееся торговлей, за сентябрь 20XX года произвело следующие расходы: оплата труда - 209 000 руб.; взносы на страхование - 62 700 руб.; расходы на канцтовары - 11 000 руб.; амортизация ОС - 19 000 руб.; услуги сторонних организаций - 38 000 руб.; затраты на перевозку продукции - 42 000 руб. Выручка от реализации - 1 049 600 руб. (вкл. НДС 174 933 руб.); себестоимость проданных товаров - 415 000 руб.; остаток товара на складе на 30 сентября 20XX г. - 113 000 руб.

Практическое занятие по теме 14 «Учет тары»

Форма проведения занятия – практическое занятие.

Вопросы для изучения:

Вопрос 1. Отражение тары на счетах бухгалтерского учета.

Вопрос 2. Учет поступления и выбытия возвратной тары.

Задание 1. Отразить в журнале хозяйственных операций покупателя операции, связанные с поступлением и выбытием возвратной тары.

Исходные данные: покупатель ООО «ИРИС» перечислил поставщику ООО «Альянс» оплату за товары в размере 60000 руб., в том числе НДС 10000 руб., а также залоговую стоимость тары (деревянные поддоны – 5 штук) в размере 500 руб. за поддон. После получения товара 4 поддона были возвращены поставщику. 1 поддон упал и разбился по вине грузчика.

Задание 2. На основании исходных данных отразить в журнале хозяйственных операций продавца операции, связанные с поступлением и выбытием возвратной тары.

Исходные данные: смотри задание 1.

РЕШЕНИЕ ЗАДАНИЙ

Практическое занятие 1.

Задание 1.

Указания по выполнению задания 1: Постановление Минтруда РФ «Об утверждении перечней...» от 31.12.2002 № 85 закрепляет перечень должностей, при занятии которых сотрудник может нести полную материальную ответственность, если с ним заключен соответствующий договор (должность заведующего складом также перечислена в данном постановлении). Договор составляется в письменной форме, подлежит подписанию обеими сторонами трудовых отношений и вступает в силу с момента подписания. Договор заключается с работником при его назначении на должность либо позднее, уже после принятия на работу. Один экземпляр хранится у работодателя, второй передается заведующему складом.

Типовая форма договора о полной материальной ответственности приведена в приложении № 2 к вышеуказанному постановлению Минтруда РФ № 85.

Договор о материальной ответственности заведующего складом включает несколько разделов, идущих в таком порядке:

1. Преамбула, в которой уточняются стороны соглашения.
2. Обязанности заведующего складом.
3. Обязанности работодателя.
4. Обстоятельства, исключаящие вину заведующего складом.
5. Заключительные положения (срок действия договора, количество подписываемых экземпляров и т. д.).
6. Реквизиты и подписи сторон.

Решение: Ниже представим образец заполненного договора:

Договор о полной материальной ответственности заведующего складом

г. Калининград

17.10.20XX г.

ООО «Альянс», далее именуемое «Работодатель», в лице генерального директора Сидниной Екатерины Сергеевны, действующего на основании Устава, с одной стороны, и заведующий складом Петров Николай Николаевич, именуемый в дальнейшем «Работник», с другой стороны, заключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Работник обеспечивает сохранность складированных товарно-материальных ценностей, соблюдение режимов хранения, правил оформления и сдачи приходно-расходных документов.

2. Работник следит за наличием и исправностью противопожарных средств, состоянием помещений, оборудования и инвентаря на складе и обеспечивает их своевременный ремонт.

3. Работник принимает на себя полную материальную ответственность за недостачу вверенного ему Работодателем имущества, а также за ущерб, возникший у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и в связи с изложенным обязуется:

а) бережно относиться к переданному ему для осуществления возложенных на него функций (обязанностей) имуществу Работодателя и принимать меры к предотвращению ущерба;

б) своевременно сообщать Работодателю либо непосредственному руководителю о всех обстоятельствах, угрожающих обеспечению сохранности вверенного ему имущества;

в) вести учет, составлять и представлять в установленном порядке товарно-денежные и другие отчеты о движении и остатках вверенного ему имущества;

г) контролировать ведение учета складских операций, установленной отчетности;

д) участвовать в проведении инвентаризации, ревизии, иной проверке сохранности и состояния вверенного ему имущества.

2. Работодатель обязуется:

а) создавать Работнику условия, необходимые для нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенного ему имущества;

б) знакомить Работника с действующим законодательством о материальной ответственности работников за ущерб, причиненный работодателю, а также иными нормативными правовыми актами (в т.ч. локальными) о порядке хранения, приема, обработки, продажи (отпуска), перевозки, применения в процессе производства и осуществления других операций с переданным ему имуществом;

в) проводить в установленном порядке инвентаризацию, ревизии и другие проверки сохранности и состояния имущества.

3. Определение размера ущерба, причиненного Работником Работодателю, а также ущерба, возникшего у Работодателя в результате возмещения им ущерба иным лицам, и порядок их возмещения производятся в соответствии с действующим законодательством.

4. Работник не несет материальной ответственности, если ущерб причинен не по его вине.

5. Настоящий Договор вступает в силу с момента его подписания. Действие настоящего Договора распространяется на все время работы с вверенным Работнику имуществом Работодателя.

6. Настоящий Договор составлен в двух имеющих одинаковую юридическую силу экземплярах, из которых один находится у Работодателя, а второй - у Работника.

7. Изменение условий настоящего Договора, дополнение, расторжение или прекращение его действия осуществляются по письменному соглашению сторон, являющемуся неотъемлемой частью настоящего Договора.

Работодатель

ООО «Альянс»

ИНН / КПП

Реквизиты:

Генеральный директор _____ Синицина Е.С.

Работник

Петров Николай Николаевич

Паспортные данные:

Адрес:

_____ Петров Н.Н.

Практическое занятие 2.

Задание 1.

Указания по решению задания 1: Начинается заполнение УПД с указания его статуса.

Статус определяет, в каком качестве будет использоваться УПД: как счет-фактура и первичный документ (статус 1) или только как первичный документ (статус 2). В УПД со статусом 1 должны быть заполнены все реквизиты и для счета-фактуры, и для документа о передаче. В УПД со статусом 2 заполнение реквизитов для счета-фактуры не требуется.

После заполняется регистрационный номер УПД и дата его составления (строка 1). В УПД, имеющем статус 1, приводится порядковый номер в соответствии с хронологией нумерации счетов-фактур, а УПД со статусом 2 нумеруются в соответствии с хронологией нумерации первичных документов.

Приводятся обязательные данные о продавце (строки 2, 2а, 2б) и покупателе (строки 6, 6а, 6б). Информация о грузоотправителе (строка 3) и грузополучателе (строка 4) заполняется только при отгрузке товаров.

Если организация одновременно и продавец, и грузоотправитель, то в строке 3 указывается «он же». Если же грузополучатель и покупатель одно и то же лицо, то необходимо указать наименование и адрес грузополучателя.

Строка 5 «К платежно-расчетному документу» заполняется, если была предоплата, т.е. в счет-фактуре на аванс.

Строка 8 заполняется в том случае, если организация работает с государственным контрактом, у которого есть номер идентификатора. В противном случае в строке ставится прочерк.

Заполнение табличной части производится в соответствии с порядком заполнения счетов-фактур с учетом следующих особенностей:

- В графе А «№ п/п» приводится номер записи в таблице, а графе Б «Код товара/работ, услуг» — артикул для товаров или код ОКВЭД для услуг. Заполнение этих граф не является обязательным.

- Для графы 2 «Код товара, работ, услуг» может быть указан артикул (иное) - в отношении товаров или код видов деятельности, в рамках которых выполняются работы, услуги (ОКВЭД). Реквизит не обязателен.

Строки 10, 10а, 11 являются обязательными реквизитами счета-фактуры и заполняются при продаже только импортных товаров. Заполнение вышеуказанных реквизитов зависит от того, указал ли импортер товаров данные сведения в выставленном им в адрес торговой организации счете – фактуре (УПД) или нет. Регистрационный номер таможенной декларации присваивают на таможне, когда принимают от организации декларацию.

Затем в УПД проставляется количество листов, на которых он составлен, и под табличной частью документ подписывается руководителем и главным бухгалтером / ИП. Если УПД не несет функцию счета-фактуры, то подписи руководителя, главного бухгалтера/ ИП необязательны.

Задание 2.

Указания по решению задания 2: Для того, чтобы документ был признан действительным, в нем нужно указать все необходимые реквизиты, а именно:

- полное наименование организации;
- подразделение, данные о котором вносятся в Журнал (например «Склад №5»);
- информацию о периоде заполнения (например, «за 1 кв. 20XX», «за март 20XX»).

Вначале следует внести информацию о движении и остатках товара. Данные о движении и остатках товара следует отражать так:

- по факту прихода (отпуска) товара в графу «Дата» внесите день осуществления операции на основании первичных документов (приходные и расходные накладные, накопительные ведомости). Дата накладной (ведомости) должна соответствовать дате, указанной в Журнале;

- в графе 2 «Номер документа» следует указать номер накладной (ведомости), на основании которой делается запись;

- в зависимости от вида операции (приход или расход (отгрузка со склада)) кладовщик делает запись в графе 3 или 4. Если данные вносятся на основании накопительной ведомости, то в Журнале отражается количество прихода (отпуска) за день;

- осуществив арифметические вычисления, кладовщик делает запись в графе 5 «Остаток»: **ОстНач + Прих – Расх,**

- если имеется информация, которая может повлиять на количественные (качественные) показатели товара, то ее вносят в графу 6.

Далее Журнал сшивается. По окончании периода, указанного на обложке Журнала, документ следует прошить, указать количество заполненных страниц, после чего заверить печатью компании и подписью руководителя.

Решение приведено в Журнале учета движения товаров на складе в таблице 6:

Таблица 6 - Журнал учета движения товаров на складе за май 20XX г.:

| | |
|---------------------|---------------------------------|
| Наименование товара | Столовый сервис «Аврора» |
| Единица измерения | |

| Дата | № документа | Приход | Расход | Остаток | Примечание |
|----------|-------------|--------|--------|---------|------------|
| 15.05.XX | 704пр | 12 | ----- | 66 | |
| 20.05.XX | 315рас | ----- | 10 | 56 | |
| 25.05.XX | 705пр | 15 | ----- | 71 | |
| 25.05.XX | 316рас | ---- | 31 | 40 | |
| 31.05.XX | 706пр | 10 | ---- | 50 | |
| 31.05.XX | 317рас | ---- | 20 | 30 | |

| Наименование товара | | Столовый сервиз «Посейдон» | | | |
|---------------------|-------------|----------------------------|--------|---------|------------|
| Единица измерения | | | | | |
| Дата | № документа | Приход | Расход | Остаток | Примечание |
| 15.05.XX | 704пр | 15 | ----- | 65 | |
| 25.05.XX | 316рас | ---- | 20 | 45 | |
| 31.05.XX | 317рас | ---- | 5 | 40 | |

| Наименование товара | | Чайник «Дэвабад» | | | |
|---------------------|-------------|------------------|--------|---------|------------|
| Единица измерения | | | | | |
| Дата | № документа | Приход | Расход | Остаток | Примечание |
| 20.05.XX | 315рас | | 20 | 80 | |
| 25.05.XX | 316рас | ---- | 30 | 50 | |
| 31.05.XX | 706пр | 15 | ---- | 65 | |
| 31.05.XX | 317рас | ---- | 25 | 40 | |

| Наименование товара | | Чашки кофейные «Нари» | | | |
|---------------------|-------------|-----------------------|--------|---------|------------|
| Единица измерения | | | | | |
| Дата | № документа | Приход | Расход | Остаток | Примечание |
| 15.05.XX | 314рас | ---- | 46 | 661 | |
| 20.05.XX | 315рас | | 33 | 628 | |
| 25.05.XX | 316рас | ---- | 61 | 567 | |
| 31.05.XX | 317рас | ---- | 150 | 417 | |

Практическое занятие 3.

Задание 1. Решение: Заполненный товарный отчет приведен в таблице 7:

Таблица 7 - Товарный отчет №39 от 31.10.20XX за период с 27.10.20XX г. по 31.10.20XX г. МОЛ - заведующая секцией №1 ООО «Комета» Ильинская И.В.

| Наименование | Документ | | Сумма, руб. коп. | | Отметки бухгалте- рии | |
|---------------------------|----------|-------|------------------|--------|--------------------------|---|
| | дата | номер | товара | тары | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Остаток на 27.10.20XX г. | X | X | 12769,00 | 368,00 | | |
| Приход | | | | | | |
| Со склада №1 ООО «Комета» | 27.10 | 116 | 32987,59 | | | |
| От ООО «Совпродукты» | 29.10 | 567 | 56987,16 | 920,00 | | |

| | | | | | | |
|--------------------------|-------|-----|-----------|---------|--|--|
| Итого по приходу | X | X | 89974,75 | 920,00 | | |
| Итого с остатком | X | X | 102743,75 | 1288,00 | | |
| Расход | X | X | | | | |
| Продано в розницу | 27.10 | 356 | 12000,98 | | | |
| Продано в розницу | 28.10 | 367 | 3689,15 | | | |
| Продано в розницу | 29.10 | 376 | 5672,98 | | | |
| Возврат тары | 29.10 | 219 | | 736,00 | | |
| Продано в розницу | 30.10 | 388 | 36789,27 | | | |
| Продано в розницу | 31.10 | 399 | 23135,16 | | | |
| Итого по расходу | X | X | 81287,54 | 736,00 | | |
| Остаток на 31.10.20XX г. | X | X | 21456,21 | 552,00 | | |

Приложение _____ восемь _____ документов

Отчет с документами
 принял и проверил _____ бухгалтер _____ Петунина О.Д. _____
 должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Материально
 ответственное лицо _____ зав. секцией №1 _____ Ильинская И.В. _____

Задание 2.

Решение: Заполненный товарный отчет приведен в таблице 8:

Таблица 8 – Отчет по таре №39 от 05.09.20XX г. за период с 01.09.20XX г. по 05.09.20XX г. МОЛ – продавец Семенова В.Я.

| ОТЧЕТ ПО ТАРЕ | № документа | Дата составления | Отчетный период | |
|---------------|-------------|------------------|-----------------|-------|
| | | | с | по |
| | 39 | 05.09.20XX | 01.09 | 05.09 |

Материально ответственное лицо продавец Семенова В.Я. _____ Табельный номер 11
 должность, фамилия, имя, отчество

| № | Тара | Поставщик | Цена, руб. коп | Остаток на 01.09.20XX | | Приход | | Расход | | Остаток на 05.09.20XX | |
|---|--------------------|------------------|----------------------|--------------------------|------------------------|----------------|------------------------|----------------|------------------------|--------------------------|------------------------|
| | Наименование | наименование | | кол-во, шт. | сумма, руб. коп. | кол-во, шт. | сумма, руб. коп. | кол-во, шт. | сумма, руб. коп. | кол-во, шт. | сумма, руб. коп. |
| 1 | Бутылки стеклянные | АО Синкрос | 780 | | | 100 | 78000 | 20 | 15600 | 80 | 62400 |
| 2 | Ящики деревянные | | 300 | 10 | 3000 | | | 2 | 600 | 8 | 2400 |
| 3 | Коробки картонная | АО Хладокомбинат | 100 | | | 20 | 2000 | 7 | 700 | 13 | 1300 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|-----------------|------------------|--------------|----|------|-----|-------|----|-------|-----|-------|
| 4 | Пакеты бумажные | АО Хладокомбинат | 40 | | | 200 | 8000 | | | | |
| 5 | Бочки | | 800 | 2 | 1600 | | | 1 | 800 | 1 | 800 |
| | | | Итого | 12 | 4600 | 320 | 88000 | 30 | 17700 | 102 | 66900 |
| | | | Остаток тары | 12 | 4600 | | | | | 102 | 66900 |

Приложение ___ пять ___ документов

Отчет сдал продавец Семенова В.Я. _____

Отчет принял бухгалтер Иванова Н.А. _____

Отчет проверил бухгалтер Иванова Н.А. _____

Остаток тары в сумме ___ шестьдесят шесть тысяч девятьсот _____ руб. 00 коп

Материально ответственное лицо _____

Практическое занятие 5.

Задание 1.

Указания по решению задания 1: В розничной торговле товары могут учитываться по покупной стоимости или по продажным ценам. Во втором случае необходимо использовать счет 42 «Торговая наценка».

Согласно п.10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость запасов включаются также затраты на приобретение запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Решение: Рассмотрим на примере таблицы 9, какие записи должны быть осуществлены по данным операциям в журнале регистрации хозяйственных операций:

Таблица 9 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету приобретения и продажи товаров по покупной стоимости

| № | Дебет | Кредит | Хозяйственная операция | Сумма, руб. |
|----|-------------------------|--------|--|-------------|
| 1 | 41.01 Товары на складах | 60 | Приобретен и оприходован на склад товар | 56 916,67 |
| 2 | 19 | 60 | Отражен НДС при поступлении товара | 11 383,33 |
| 3 | 41.01 | 60 | Стоимость доставки товара транспортной компанией | 5 691,67 |
| 4 | 19 | 60 | Отражен НДС по доставке транспортной компанией | 1 138,33 |
| 5 | 62 | 90.1 | Отражена выручка от продажи товаров. Товар списан со склада. | 95 620,00 |
| 6 | 90.3 | 68 | Отражен НДС с продаж | 15 936,67 |
| 7 | 44 Расходы на продажу | 60 | Отражена стоимость доставки товара до покупателя за счет продавца | 3 700,00 |
| 8 | 19 | 60 | Отражен НДС по доставке транспортной компанией | 740,00 |
| 9 | 90.2 | 44 | Списана на себестоимость продаж стоимость доставки товара до покупателя за счет продавца | 3 700 |
| 10 | 90.2 | 41.01 | Товар списан со склада | 56 916,67 |
| 11 | 90.9 | 99 | Определен финансовый результат от продаж (прибыль) | 19 039,66 |

Задание 2.

Указания по решению задания 2: Согласно п.20 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок.

Решение. Рассмотрим в таблице 10 записи по данным операциям:

Таблица 10 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету приобретения и продажи товаров по продажной стоимости

| № | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Хозяйственная операция |
|----|-------------------------|----------------------------|-------------|---|
| 1 | 41.01 Товары на складах | 60 | ? (141 600) | Оприходованы на склад компьютеры от поставщика |
| 2 | 19 | 60 | ? (28 320) | Учтен НДС |
| 3 | 60 | 51 | ? (169 920) | Произведена оплата за товар по договору с поставщиком |
| 4 | 68 | 19 | 28 320 | Налог поставлен к возмещению |
| 5 | 41.01 | 42.1 Торговая наценка | ? (35 400) | Начислена торговая наценка по компьютерам (17 700 x 25 % x 8 шт.) |
| 6 | 41.01 | 42.2 НДС в составе наценки | ? (35 400) | Учтен НДС с продажной цены (141 600+35400)x20%) |
| 7 | 62 | 90.1 | ? (212 400) | Покупателю выставлен счет за компьютеры (141600+35400+35400) |
| 8 | 51 | 62 | 212 400 | Получена оплата за компьютеры от покупателя |
| 9 | 90.2 | 41.01 | 212 400 | Списана стоимость реализованного товара |
| 9 | 90.2 | 42.1, 42.2 | 70 800 | Сторнирована наценка |
| 10 | 90.3 | 68 | 35 400 | Отражен НДС к уплате |
| 11 | 90.9 | 99 | ? (35 400) | Отражена прибыль от продажи |

В таблице 11 приведены записи по данным операциям на счетах учета:

Таблица 11 – Отражение операций по учету товаров по продажным ценам на счетах бухгалтерского учета

| Д 41 Товары | К | Д 42 Торговая наценка | К | Д 90 Продажи | К |
|-------------|------------|-----------------------|----------|--------------|------------|
| 141 600 | | | | 212 400 | 212 400 |
| 35 400 | | | 35 400 | (70 800) | |
| 35 400 | 212 400 | | 35 400 | 35 400 | |
| Об-212 400 | Об-212 400 | | (70 800) | Об-177 000 | Об-212 400 |
| | | Об-0 | Об-0 | 35 400 | |
| | | | | Об-212 400 | |

Практическое занятие 6.

Задание 1. Указания по решению задания 1:

Дт 41 - Кт 42-1 - 4720 руб. - торговая наценка без налога;

Дт 41 - Кт 42-2 - 944 руб. - учтен НДС в составе торговой наценки.

Общая сумма наценки равна 4720 руб. + 944 руб. = 5664 рубля на общую партию поступившего товара. При этом цена реализации 1 единицу товара равна ((295 + 59) x 20% + 295 + 59) = 424,80 рублей.

Таким образом по отражению данных операций:

1) открываются два субсчета к счету 42-42.1 и 42.2;

2) наценка рассчитывается как стоимость одного товара за минусом НДС х процент наценки х количество товара;

3) рассчитывается сумма НДС в составе наценки: стоимость единицы товара за минусом НДС+ наценка на единицу товара – все это умножается на ставку НДС в процентах, а затем на количество товара;

ВАЖНО: при продаже товара на счете 90 суммы по субсчетам 42.1 и 42.2 сторнируются.

Решение: рассмотрим записи по данным операциям в журнале в таблице 12:

Таблица 12 – Журнал регистрации хозяйственных операций

| № | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Хозяйственная операция |
|---|-------|-----------------------|-------------|---|
| 1 | 41.01 | 60 | ? (23 600) | Получен товар от поставщика (354x20/120=59 НДС; 254-59=295 без НДС) |
| 2 | 19 | 60 | ? (4 720) | Учен НДС по товару (59x80=4720) |
| 3 | 60 | 51 | ? (28 320) | Товар оплачен поставщику с расчетного счета |
| 4 | 68 | 19 | 4 720 | НДС принят к вычету |
| 5 | 41.01 | 42.1 Торговая наценка | ? (4 720) | Отражена торговая наценка на товар без налога (295x20%x80) |
| 6 | 41.01 | 42.2 НДС в наценке | ? (944) | Учен НДС в составе торговой наценки (4720x20%) |

Задание 2.

Указания по решению задания 2: Согласно Плану счетов счет 45 "Товары отгруженные" предназначен для обобщения информации о наличии и движении отгруженной продукции (товаров), выручка от продажи которой определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте продукции).

Решение: рассмотрим в таблице 13 записи по данным операциям:

Таблица 13 – Журнал регистрации хозяйственных операций

| № | Хозяйственная операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|-----------------------|--------|-------------|
| 1 | Списана себестоимость отгруженных товаров | 45 Товары отгруженные | 41.01 | 30 000 |
| 2 | Начислен НДС на отгруженные товары | 76 НДС | 68 НДС | 8 000 |
| 3 | Поступление оплаты от покупателя | 51 | 62 | 48 000 |
| 4 | Зафиксирована выручка | 62 | 90.1 | 48 000 |
| | НДС сторнируется | 76 | 68 НДС | (8 000) |
| 5 | Начислен НДС с продаж | 90.3 | 68 | 8 000 |
| 6 | Отражена себестоимость отгруженной продукции | 90.2 | 45 | 30 000 |
| 7 | Определен финансовый результат от продаж | 90.9 | 99 | ? (10 000) |

Задание 3.

Указания по решению задания 3:

В организациях, занимающихся исключительно торговой деятельностью, все управленческие затраты можно относить к расходам на продажу. Счет общехозяйственных расходов будет задействован только в случае возникновения деятельности другого вида.

В торговых организациях при частичном списании подлежат распределению расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец месяца).

Рассмотрим корреспонденцию счетов по данным операциям:

- Д 44 К 10 – 5000 руб. – отражены расходы на тару;
- Д 44 К 02 – 12 000 руб. – отражено начисление амортизации;
- Д 44 К 71 – 15 000 руб. – отражены расходы подотчетных лиц;
- Д 44 К 70 – 80 000 руб. – отражено начисление зарплаты персоналу;
- Д 44 К 69 – 24 160 руб. – отражено начисление страховых взносов;
- Д 44 К 76 – 14 000 руб. – отражены расходы по аренде;
- Д 44 К 60 – 75 000 руб. – отражены транспортные расходы.

Решение: Выполним расчеты:

- Остаток товара на складе составил 120 000 руб.
 - Общая сумма проданного и непроданного товара составила $120\ 000 + 1\ 640\ 000 = 1\ 760\ 000$ руб.
 - Вычислим долю проданного товара: $1640\ 000 / 1760\ 000 * 100 = 93\%$.
 - Сумма затрат на 44 счете за май = $5000 + 12000 + 15000 + 80000 + 24160 + 14000 = 150160$ руб. Эти затраты списываются на себестоимость продаж: Дт 90.2-Кт 44;
 - Сумма списания транспортных расходов на 90 счет составит: $75\ 000 * 93\ \% = 69\ 750$ руб.: Дт 90.2-Кт44;
 - Остаток транспортных расходов - 5 250 руб. переходит на следующий месяц.
- Рассмотрим в таблице 14 записи по данным операциям:

Таблица 14 - Отражение операций по учету продажи товаров и расходов на продажу на счетах бухгалтерского учета

| Д 44 Расходы на продажу К | | Д 90 Продажи К | | Д 41 Товары К | |
|---------------------------|------------|-------------------|------------|----------------|-----------|
| 5 000 | | | 2360 000 | Сн-? (1760000) | |
| 12 000 | | 360 000 | | | 1 640 000 |
| 15 000 | | 1 640 000 | | Ск-120 000 | |
| 80 000 | | 150 160 | Об-2360000 | | |
| 24 160 | | 69 750 | | | |
| 14 000 | | Об-2 219 910 | | | |
| Об-150 160 | 150 160 | 140 090 - прибыль | | | |
| 75 000 | 69 750 | Об-2 360 000 | | | |
| Об-225 160 | Об-219 910 | | | | |
| С-5 250 | | | | | |

Практическое занятие 7.

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

Согласно п.3, п.12 ПБУ 9/99 «Доходы организации» полученная при продаже сертификата предоплата за товары выручкой не признаётся и учитывается обособленно в составе кредиторской задолженности на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

Учитывать подарочные сертификаты можно на забалансовом счете 006 «Бланки строгой отчетности»: либо из расчета фактических затрат на их изготовление, либо в условной оценке, например 1 руб. за 1 сертификат.

Решение приведено в таблице 15:

Таблица 15 – Журнал регистрации хозяйственных операций по реализации товаров с использованием подарочных сертификатов

| № | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-----------------|-------------------------------|-------|-------------------------------|-------------|
| В марте 20XX г. | | | | |
| 1 | Отражена продажа сертификатов | | 006 Бланки строгой отчетности | 2,00 |

| | | | | |
|------------------|--|--|--------------------------|----------|
| 2 | Поступление наличных за сертификаты | 50 | 62AB «Авансы полученные» | 6000,00 |
| 3 | Начислен НДС к уплате с авансов | 76AB «НДС с авансов» | 68 НДС | 1 000,00 |
| В апреле 20XX г. | | | | |
| 4 | Отражена выручка от реализации | 62.1 «Расчеты с покупателями в текущем режиме» | 90.1 | 1000,00 |
| 5 | Зачтен аванс в счет реализации | 62 AB | 62.1 | 1000,00 |
| 6 | Списана себестоимость проданного товара | 90.2 | 41 | 450,00 |
| 7 | Начислен НДС от продажи | 90.3 | 68 | 166,67 |
| 8 | Принят к вычету НДС, начисленный при продаже сертификата | 68 НДС | 76AB | 166,67 |
| В мае 20XX г. | | | | |
| 9 | Отражена выручка от реализации | 62.1 | 90.1 | 4800,00 |
| 10 | Зачтен аванс в счет реализации | 62 AB | 62.1 | 4800,00 |
| 11 | Списана себестоимость проданного товара | 90.2 | 41 | 2800,00 |
| 12 | Начислен НДС от продажи | 90.3 | 68 | 800,00 |
| 13 | Принят к вычету НДС, начисленный при продаже сертификата | 68 НДС | 76AB | 800,00 |
| 14 | Отражен прочий доход на сумму превышения номинала | 62AB | 91.1 | 200,00 |
| 15 | Отнесен НДС с непогашенной суммы на прочие расходы | 91.1 | 76AB | 33,33 |

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

Согласно п.6.3. ПБУ 9/99 «Доходы организации» если в договоре цена получаемых товаров не указана, выручка определяется исходя из цены, по которой организация в сравнимых обстоятельствах обычно определяет стоимость аналогичных товаров. Например, в прошлом месяце организация купила такой же товар у другого поставщика. Этот товар можно признать аналогичным. Цену такого товара можно узнать из товаросопроводительных документов (например, из накладной).

Решение.

Исходя из правил ПБУ 9/99 «Доходы организации», можно определить, что: выручка «Гермеса» составит 500 000 руб. (50 000 руб. × 10 рулонов). Выручка «Альфы» - 462 000 руб. (42 000 руб. × 11 рулонов).

Задание 3.

Указания по решению задания 3: Согласно ст.167 НК РФ моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Таким образом, в день получения аванса от покупателя в счет будущей поставки товара продавец должен исчислить с суммы аванса НДС.

Учет НДС с авансов полученных и выданных может также вестись на отдельных субсчетах как к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» субсчет «Авансы полученные», так и к счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Авансы полученные».

Решение приведено в таблице 16:

Таблица 16 – Журнал регистрации хозяйственных операций по операциям по продаже товаров с условием предварительной оплаты

| № | Операция | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|----------------|--|--------|--------|-------------|
| Март 20XX г. | | | | |
| 1 | Получен аванс от покупателя | 51 | 62 АВ | 1180,00 |
| 2 | Отражен НДС с аванса, подлежащий уплате в бюджет | 76 АВ | 68 НДС | 180,00 |
| Апрель 20XX г. | | | | |
| 3 | Отражена задолженность покупателя по отгруженному товару | 62 | 90.1 | 3540,00 |
| 4 | Отражен НДС с продаж | 90.3 | 68 НДС | 540,00 |
| 5 | Списана себестоимость отгруженных товаров | 90.2 | 41 | 2500,00 |
| 6 | Выявлен финансовый результат от продажи | 90.9 | 99 | ? (500,00) |
| 7 | Произведен вычет по НДС с аванса | 68 НДС | 76 АВ | 180,00 |
| 8 | Произведена оплата от покупателя | 51 | 62 | 2360,00 |
| 9 | Зачтен аванс в счет реализации | 62 АВ | 62 | 1180,00 |

Практическое занятие 8.

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

- 1) Все расходы по изготовлению блюд отражаются по дебету сч. 20 «Основное производство»; там же отражается и торговая наценка;
- 2) Поскольку готовая продукция учитывается по продажным ценам, то наценка в общественном питании включает в себя НДС. К счету 42 «Торговая наценка» необходимо открыть субсчета: 42-1 «Наценка в составе продажной цены» и 42-2 «НДС в составе наценки»;
- 3) При списании себестоимости проданной продукции списываются все суммы со счета 20 «Основное производство»;
- 4) Торговая наценка списывается сторнировочной записью на субсчет 90.2 «Себестоимость продаж». Сумма наценки равна: $(12.540 \text{ руб.} - 1.913 \text{ руб.}) * 60\% = 6.376 \text{ руб.}$

Решение приведено в таблице 17:

Таблица 17 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету поступления продуктов на кухню, изготовления и продажи кулинарных блюд

| № | Хозяйственная операция | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
|---|--|-------------|--------------|-------------|
| 1 | В кладовую поступили продукты | 41.1 | 60 | 10 627 |
| 2 | Учтен НДС | 19 | 60 | 1 913 |
| 3 | Сумма НДС предъявлена к вычету | 68 | 19 | 1 913 |
| 4 | Продукты из кладовой переданы на кухню | 20 | 41.1 | 10 627 |
| 5 | Учтена сумма наценки | 20 | 42.1 | 6 376 |

| | | | | |
|----|---|------|--------------|----------------|
| 6 | Начислен НДС в цену продукции (10627+6376) x 20% | 20 | 42.2 | 3 401 |
| 7 | Учтена выручка от реализации кулинарных блюд (10 627 руб.+ 6 376 руб.+3 401 руб.) | 50 | 90.1 | 20 404 |
| 8 | Начислен НДС с продаж | 90.3 | 68 | 3 401 |
| 9 | Списана себестоимость реализованных продуктов | 90.2 | 20 | 10 627 |
| 10 | Списана торговая наценка на использованное в производство сырье СТОРНО | 90.2 | 42.1 42.2 | 6 376 3 401 |
| 11 | Отражен финансовый результат от реализации | 90.9 | 99 | 6 376 |

Практическое занятие 9.

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

У покупателя, если брак обнаружен во время приемки товара и он еще не оприходован, такой товар до момента отправки его обратно поставщику должен быть принят на ответственное хранение и отражен за балансом на счете 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение».

Решение приведено в таблице 18:

Таблица 18 – Журнал регистрации хозяйственных операций по учету возврата товара поставщику

| № | Операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|---|--|-------|--------|-------------|
| 1 | Отражены бракованные материальные ценности на ответственном хранении | 002 | | 950000 |
| 2 | Возвращен товар | | 002 | 950000 |
| 3 | Денежные средства возвращены на расчетный счет | 51 | 60 | 950000 |

Задание 3.

Указания по решению задания 3:

У продавца цепочка проводок при возврате от покупателя товара будет отражать исправление (сторнирование) записей, произведенных при отгрузке.

Если покупатель не обнаружил брак во время приемки, он отражает в учете поступление товара по обычной схеме. После обнаружения брака товар возвращается поставщику. Делаются сторнировочные записи.

Решение приведено в таблицах 19 и 20 - записи по операциям у обеих сторон:

Таблица 19 – Журнал регистрации хозяйственных операций мебельной фабрики

| № | Операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-------------------|---|-------|--------|-------------|
| 10 ноября 20XX г. | | | | |
| 1 | Поступили денежные средства за мебель | 51 | 62 | 250 000 |
| 2 | Отгружена мебель покупателю | 62 | 90.1 | 250 000 |
| 3 | Начислен НДС с продаж | 90.3 | 68 | 41 666 |
| 4 | Списана себестоимость проданной мебели | 90.2 | 41 | 100 000 |
| 20 ноября 20XX г. | | | | |
| 5 | Сторнирована выручка на основании акта осмотра мебели | 62 | 90.1 | (250000) |
| 6 | Отражена задолженность перед покупателем | 62 | 76 | 250000 |
| 7 | Денежные средства возвращены покупателю | 76 | 51 | 250 000 |

| | | | | |
|---|---|------|----|----------|
| 8 | Сторнирован начисленный НДС | 90.3 | 68 | (41666) |
| 9 | Сторнирована стоимость возвращенного товара | 90.2 | 41 | (100000) |

Таблица 20 – Журнал регистрации хозяйственных операций ООО «Балтика»

| № | Хозяйственные операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
|-------------------|---|--------|--------|-------------|
| 10 ноября 20XX г. | | | | |
| 1 | Оплачен товар с расчетного счета | 60 | 51 | 250 000 |
| 2 | Отражено поступление товара | 41 | 60 | 208 334 |
| 3 | Учтен НДС | 19 | 60 | 41 666 |
| 4 | Произведен вычет по НДС | 68 НДС | 19 | 41 666 |
| 20 ноября 20XX г. | | | | |
| 5 | Выставлена претензия на некачественный товар | 76.2 | 60 | 250 000 |
| 6 | Отражен возврат товара СТОРНО | 41 | 60 | 208 334 |
| 7 | Сторнирован НДС | 19 | 60 | 41 666 |
| 8 | Восстановлен НДС, ранее принятый к вычету СТОРНО | 68 НДС | 19 | 41 666 |
| 9 | Денежные средства возвращены на расчетный счет | 51 | 76.2 | 250 000 |

Практическое занятие 10.

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

Так как данный сотрудник является материально-ответственным лицом, то, согласно ст.243 ТК РФ, он должен возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Неполученные доходы (упущенная выгода) взысканию с работника не подлежат (ст.238 ТК РФ).

Решение. В бухгалтерском учете будут сделаны следующие записи:

Дебет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - Кредит 41 «Товары» – 5 200 руб.
- списаны товары по недостатке;

Дебет 73 субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба» - Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 5 200 руб. - списана недостача на виновное лицо;

Дебет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - Кредит 73-2 – 866,67 руб. - ежемесячное удержание суммы недостачи из заработной платы сотрудника.

Задание 2.

Решение:

- недостачу муки высшего сорта зачесть излишками муки 1 сорта;
- стоимость излишков муки 1 сорта: 50 кг x 8 руб. = 400 руб.;
- сумма недостачи муки высшего сорта: 50 кг x 12 руб. = 600 руб.;
- при зачете образовалась отрицательная разница – 20 руб.

Рассмотрим в таблице 21 записи по данным операциям:

Таблица 21 – Журнал регистрации хозяйственных операций

| № | Хозяйственные операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
|---|--|--|--------------|-------------|
| 1 | Отражено превышение недостачи над излишками | 94 Недостачи и потери от порчи ценностей | 41 Товары | 200,00 |
| 2 | Восстановлен НДС, относящийся к сумме превышения недостачи над излишками | 94 Недостачи и потери от порчи ценностей | 68 НДС | 20,00 |

| | | | | | |
|---|---|-----------------|--------|----|--------|
| 3 | Списана сумма превышения недостачи над излишками | 91.2 расходы | Прочие | 94 | 220,00 |
|---|---|-----------------|--------|----|--------|

Задание 3.

Указания по решению задания 3:

Нормы естественной убыли замороженных плодов, ягод и овощей приведены в приказе Минпромторга России от 01.03.2013 N 252 и различаются по видам плодов, ягод и овощей в зависимости от срока хранения (по месяцам, последний месяц-седьмой месяц хранения).

Решение. Произведем расчеты.

Так, продолжительность хранения смородины составила:

- для первой части - 4 полных месяца и 5 дней 5-го месяца;
- для второй части партии смородины - 4 полных месяца и 12 дней 5-го месяца.

Фактические потери - 6 кг (1000 - 600 - 394).

Рассчитаем нормы естественной убыли при норме убыли за 4 месяца хранения, равной 0,65%, и 5 месяцев хранения, равной 0,77%, естественная убыль (ЕУ) в пределах норм составит: 6,78 кг (4,02 + 2,76), где:

- 4,02 кг (600 кг x (0,65% + (0,77% - 0,65%) : 31 календ. дн. x 5 календ. дн.) : 100) - ЕУ первой части смородины;
- 2,76 кг ((400 кг - 4,02 кг) x (0,65% + ((0,77% - 0,65%) : 31 календ. дней x 12 календ. дн.) : 100)) - ЕУ второй части смородины.

Как видим, фактическая недостача (6 кг) соответствует нормам естественной убыли (ЕУ) и полностью списывается на расходы.

Практическое занятие 11.

Задание 1.

Указания по решению задания 1:

Согласно Плану счетов, для расчетов с контрагентами по претензиям используется счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-2 «Расчеты по претензиям».

Когда недостача товаров выявляется в момент приемки, то сумма НДС, выделенная в документах поставщика, уменьшается на величину, соответствующую сумме недостачи. Сумма налога, приходящаяся на недостачу, делится на части, соответствующие потерям по норме и сверхнормативным. Ту часть, которая отвечает потерям, укладываемым в норму, можно принять к вычету так же, как и НДС по оприходованному товару, на основании того же счета-фактуры. Часть налога, которая приходится на сверхнормативные потери, к вычету принять нельзя, но на нее нужно увеличить объем претензии.

Решение приведено в таблице 22:

Таблица 22 – Журнал регистрации хозяйственных операций

| № | Хозяйственные операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|---|--|--------------------|----------|--------|
| 1 | С расчетного счета произведена предоплата поставщику и перевозчику (708000 + 35400) | 743 400 | 60 | 51 |
| 2 | Приобретена свинина у поставщика: -на покупную стоимость фактически поступившей свинины без НДС (9700 кг x 59 руб.) -на сумму НДС (9700 кг x 11,80 руб.) | 572 300 114 460 | 41 19 | 60 |
| 3 | Отражены транспортные расходы: -на стоимость доставки без НДС -на сумму НДС | 29 500 5 900 | 44 19 | 60 |
| | Приняты к учету товарные потери, выявленные при приемке | | | 60 |

| | | | | |
|----|---|---|--------------------------------|------|
| 4 | свинины (на покупную стоимость недостающего товара без НДС): -в пределах норм естественной убыли (20 кг x 59 руб.) -сверх норм (280 кг x 59 руб.) | 1 180 16 520 | 94 76.2 | |
| 5 | Отражен НДС, относящийся к товарным потерям (300 кг x 11,80 руб.), где: 20 кг x 11,80 руб. = 236 руб. – в пределах норм; 280 кг. x 11,80 руб. = 3304 руб. – сверх норм. Итого: 3 540 руб. | 3 540 | 19 | 60 |
| 6 | Списаны на расходы на продажу товарные потери в пределах норм естественной убыли | 1 200 | 44 | 94 |
| 7 | Сторнированы ранее принятые к учету транспортные расходы на сумму доли, относящейся к недостающей свинине сверх норм естественной убыли (29 500 руб. x 16 520 руб./590 000 руб.) | 826 | 4 | 60 |
| 8 | Задолженность поставщика по претензии увеличена на транспортные расходы, относящиеся к сверхнормативным потерям | 826 | 76.2 | 60 |
| 9 | Произведено списание «входного» НДС, предъявленного поставщику и перевозчику, в части: -стоимости фактически приобретенной свинины -товарных потерь в пределах норм (20 кг x 11,80 руб.) -товарных потерь сверх норм (280 кг x 11,80 руб.) -транспортных расходов, относящихся к сверхнормативным потерям (826 руб. x 20%/100%) -остальных транспортных расходов (5 900 руб. – 165,2 руб.) | 114 460 236 3 304 165,2 5 734,8 | 68 68 76.2 76.2 68 | 19 |
| 10 | На расчетный счет зачислен долг поставщика по претензии (16 520 руб. + 826 руб. + 3 304 руб. + 165,2 руб.) | 20 815,2 | 51 | 76.2 |

Задание 2.

Решение приведено в таблице 23:

Таблица 23 – Выявление товарных потерь, их списание и возмещение в результате боя

| Содержание операции | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
|--|-------------|-------|--------|
| Приняты к учету товарные потери в результате боя бутылок с имнеральной водой (1000 бут. X 30 руб.) | 30 000 | 94 | 41 |
| Списана сумма ранее не зачтенного «входного» НДС, приходящегося на утраченные товары (1000 бут. X 5,00 руб.) | 5 000 | 94 | 19 |
| Отражена задолженность кладовщиков по возмещению материального ущерба (30 000 руб.+ 5 000 руб.) | 35 000 | 73.2 | 94 |
| В кассу поступили денежные средства от кладовщиков в счет погашения задолженности по возмещению материального ущерба | 35 500 | 50 | 73.2 |

Практическое занятие 12.

Задание 1.

Указания по решению задания 1: Если товары, хранящиеся у предприятия на складе или в торговой точке, частично потеряли свои потребительские свойства, морально устарели, либо приближается к окончанию их срок годности, то такие товары могут переоцениваться. По распоряжению руководителя производится уценка – снижение стоимости или ее увеличение – дооценка.

Согласно п.30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в случае превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи возникает обесценением запасов. В этом случае организация должна создать резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи.

Для формирования резерва Планом счетов предназначен счет 14 "Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Решение. В учете организации:

- 1) Формируется резерв под снижение стоимости: Дт 91 субсчет «Прочие расходы» Кт 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» на сумму 35 300 рублей;
- 2) Отражается продажа товара: Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кт 90 субсчет «Выручка» на сумму 220 000 рублей;
- 3) Списывается себестоимость проданного товара: Дт 90 субсчет «Себестоимость продаж» Кт 41 «Товары» на сумму 255 300 рублей;
- 4) Учтена сумма резерва: Дт 14 Кт 91 субсчет «Прочие доходы» на сумму 35 300 рублей.

Задание 2.

Указания по решению задания 2: При дооценке товара, принятого на учет в продажных ценах, увеличивается величина торговой наценки. При уценке установленная на товар наценка подлежит сторнированию. Переоценка, снижающая стоимость, может быть меньше величины наценки или превышать ее величину. Если уценка больше величины наценки, то сначала сторнируется наценка, затем остаток учитывается в составе прочих расходов. Для учета разницы используются средства созданного резерва.

Решение. В учете организации:

Поступление товара в магазин: Дт 41 «Товары» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 3 000 рублей;

Начисление наценки: Дт 41 «Товары» Кт 42 «Торговая наценка» - 500 рублей;

Сторнирование торговой наценки: СТОРНО Дт 41 «Товары» Кт 42 «Торговая наценка» - 300 рублей.

Практическое занятие 13.

Задание 1.

Указания по решению задания 1: Согласно Плану счетов в течение месяца по дебету счета 44 "Расходы на продажу" накапливаются суммы расходов, которые затем полностью или частично списываются в дебет счета 90 "Продажи". В торговых организациях частично-полному распределению подлежат расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на складе на конец месяца).

Решение. Выполним расчеты:

- Остаток товара на складе составил 113 000 руб.;
- Общая сумма проданного и непроданного товара составила $113\ 000 + 415\ 000 = 528\ 000$ руб. (см. счет 41 «Товары»);
- Вычислим долю проданного товара: $415\ 000 / 528\ 000 * 100 = 78\ %$;
- Сумма затрат на 44 счете за сентябрь: $209\ 000 + 62\ 700 + 11\ 000 + 19\ 000 + 38\ 000 = 339\ 700$ руб. (см. счет 44 «Расходы на продажу»);
- Тогда сумма списания транспортных расходов составит: $42\ 000 * 78\ % = 32\ 760$ руб.;
- Сумма 9 240 руб. ($42\ 000 - 32\ 760$) останется не списанной и перейдет в следующий период.

Рассмотрим в таблице 24 записи по данным операциям:

Таблица 24 – Отражение расходов на продажу продукции

| № | Дебет | Кредит | Учетный документ. Содержание операции | Сумма, руб. |
|---|-------|--------|---|-------------|
| 1 | 44 | 70 | Бухгалтерская справка. Отражение затрат по оплате труда | 209 000 |
| 2 | 44 | 69 | Бухгалтерская справка. Отражены страховые взносы | 62 700 |

| | | | | |
|---|------|---------|---|---------|
| 3 | 44 | 10 | Накладная. Отражение расходов на канцтовары | 11 000 |
| 4 | 44 | 02 | Бухгалтерская справка. Начисление амортизации | 19 000 |
| 5 | 44 | 60 (76) | Акт. Стоимость услуг сторонних организаций по доставке | 38 000 |
| 6 | 62 | 90.1 | Накладная. Счет-фактура. Отражение выручки | 849 600 |
| 7 | 90.2 | 41 | Бухгалтерская справка. Отражение списания себестоимости | 415 000 |
| 8 | 90.3 | 68 | Книга продаж. Отражение НДС начисленного | 129 600 |
| После того, как будут произведены все расчеты на счетах, делаются записи: | | | | |
| 9 | 44 | 60 (76) | Акт. Отражены затраты на транспортировку | 42 000 |
| 10 | 90.7 | 44 | Списаны расходы на продажу | 339 700 |
| 11 | 90.7 | 44 | Списаны транспортные расходы пропорционально реализации | 32 760 |

Таблица 25 - Счета учета для отражения операций по заданию 1

| Дт 44 Расходы на продажу | Кт | Дт 90 Продажи | Кт | Дт 41 Товары | Кт |
|--------------------------|------------|---------------|------------|---------------|--------|
| 209 000 | | 415 000 | 1049600 | Сн-? (528000) | |
| 62 700 | | 174 933 | | | 415000 |
| 11 000 | | 339 700 | | Ск-113000 | |
| 19 000 | | 32 760 | | | |
| 38 000 | | Об-962393 | Об-1049600 | | |
| Об-339 700 | 339 700 | 87207-прибыль | | | |
| 42 000 | 32 760 | Об-1049600 | | | |
| Об-381 700 | Об-372 460 | С-0 | С-0 | | |
| С-9 240 | | | | | |

Практическое занятие 14.

Задание 1.

Указания по решению задания 1 и задания 2 (ниже): Для продавца возвратная тара является собственным активом. Для покупателя возвратная тара находится на ответственном хранении на забалансовом счете 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение». Так как перехода права собственности на возвратную тару у покупателя не происходит, то доходы поставщика от регулярного получения залога учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», к которому удобно открыть субсчет «Залог», а не на счете 90 «Продажи». Так как по возвратной таре отсутствует облагаемая НДС операция по реализации тары, то покупатель не может выделять и принимать к вычету входной НДС по возвратной таре. У поставщика также такая тара не реализуется. Поэтому залоговая стоимость не включается в базу по НДС.

Решение приведено в таблице 26:

Таблица 26 – Отражение в учете покупателя операций с возвратной тарой

| № | Хозяйственные операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
|---|---|--------------------|--------------|-------------|
| 1 | Оплачен товар поставщику | 60 | 51 | 60 000,00 |
| 2 | Перечислена стоимость залоговой тары поставщику | 76 субсчет «Залог» | 51 | 2 500,00 |
| 3 | Принят к учету товар | 41 «Товары» | 60 | 50 000,00 |
| 4 | Учтен НДС по товарам | 19 | 60 | 10 000,00 |

| | | | | |
|----|--|---|--------------------|-----------|
| 5 | Принята к учету тара по залоговой стоимости, подлежащая возврату | 002 «ТМЦ, принятые на ответственное хранение» | | 2 500,00 |
| 6 | Принят к вычету НДС по товару | 68 субсчет «НДС» | 19 | 10 000,00 |
| 7 | Возвращена тара поставщику | | 002 | 2 000,00 |
| 8 | Отражен возврат поставщиком залоговой суммы | 51 «Расчетные счета» | 76 субсчет «Залог» | 2 000,00 |
| 9 | Выбыла испорченная тара | | 002 | 500,00 |
| 10 | Списана залоговая сумма на виновное лицо | 73 субсчет «Расчеты по возмещению материальн. ущерба» | 76 субсчет «Залог» | 500,00 |
| 11 | Удержана сумма ущерба | 50 «Касса» | 73 | 500,00 |

Задание 2.

Указания по решению задания 2:

Если возвратная тара уже ранее использовалась (передавалась покупателю), то ее движение у продавца - передача ее покупателю с последующим возвратом - может вестись на специально открытом забалансовом счете 012 «Возвратная тара». К этому счету можно открыть аналитику – по наименованию каждого покупателя, которому передается тара. Если покупатель не вернул залоговую тару, то продавец отражает сумму залога в качестве прочего дохода (по истечении срока возврата тары, указанного в договоре с покупателем).

Решение приведено в таблице 27:

Таблица 27 – Отражение в учете продавца операций с возвратной тарой

| № | Хозяйственные операции | Дебет счета | Кредит счета | Сумма, руб. |
|---|--|--|--|-------------|
| 1 | Получена залоговая стоимость тары | 51 «Расчетные счета» | 76 субсчет «Залог» | 2 500,00 |
| 2 | Передана покупателю возвратная тара по залоговой стоимости | 012 «Возвратная тара» субсчет ООО «ИРИС» | 012 «Возвратная тара» субсчет «Склад» | 2 500,00 |
| 3 | Получена от покупателя возвратная тара | 012 «Возвратная тара» субсчет «Склад» | 012 «Возвратная тара» субсчет ООО «ИРИС» | 2 000,00 |
| 4 | Залоговая стоимость за невозвращенную тару признана прочим доходом | 76 субсчет «Залог» | 91 субсчет «Прочие доходы» | 500,00 |
| 5 | Начислен НДС со стоимости невозвращенной тары | 91 субсчет «НДС» | 68 субсчет «НДС» | 83,33 |
| 6 | Покупателю возвращена залоговая стоимость за 4 поддона | 76 субсчет «Залог» | 51 «Расчетные счета» | 2 000,00 |

Приложение № 4

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН НАПИСАНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ТОРГОВЛЕ»

Тема «Учёт товарных потерь и переоценки товаров»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические основы учёта товарных потерь и переоценки товаров
 - 1.1 Понятие, причины возникновения и виды товарных потерь
 - 1.2 Экономическая сущность переоценки товаров. Переоценка товаров в оптовой и розничной торговле
 - 1.3 Резерв под снижением стоимости ТМЦ
2. Учёт товарных потерь и переоценки товаров на примере ООО «___»
 - 2.1 Учёт товарных потерь вследствие естественной убыли
 - 2.2 Учет товарных потерь при продаже методом самообслуживания, с открытой выкладкой, при бое, ломе, порче
 - 2.3 Учет операций по переоценке товаров в оптовом и розничном магазине
 - 2.4 Формирование резерва под снижением стоимости ТМЦ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет финансовых результатов в торговой организации»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты формирования финансовых результатов деятельности торговых организаций
 - 1.1 Экономическая сущность, понятие и состав финансовых результатов
 - 1.2. Понятие и классификация доходов организации
 - 1.3. Понятие и классификация расходов организации
2. Особенности бухгалтерского учета финансовых результатов торговых организаций
 - 2.1. Учет продажи продукции по основному виду деятельности
 - 2.2 Определение финансового результата от прочей деятельности торговой организации
 - 2.3. Признание дохода от продаж для целей налогообложения. Метод начислений. Кассовый метод.
 - 2.4. Определение финансового результата деятельности торговой организации по итогам года. Направления использования прибыли

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет сырья и производства готовой продукции в общественном питании»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты учета сырья и производства готовой продукции
 - 1.1 Понятие, объекты и принципы учета сырья и готовой продукции на производстве
 - 1.2 Формирование цен на сырье и готовую продукцию при поступлении и расходовании
 - 1.3 Документальное оформление движения сырья и готовой продукции

- 1.4 Законодательно-нормативное регулирование учета сырья и производства готовой продукции в общественном питании
2. Бухгалтерский учет сырья и готовой продукции на примере ООО «___»
 - 2.1 Организационно-экономическая характеристика предприятия
 - 2.2 Документальное оформление движения и отпуска сырья и готовой продукции на предприятии
 - 2.3 Стоимость израсходованного сырья на производство. Определение цены готовой продукции
 - 2.4 Синтетический и аналитический учет сырья и готовой продукции
 - 2.5 Пути совершенствования учета сырья и готовой продукции

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Бухгалтерская финансовая отчетность торговой организации»

ВВЕДЕНИЕ

- 1 Теоретические аспекты формирования бухгалтерской финансовой отчетности торговой организации
 - 1.1 Роль и значение бухгалтерской финансовой отчетности
 - 1.2 Классификация, виды и состав бухгалтерской финансовой отчетности
 - 1.3 Законодательно-нормативное регулирование бухгалтерской финансовой отчетности
- 2 Формирование бухгалтерской финансовой отчетности в ООО «___»
 - 2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «___»
 - 2.2 Бухгалтерский баланс торговой организации
 - 2.3 Отчет о финансовых результатах торговой организации
 - 2.4 Предложения по совершенствованию формирования бухгалтерской финансовой отчетности

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет расходов на продажу»

ВВЕДЕНИЕ

- 1 Теоретические аспекты ведения бухгалтерского учета расходов на продажу
 - 1.1 Определение, классификация и задачи учета расходов на продажу
 - 1.2 Методы учета расходов на продажу**
 - 1.3 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета расходов на продажу
- 2 Бухгалтерский учет расходов на продажу в ООО «___»
 - 2.1 Документальное оформление учета расходов на продажу
 - 2.2 Синтетический и аналитический учет расходов на продажу
 - 2.3 Порядок отражения и списания транспортных расходов. Расчет издержек обращения на остаток товара
 - 2.4 Совершенствование учета расходов на продажу

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет финансовых результатов в торговле»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета финансовых результатов в торговле
 - 1.1. Структура и порядок формирования финансового результата

- 1.2 Бухгалтерский учет прибылей и убытков
 - 1.3. Нормативно-правовое регулирование учета и отчетности финансовых результатов
 - 2. Учет финансовых результатов в розничной торговле в ООО « ____ »
 - 2.1 Технико-экономическая характеристика организации ООО « ____ »
 - 2.2. Методика и организация учета финансовых результатов от реализации товаров
 - 2.3. Методика и организация учета прочих доходов и расходов
 - 2.3. Методика и организация учета конечного финансового результата деятельности розничного торгового предприятия
 - 2.4 Формирование и использование нераспределенной прибыли / непокрытого убытка организации
 - 2.4. Разработка рекомендаций по совершенствованию учета финансовых результатов в ООО « ____ »
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Инвентаризация товаров и тары»

ВВЕДЕНИЕ

- 1. Теоретические основы проведения инвентаризации товаров и тары в торговых организациях
 - 1.1. Понятие, цель, задачи проведения инвентаризации. Виды инвентаризации.
 - 1.2. Порядок организации и проведения инвентаризации в организациях торговли
 - 1.3. Законодательно-нормативное регулирование инвентаризации
 - 2. Отражение результатов инвентаризации товаров и тары в бухгалтерском учёте
 - 2.1. Формирование инвентаризационной комиссии
 - 2.2. Особенности оформления инвентаризационных документов
 - 2.3. Результаты проведения инвентаризации и их отражение на бухгалтерских счетах
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Особенности учета покупки и продажи товаров в организациях розничной торговли»

ВВЕДЕНИЕ

- 1 Теоретические основы бухгалтерского учета покупки и продажи товаров в розничной торговле
 - 1.1 Понятие товара. Цель, задачи и принципы учета товаров в розничной торговле
 - 1.2 Учет покупки товаров в розничной торговле
 - 1.3 Учет продажи товаров в розничной торговле
 - 1.4 Законодательно-нормативное регулирование учета товаров
 - 2 Организация бухгалтерского учета покупки и продажи товаров в ООО « ____ »
 - 2.1 Общая технико-экономическая характеристика ООО « ____ »
 - 2.2 Документальное оформление движения товаров в организации
 - 2.3 Особенности синтетического и аналитического учета покупки и продажи товаров
 - 2.4 Совершенствование организации учета покупки и продажи товаров в ООО « ____ »
- ЗАКЛЮЧЕНИЕ**
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет покупки и продажи товаров в организациях оптовой торговли»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические основы бухгалтерского учета покупки и продажи товаров в оптовой торговле

1.1 Понятие товара и товарных операций. Цель, задачи и принципы учета товаров в оптовой торговле

1.2 Бухгалтерский учет поступления и продажи товаров

1.3 Законодательно-нормативное регулирование учета товаров

2. Особенности организации бухгалтерского учета покупки и продажи товаров на примере ООО «_____»

2.1 Общая технико-экономическая характеристика организации

2.2 Документальное оформление движения товаров в организации

2.3 Особенности синтетического и аналитического учета покупки и продажи товаров

2.4 Совершенствование организации учета покупки и продажи товаров в ООО «_____»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет экспортных операций»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета экспортных операций

1.1 Понятие экспорта и экспортных операций.

1.2 Особенности учета экспортных операций

1.3 Страхование грузов, таможенные процедуры, экспортные пошлины

1.4 Законодательно-нормативное регулирование экспортных операций и внешнеэкономической деятельности.

2. Практические аспекты бухгалтерского учета экспортных операций

2.1 Учет затрат на производство экспортной продукции и отражение экспортных операций у организации-изготовителя.

2.2 Учет приобретения и продажи товаров для экспорта торговыми организациями. Учет отгруженных товаров.

2.3 Отражение в учете транспортных расходов, экспортных таможенных пошлин и сборов.

2.4 Документальное оформление отправки товаров на экспорт

2.5 Учет операций по валютному счету

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Бухгалтерский учет тары и операций с тарой»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические основы бухгалтерского учета тары в торговых организациях

1.1 Понятие тары и тарных операций. Виды. Задачи учета

1.2 Бухгалтерский учет операций с тарой

1.3 Законодательно-нормативное регулирование учета тары в торговых организациях

2. Бухгалтерский учет тары на примере ООО «_____»

2.1 Краткая технико-экономическая характеристика ООО «_____»

2.2 Особенности документального оформления движения тары в организации

2.3 Особенности синтетического учета поступления и выбытия тары

2.4 Инвентаризация тары

3. Пути совершенствования учёта тары в ООО « _____ »

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Документальное оформление и учет операций по договору комиссии»

ВВЕДЕНИЕ

1. Теоретические аспекты операций по договору комиссии

1.1. Правовое регулирование договора комиссии. Понятия «комитент» и «комиссионер», «комиссионная торговля».

1.2. Бухгалтерский учет операций по договору комиссии

2. Особенности бухгалтерского учета комиссионной торговли

2.1 Документальное оформление комиссионных операций

2.2. Учет операций комиссии у комитента

2.3. Учет операций комиссии у комиссионера

2.4. Проблемы и пути совершенствования реализации товаров на условиях комиссии

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Тема «Учет расчетов по НДС при покупке и продаже товаров»

ВВЕДЕНИЕ

1. Учет НДС при совершении торговых операций

1.1 Значение и характеристика НДС

1.2 НДС «входящий» и НДС «исходящий». Налоговая база для уплаты НДС

1.3 Законодательно-нормативные документы по учету, начислению и уплате НДС

2. Особенности бухгалтерского учета НДС в торговле

2.1 Порядок отражения операций по НДС при приобретении ТМЦ

привести примеры по оформлению НДС с приобретения ТМЦ

2.2 Порядок оформления операции по НДС при реализации ТМЦ. НДС с аванса

2.3 Первичные документы и учетные регистры по начислению и учету НДС

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Приложение № 5

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ (ЭКЗАМЕН)
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ»**

1. Определение торговой деятельности и товарных операций. Цели и задачи бухгалтерского учета в торговле. Принципы учета товаров и тары.
2. Организация материальной ответственности работников.
3. Первичные документы по оформлению поступления товаров.
4. Сортовой и партионный методы учета товаров на складе.
5. Документальное оформление продажи товаров.
6. Виды отчетности МОЛ по товарным операциям и операциям с тарой.
7. Счет 41 «Товары». Характеристика. Субсчета. Основные проводки.
8. Счет 42 «Товарная наценка». Характеристика. Основные проводки.
9. Варианты расчета реализованной торговой наценки.
10. Счет 44 «Расходы на продажу». Сфера применения. Характеристика расходов на продажу. Основные проводки.
11. Счет 45 «Товары отгруженные». Сфера применения. Характеристика. Основные проводки. Учет операций по договору комиссии.
12. Расчеты с покупателями и заказчиками. Расчеты по авансам полученным. Формирование резерва по сомнительным долгам.
13. Инвентаризация товаров и тары. Сроки проведения на предприятиях торговли и общественного питания.
14. Забалансовые счета, используемые в торговле.
15. Учет операций по договору комиссии.
16. Учет операций по договору мены.
17. Учет операций с использованием подарочных сертификатов.
18. Учет НДС при покупке и продаже товаров.
19. Учет оплаты товаров с использованием платежных карт.
20. Учет товаров со скидками. Ретроспективные скидки.
21. Учет покупки и продажи товаров, стоимость которых выражена в валюте и подлежит оплате в рублях. Экспортные и импортные операции.
22. Учет покупки и продажи товаров с условием о предоставлении покупателю коммерческого кредита.
23. Определение продажных цен на продукцию собственного производства (калькулирование).
24. Учет сырья и товаров в кладовых. Способы оценки сырья при отпуске в производство.
25. Учет посуды. Нормы эксплуатации. Списание посуды. Расчет предельной суммы годовых потерь посуды.
26. Учет сырья и готовой продукции на производстве.
27. Учет товаров в буфетах (барах). Субсчета к счету 41 «Товары». Учет сырья, материалов, поступивших в кафе (бар).
28. Законодательно-нормативные особенности возврата товара. Возврат товаров надлежащего и ненадлежащего качества.
29. Отражение в бухгалтерском учете возврата товара ненадлежащего качества: товар принят на учет и товар не принят на учет.
30. Возврат товара после окончания года и утверждения годовой отчетности.
31. Товарные потери. Факторы, влияющие на товарные потери. Нормируемые и ненормируемые потери.

32. Учет товарных потерь в следствии естественной убыли. Нормы естественной убыли в кладовой общепита. НДС при порче и недостачи товаров.
33. Учет потерь товаров вследствие порчи, боя и лома.
34. Учет переоценки товаров.
35. Учет тары.

ТИПОВЫЕ ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ЗАДАЧИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В ТОРГОВЛЕ»

Задача 1

ООО «Альфа» приобретает у АО «Бета» партию товаров в обмен на собственные товары. Рыночная цена выбывающих товаров определена в размере 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб. Стоимость проданных товаров в учетных ценах 100000 руб. Составить записи на счетах бухгалтерского учета.

Задача 2

ООО «Альфа» приобретает у АО «Бета» товары в обмен на свой товар. Рыночная цена выбывающего имущества определена в размере 118000 руб., в том числе НДС – 18000 руб. Покупная (балансовая) стоимость передаваемых товаров равна 90000 руб. Составить записи на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3

В результате проведения инвентаризации была обнаружена партия товаров, не отраженная в учете. В этом же периоде (но уже после проведения инвентаризации) товары были проданы. Рыночная стоимость неучтенной партии товаров на дату выявления излишков составила 25000 руб. Отразить проводками оприходование излишков и их продажу.

Задача 4

ООО «Альфа» заключило договор с кирпичным заводом о поставке 200000 шт. силикатного кирпича по цене 118 руб. за шт., в том числе НДС – 18 руб. По условиям договора вывоз кирпича производится транспортом завода после поступления средств на его счет. Стоимость доставки включена в цену продукции. Аванс в сумме 236000 руб. был перечислен 29 марта. Кирпич был доставлен на центральный склад и склады магазинов 5 апреля. Составить проводки по перечислению аванса с отражением НДС в налоговом учете. Оприходовать товар. Отразить НДС и его зачет.

Задача 5

ООО «Альфа» приобретено:

4 шариковые ручки по цене 147,50 руб. за шт., в том числе НДС – 20%;
8 перьевых ручек по цене 177 руб. за шт., в том числе НДС – 20%;
6 ручек с золотым пером по цене 295 руб. за шт., в том числе НДС – 20%.
Отразить приобретение товаров в учете проводками.

Задача 6

В апреле организация продала в розницу товары на сумму 3540 руб. (в том числе НДС – 540 руб.). Покупная стоимость проданных товаров без учета НДС составила 2000 руб. Сумма торговой наценки – 1540 руб. Расходы на продажу – 800 руб. Отражить операции на счетах бухгалтерского учета.

Задача 7

Остаток товаров по продажной стоимости (сальдо по счету 41) на 1 апреля составил 5200 руб.

Сумма торговой наценки, относящейся к остатку товаров на 1 апреля (сальдо по счету 42) – 1200 руб.

Получено в апреле товаров по покупной стоимости без учета НДС на 12000 руб.

Сумма торговой наценки, начисленной на поступившие в апреле товары, составила 4000 руб.

В апреле организация продала в розницу товары на сумму 16874 руб. (в том числе НДС – 2574 руб.). Остаток товаров на конец месяца составил 3326 руб. ($5200+12000+3000-16874$).

Покупная стоимость проданных товаров по данным налогового чета составила 13860 руб. без учета НДС. Расходы на продажу – 100 руб.

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.