Федеральное агентство по образованию

**ГОУ ВПО Санкт-Петербургский государственный университет сервиса и экономики**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выборгский филиал

Кафедра «Математических и естественнонаучных наук»

**Контрольная работа**

**по дисциплине: «Бухгалтерский учет в торговле»**

**Выполнил: Крипатова**

**Дарья Александровна**

**Студент 3 курса ЗУ**

**Группа: 4 / 9106**

**Проверил: Евстафьева Е.В.**

**Выборг 2008**

**ЗАДАНИЕ К КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

Задание №1.

1.Составить баланс ЗАО «Молния» по состоянию на 1 марта 2004 г. по приведенным ниже данным;

2.Определить «Учетную политику» ЗАО «Молния» на текущий год;

3.Составить журнал хозяйственных операций за март месяц текущего года по форме приведенной в методических указаниях;

4.Выполнить необходимые расчеты по операциям, где отсутствуют данные;

5.Отразить счета бухгалтерского учета, отразить хозяйственные операции на счетах, определить конечное сальдо; составить оборотную ведомость за март по синтетическим счетам;

6.Составить баланс на 1 апреля текущего года по форме отчетности;

7.Ответить на теоретические вопросы по учету в торговле.

**Данные для выполнения задания**

Некоторые сведения об организации.

ЗАО "Молния" организованно в соответствии с действующим Законом РФ "Об акционерных обществах". Основной вид деятельности организации - оптовая торговля. ЗАО "Молния" имеет идентификационный номер, зарегистрировано в государственных органах, имеет расчетный счет в отделении Промстройбанка. Льгот по налогообложению организация не имеет

**Состав хозяйственных средств и источников их образования**

**ЗАО «Молния» по состоянию на 1 марта 2004 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование хозяйственных средств и источников их образования** | **Сумма, тыс. руб.** |
|  | Основные средства по остаточной стоимости | 4 200 000 |
|  | Нематериальные активы по остаточной стоимости | 1600 |
|  | Товары на складе, предназначенные для продажи | 2 000 000 |
|  | Уставный капитал | 4 000 000 |
|  | Расчеты с поставщиками за полученные товары | 2 400 000 |
|  | Добавочный капитал | 1 000 000 |
|  | Резервный капитал | 600 000 |
|  | Нераспределенная прибыль прошлых лет (ст.84) | 1 425 000 |
|  | Краткосрочные кредиты банка | 8 300 000 |
|  | Расчеты по оплате труда | 115 000 |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 400 000 |
|  | Расчетный счет | 9 600 000 |
|  | Нераспределенная прибыль отчетного года (ст. 84) | 2 000 000 |
|  | Расчеты с органами социального страхования:  расчеты с государственными внебюджетными фондами  ЕСН  ФОМС | 600  3 600  400 |
|  | Издержки обращения | 40 000 |
|  | Расходы будущих периодов | 3 000 |
|  | Расчеты с покупателями | 3 600 000 |
|  | **Справочно:** |  |
|  | Амортизация основных средств | 2 000 000 |
|  | Амортизация нематериальных активов | 400 |

**Хозяйственные операции ЗАО «Молния» за март 2004 г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Документ и краткое содержание операций** | **сумма(усл. ед.).** | **корреспондирующие**  **счета** | |
| **дебет.** | **кредит.** |
|  | Выписка из расчетного счета в банке и платежные поручения.  Перечислено в погашение задолженности поставщикам за полученные товарно-материальные ценности | 2400000 | 60 | 51 |
|  | Выписка из расчетного счета  Зачислены денежные средства за отгруженные товары в феврале месяце.  Справочно:  Стоимость товаров по цене продажи  НДС  Стоимость товаров по цене приобретения с учетом издержек | 3 600 000  3 000 000  540 000  2 900 000 | 51 | 62 |
|  | Счет-фактура №500 ООО «Надежда», платежное поручение №45 и выписка из расчетного счета ЗАО «Молния»  Перечислена предварительная плата за товар:  По договорным ценам  НДС 18%  Итого по счету: | 7 600 000  1 368 000  8 968 000 | 60 | 51 |
|  | Счет-фактура №600 и путевые листы автотранспортного предприятия.  Приняты к оплате счета за выполнение перевозки по доставке товаров на склад ЗАО «Молния»  По действующим тарифам  НДС 18%  Итого: | 50 000  9 000  59 000 | 44  19 | 60  60 |
|  | Выписка из расчетного счета и платежные поручения №46  Перечислены денежные средства за выполненные автоперевозки (см.опер.4) | 59 000 | 60 | 51 |
|  | Накладная на получение товара №60 и приходный ордер склада №30  Получен товар и оприходован на склад  НДС  (см. опер. 3) | 7 600 000  1 368 000 | 41  19 | 60  60 |
|  | Счет-фактуры №900-1100 и товарно-транспорные накладные на отпуск товаров  Предъявлены к оплате счета покупателям за отгруженные им товары:  По ценам продаж  НДС 18%  Итого по счета | 9775000  1 759 500  11534500 | 62 | 90.1 |
|  | Товарно-транспортные накладные на отпуск товаров  Списывается стоимость реализованных товаров по цене приобретения | 8 500 000 | 90.2 | 41 |
|  | Справка бухгалтерии  Списываются расходы будущих периодов, приходящиеся на март месяц | 500 | 44 | 97 |
|  | Счет-фактура №600 рекламного агентства «Луч» и выписка из расчетного счета ЗАО «Молния»  Перечислены денежные средства за рекламу:  По договорным ценам  НДС 18%  Итого по счету | 15 000  2 700  17 700 | 60 | 51 |
|  | Ведомость начисления амортизации основных средств  Начислена амортизация основных средств за март месяц:  Здания организации  Складские помещения  Автотранспорт  Оборудование  Хозяйственный инвентарь  Итого: | 10 000  3 000  5 000  2 000  4 000  24 000 | 44  44  44  44  44 | 02  02  02  02  02 |
|  | Выписка из расчетного счета и платежное поручение – требование Энергосбыта  Перечислено за использованную электроэнергию за март месяц по тарифам  НДС 18%  Итого | 11 000  1 980  12 980 | 60 | 51 |
|  | Ведомость начисления и распределения заработной платы за март месяц.  Начислена заработная плата:  Работникам отдела маркетинга  Административно-управленческому персоналу  Водителям автомашин  Другим работникам организации.  Итого | 17 000  10 000  3 000  20 000  50 000 | 44  44  44  44 | 70  70  70  70 |
|  | Ведомость начисления и распределения заработной платы за март месяц.  Произведены отчисления во внебюджетные фонды:   * + фонд социального страхования – 2,9%   + государственный пенсионный фонд 20%   + фонд обязательного медицинского страхования 3,1% | 1450  10000  1550 | 44  44  44 | 69.1  69.2  69.3 |
|  | Выписка из расчетного счета в банке  Перечислены проценты за пользование банковским кредитом, направленным на приобретение товарно-материальных ценностей   * в пределах ставки рефинансирования * сверх ставки рефинансирования   всего | 240 000  60 000  300 000 | 66 | 51 |
|  | Расчет бухгалтерии  Начислен налог на имущество организации | 12 900 | 44 | 68 |
|  | Расчет бухгалтерии  Начислен НДС за проданный товар, подлежащий взносу в бюджет | 1759500 | 90.3 | 68 |
|  | Расчет бухгалтерии  Определяются и списываются издержки обращения (см. метод. указ.) | 180082 | 90.2 | 44 |
|  | Расчет бухгалтерии  Определяется и списывается прибыль, полученная от продажи товаров | 1094918 | 90 | 99 |
|  | Расчет бухгалтерии  Начислен налог на прибыль в размере 24% | 262780,32 | 99 | 68 |
|  | Расчет бухгалтерии  Определяется сумма НДС, подлежащая к возмещению из бюджета по товарно-материальным ценностям и услугам, потребленным ЗАО «Молния» при осуществлении основной деятельности (см. метод.указ.) | 1746974,80 | 68 | 19 |
|  | Расчет бухгалтерии  Выявляется нераспределенная (чистая) прибыль после расчетов с бюджетом. | 832137,68 | 99 | 84 |

Таблица 1.

**Ведомость**

**к счету 44 «Издержки обращения» за март месяц 2004 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование статей затрат** | **С кредита счета** | | | | | | | | | **Итого** | |
| **02** | **68** | **60** | **69.1** | **69.2** | **69.3** | **70** | **97** |  | |
| **1** | **2** | **3** |  | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** | **10** | |
| ***1*** | ***Транспортные расходы*** |  |  | **50000** |  |  |  |  |  | **50000** | |
| ***2*** | ***Расходы на оплату труда*** |  |  |  |  |  |  | **50000** |  | **50000** | |
| ***3*** | ***Отчисления на социальные нужды*** |  |  |  | **1450** | **10000** | **1550** |  |  | **13000** | |
| ***4*** | ***Амортизация основных средств*** | **24000** |  |  |  |  |  |  |  | **24000** | |
| ***5*** | ***Расходы будущих периодов*** |  |  |  |  |  |  |  | **500** | **500** | |
| ***6*** | ***Прочие расходы*** |  | **12900** |  |  |  |  |  |  | **12900** | |
|  | **Итого за месяц** | **24000** | **12900** | **50000** | **1450** | **10000** | **1550** | **50000** | **500** | **150400** | |
|  | **Сальдо на 1.03.04г**  **Сальдо на 01.04.04г**  **Списаны издержки обращения на проданные товары за март месяц.** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |

Таблица 2.

**Расчет распределения издержек обращения за март 2004 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| **1.** | **Издержки обращения на начало месяца в части транспортных расходов процентов уплаченных за банковский кредит (сальдо начальное по балансу) тыс. руб.** | **40000** |
| **2.** | **Издержки обращения по поступившим товарам всего (оборот по дебету сч. 44) тыс. руб.**  **в том числе:**  **транспортные расходы**  **расходы по оплате процентов за банковский кредит** | **150400**  **50000** |
| **3.** | **Продано товаров за месяц (тыс. руб.)** | **8500000** |
| **4.** | **Остаток товаров на складе на конец месяца (сальдо по сч. 41 на 01.04), тыс. руб.** | **1100000** |
| **5.** | **Процент транспортных расходов и %% за банковский кредит**  **п.1. + п.2.1. + п.2.2. х 100**  **п.3 + п.4.** | **0,938** |
| **6.** | **Издержки обращения на конец месяца в части транспортных расходов и %% за кредит (сальдо конечное по сч. 44 на 01.04) тыс. руб.**  **(п.4. х п.5.) : 100** | **10318** |
| **7.** | **Сумма издержек обращения на проданные товары, тыс. руб.**  **(п.1. + п.2. – п.6.)** | **180082** |

Таблица 3.

Расчет по налогу на добавленную стоимость

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Показатели** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** |
| **1.** | **Сумма НДС по оприходованным оплаченным ценностям, подлежащая к возмещению из бюджета** | **1746974,80** |
| **2.** | **Стоимость проданных товаров, облагаемых НДС** | **9775000** |
| **3.** | **% НДС по проданным товарам** | **18** |
| **4.** | **Сумма НДС по проданным товарам** | **1759500** |
| **5.** | **Сумма НДС, подлежащая уплате (возмещению) в бюджет (с.4 – с.1)** | **12525,2** |

: В результате изменений, внесенных Федеральным законом от 22.07.2005 N 119-ФЗ в гл. 21 Налогового кодекса РФ, с 01.01.2006 налог на добавленную стоимость будет начисляться по наиболее ранней из двух дат - либо по дате отгрузки товара, либо по дате получения оплаты или частичной оплаты за товар (п. 1 ст. 5 Федерального закона от 22.07.2005 N 119-ФЗ, п. 1 ст. 154, п. 1 ст. 167 НК РФ (ред. от 22.07.2005)).

При этом согласно п. 1 ст. 174 НК РФ уплата налога по операциям по реализации товаров (работ, услуг) (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ) на территории Российской Федерации производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено гл. 21 НК РФ.

Таким образом, если товар будет отгружен, но до конца налогового периода покупатель не рассчитается с продавцом, продавцу придется уплатить налог из собственных средств. Уплаченная за счет собственных средств сумма НДС будет "компенсирована" продавцу при оплате товара покупателем.

Отметим, что и сейчас налогоплательщики, определяющие налоговую базу по методу отгрузки (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ), также уплачивают НДС из собственных средств, в случае если до конца налогового периода покупатель не рассчитается с продавцом. Налогоплательщики, определяющие налоговую базу по оплате (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ), тоже уплачивают НДС за счет собственных средств в случае неисполнения покупателем обязательств по оплате, но несколько позже: по истечении срока исковой давности либо при списании продавцом дебиторской задолженности (пп. 2 п. 1, п. 5 ст. 167 НК РФ).

**Задание №2.**

**Вариант 3**

**Как определяется и учитывается торговая выручка в розничной торговле.**

**Ответ:**

Сумма выручки за проданные товары определяется как разница между показаниями счетчика кассовой машины на начало и конец дня или смены. При возврате товаров покупателями выручка, определенная по показаниям кассовой машины, уменьшается.

На основании отчета кассира на сумму выручки от продажи товаров составляется бухгалтерская запись:

Д-т сч. 50«Касса»

К-т сч. 91«Продажи», субсчет 1 «Выручка».

**Учет транспортных расходов в розничной торговле.**

**Ответ:**

На статье «Транспортные расходы» учитываются:

оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и продуктов (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и др.);

оплата услуг организаций по погрузке и выгрузке товаров и продуктов, плата за экспедиционные операции и другие услуги;

стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств (щиты, люки, стойки, стеллажи и т.д.) и утепление (солома, опилки, мешковина и др.);

плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в аэропортах в пределах установленных сроков в соответствии с заключенными договорами;

плата за обслуживание подъездных путей и складов, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

При поступлении товара на сумму транспортных расходов, произведенных поставщиком за счет розничной организации и включенных в счет поставщика делается запись -

Д-т сч. «Расходы на продажу»

К-т сч. «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», или «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

**Учет товаров в торговом зале.**

**Ответ:**

Учет товаров в торговом зале производится на счете 41 «Товары», субсчет 2«Товары в розничной торговле». Этот счет активный. По дебиту счета отражается поступление товара, по кредиту уменьшение данного товара в торговом зале.

Переданы товары со склада в розничную торговлю:

Д-т сч. 41«Товары», субсчет 2«Товары в розничной торговле»

К-т сч. 41«Товары», субсчет 1«Товары на складах»

## Задание №3.

**Вариант 3.**

*Требуется:* отразить операции на счетах и определить величину сальдо в бухгалтерском балансе и Главной книге на счетах   
41 «Товары» и 42 «Торговая наценка».

*Хозяйственная ситуация:*

Две торговые организации ЗАО «Альфа» и ООО «Сигма» приобрели и оприходовали товар, полученный от поставщика, на сумму 200 000 руб. плюс НДС 18% на сумму 36 000 руб.

Закрытое акционерное общество «Альфа» осуществляет оптовую торговлю и ведет учет товаров по покупной стоимости.

Общество с ограниченной ответственностью «Сигма» осуществляет розничную торговлю, учет товаров ведет по продажным ценам.

**Ответ:**

Учет у ЗАО «Альфа»:

Д-т 41 «Товары» субсчет 1 «товары на складе»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 30000

Д-т 19 «НДС по приобретенным ценностям

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 6000

Сальдо по счету 41 « Товары» в балансе и Главной книге будет отражено на сумму 30000

Учет у ООО «Сигма»:

Д-т 41 «Товары» субсчет 2 «товары в розничной торговле»

К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 36000

Д-т 41 «Товары» субсчет 2 «товары в розничной торговле»

К-т 42 «Торговая наценка» - 9000

Сальдо по счету 41 « Товары» в балансе и Главной книге будет отражено на сумму 27000 т.е. за минусом суммы торговой наценки (36000 – 9000 = 27000)