**Содержание**

Введение

1. Организационно-экономическая характеристика предприятия

2. Организация бухгалтерского учета на ООО «Хуторское»

2.1 Учет поступления товаров

2.2 Учет выбытия товаров

2.3 Учет издержек обращения

2.4 Учет финансовых результатов

3. Совершенствование бухгалтерского учета на малых предприятиях

Заключение

Библиографический список

**Введение**

Цель данной работы – проанализировать методику организации бухгалтерского учета на малом предприятии.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

* изучена нормативно-правовая база, регулирующая бухгалтерский учет на малых предприятиях в РФ;
* описаны особенности синтетического учета поступления, выбытия и хранения товаров на предприятиях торговли;
* изучена и применена на практике методика аналитического учета поступления, выбытия и хранения товаров;
* по результатам анализа сделан ряд выводов и намечены пути совершенствования ведения бухгалтерского учета на предприятиях малого бизнеса.

Объектом исследования является ООО «Хуторское».

Предметом исследования курсовой работы являются особенности организации ведения бухгалтерского учета на малом предприятии.

Период исследования – 2007 г.

При написании работы использовались

-Гражданский и Налоговый кодексы РФ;

-законы, указы, постановления Правительства РФ;

-приказы Минфина РФ и Комитета РФ по торговле;

-учебные пособия, статьи из журналов, первичная документация, учетные регистры и отчетность изучаемого предприятия.

**1.Организационно-экономическая характеристика предприятия**

Общество с ограниченной ответственностью «Хуторское» (далее – ООО «Хуторское») - сельскохозяйственное предприятие – выращивание продукции растениеводства (зерновых культур), осуществление коммерческой деятельности.

ООО «Хуторское» расположено по адресу: 398515, с.Крутые Хуторки, Липецкого района, Липецкой обл.

Основной целью деятельности ООО «Хуторское» является получение прибыли от коммерческой деятельности выращенной продукции.

ООО «Хуторское» достигает своей цели через производство и реализацию продукции растениеводства.

ООО «Хуторское» имеет свой расчетный счет по основной деятельности, круглую печать, товарный знак со своим наименованием, другие штампы и печати, иные реквизиты. Разработана своя учетная политика и план счетов.

Формируя учетную политику ООО «Хуторское» исходит из того, что выбранные ООО положения, методы оценки и учета применяются последовательно от одного отчетного года к другому с соблюдением принципов признания затрат.

Учетная политика ООО «Хуторское» на 2007 г. для целей налогового и бухгалтерского учета включает в себя следующее:

* амортизация основных средств и нематериальных активов производится линейным способом;
* оценка материально-производственных запасов на конец отчетного периода производится в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии, т.е. по себестоимости каждой единицы запасов;
* оценка готовой продукции осуществляется по фактической производственной себестоимости, незавершенное производство – по стоимости сырья;
* общехозяйственные расходы ежемесячно списываются на себестоимость продаж – метод реализации продукции;
* затраты по заготовке и доставке включаются в состав расходов на продажу. Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по себестоимости их приобретения;
* по итогам инвентаризации дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам.

Налоговый учет ведется с целью формирования достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения. Основанием для формирования данных налогового учета являются:

* первичные учетные документы,
* аналитические регистры налогового учета;
* аналитические документы бухгалтерского учета;
* специальные расчеты налоговой базы.

Бухгалтерский учет на ООО «Хуторское» ведется при использовании журнально-ордерной формы учета с применением компьютерных технологий.

Состав учетных регистров и последовательность записи в них при журнально-ордерной системе представлены на рисунке 1.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Первичные и сводные документы | | |  |  |  |  |
|  |  |  | **↓** |  |  |  |  |  |
| Кассовая книга |  | Журналы-ордера | | |  | Накопительные и группировочные ведомости | | |
|  |  |  | **↓** |  |  |  | **↓** |  |
|  |  | Главная книга | | |  | Регистры аналитического учета | | |
|  |  |  | **↓** |  |  |  | **↓** |  |
|  |  | Бухгалтерский баланс и другие отчетные формы | | |  | Оборотная ведомость по аналитическим счетам | | |

#### Рис. 1. Состав учетных регистров при журнально-ордерной системе

На ООО «Хуторское» применяются следующие журналы-ордера:

№ 1 - по кредиту счета «Касса»;

№ 2 - по кредиту счета «Расчетный счет»;

№ 6 - по кредиту счета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

№ 7 - по кредиту счета «Расчеты с подотчетными лицами»;

№ 15 - по кредиту счетов «Прибыли и убытки», «Доходы будущих периодов»;

Также производится ежемесячная запись на основе ведомостей:

№ 8 - по кредиту счетов учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами;

№ 10 - с кредита счетов в части затрат на производство: амортизации, материальных затрат и др. в дебет счетов производственных затрат;

№ - 11 по кредиту счетов готовой продукции и ее продажи.

Проверенные месячные итоги журналов-ордеров записывают в Главную книгу.

Каждый регистр в конце месяца подписывается исполнителем и главным бухгалтером. Итоги учетных регистров по окончании месяца переносят в Главную книгу, о чем в них делается соответствующая отметка. Порядок записи в Главную книгу обратный составлению журналов-ордеров, т.е. она ведется по дебетовому признаку. В конце года производится реформация счетов, что предшествует составлению годового баланса.

Имущество организации, обязательства и хозяйственные операции для отражения в бухгалтерском учете оцениваются в рублях и копейках, а во внутренней отчетности в денежном выражении путем суммирования фактически произведенных расходов в целых рублях.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Приобретаемые товары отражаются по покупной стоимости. Оценка материальных ресурсов при списании их на издержки и товаров при их реализации производится по методу «ЛИФО», по себестоимости последних по времени приобретений. Затраты по доставке товаров на склад включаются в состав расходов на продажу.

Все расходы, связанные с реализацией продукции (товаров, услуг), учитываются как управленческие расходы или издержки обращения и признаются полностью в себестоимости продаж в отчетном периоде.

Состав и формы внутренней отчетности, периодичность, сроки составления и представления, перечень пользователей внутренней отчетности устанавливаются главным бухгалтером.

Бухгалтерская отчетность составляется в следующие сроки:

1. ежемесячная бухгалтерская отчетность составляется в срок до 30-го числа месяца, следующего за отчетным, нарастающим итогом с начала отчетного года;
2. ежеквартальная отчетность составляется и представляется в срок до 28 - го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, нарастающим итогом с начала отчетного года в порядке, предусмотренном законодательством.

Площадь земли ООО «Хуторское» увеличилась за 2007 год на 25 га за счет увеличения пашен. Однако площадь земель ООО «Хуторское» меньше, чем в среднем на 1 предприятие района.

В 2007 году производство зерна снизилась на 2250 ц, корнеплодов сахарной свеклы на 5824 ц. За 2007 год увеличилось производство подсолнечника на 49 ц. Следует отметить, что все показатели размера производства предприятия меньше, чем в средние показатели района.

Основную часть прибыли предприятия получают от реализации продукции, товаров, услуг. Сельскохозяйственные предприятия получают наибольшую часть прибыли от реализации продукции растениеводства, в частности зерна, сахарной свеклы, подсолнечника.

Поэтому был произведен анализ динамики прибыли от производства и реализации зерновых культур на примере ООО «Хуторское» Липецкого района.

Таблица 1. Показатели доходов и расходов ООО «Хуторское» в 2007-2006 гг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2006 г. | 2007 г. | Отклонение | |
| Абсолютное, тыс.руб. | Темп прироста, % |
| 1.Выручка от реализации товаров, работ услуг | 18106 | 17512 | -594 | -103,4 |
| 2.Себестоимость реализации товаров, продукции, работ, услуг | 15283 | 11855 | -3428 | -128,9 |
| 3.Прибыль (убыток) от реализации | 2823 | 5657 | +2834 | +200,4 |
| 4.Прочие операционные доходы | - | 152 | +152 | - |
| 5.Прочие операционные расходы | - | 42 | +42 | - |
| 6.Прочие внереализационные доходы | 132 | - | -132 | - |
| 7.Прочие внереализационные расходы | 376 | 4118 | +3742 | +1095,2 |
| 8.Прибыль (убыток) до налогообложения | 1979 | 1659 | -320 | -119,3 |
| 9.Чистая прибыль | 1979 | 1554 | -425 | -127,3 |

По данным таблицы 1 видно, что из-за снижения себестоимости реализованной продукции на 3428 тыс. руб. у ООО «Хуторское» произошло увеличение прибыли от реализации на 2834 тыс. руб.

Налогооблагаемая прибыль в 2007 г. у ООО «Хуторское» еще снизилась на 320 тыс. руб. на что повлияло:

- снижение внереализационных доходов на 132 тыс. руб.

**2. Организация бухгалтерского учета на ООО «Хуторское»**

**2.1 Учет поступления товаров**

Поступление товаров и тары на ООО «Хуторское» отражается по дебету активного счета 41 «Товары», по субсчетам 41-1 «Товары на складах» и 41-3 «Тара под товаром порожняя» соответственно.

Товары на балансе на ООО «Хуторское» учитывают по покупным ценам. Для учета товаров, принятых на хранение (если, например, возникли вопросы, связанные с оплатой товара, или по условиям договора товары запрещено продавать до их оплаты), используется забалансовый счет 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение". Учет товаров, принятых на комиссию ООО «Хуторское» от организаций-комиссионеров в соответствии с заключенными договорами, ведется на счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

Доставка неоплаченного товара от поставщика на оптовый склад покупателя отражается в учете на основании счета-фактуры, в котором отдельной строкой выделяется сумма НДС. Товар приходуется по стоимости приобретения за вычетом налога на добавленную стоимость, содержащегося в покупной цене, что фиксируется следующей проводкой:

Дт 19 "НДС по приобретенным ценностям" - на сумму НДС, указанную в счете-фактуре;

Дт 41 "Товары" - на стоимость оприходованного товара; Km 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- на общую сумму задолженности поставщику.

Следует отметить, что, когда в первичных учетных документах (приходных кассовых ордерах, счетах-фактурах, актах и т. д.) не выделена сумма НДС отдельной строкой или не оформлен либо составлен ненадлежащим образом счет-фактура, исчисление расчетным путем налога на добавленную стоимость не производится. При этом стоимость приобретенных товаров, включая НДС, приходуется по счету 41 "Товары" с последующим списанием на счет реализации.

Когда товар закупается у физических лиц, НДС по ним не уплачивается, поэтому сумма налога по счету 19 не отражается. Таким образом, при данных операциях предприятие оптовой торговли обязано уплатить налог на добавленную стоимость с полной суммы товарооборота без предъявления каких-либо сумм к зачету в бюджет, что делает такие операции невыгодными.

Покупка товаров у предпринимателей без образования юридического лица осуществляется ООО «Хуторское» на основе договоров купли-продажи при наличии документа о регистрации и документа, удостоверяющего личность предпринимателя. При этом рекомендуется к договору приложить копии вышеуказанных документов. Операции закупки товаров у данной категории продавцов отражаются в учете через счет 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Что касается закупки товаров у населения, то она производится с оформлением акта закупки, утвержденного руководителем ООО «Хуторское», в котором в обязательном порядке указываются паспортные данные физического лица-продавца.

Такие операции могут быть проведены через подотчетных лиц, что I отражается проводкой:

Дт 41 Товары"

Kт 71 "Расчеты с подотчетными лицами".

Возвращаясь к закупкам у юридических лиц, следует отметить, что впоследствии, после того как товар будет оплачен поставщику, покупатель засчитывает НДС при расчетах с бюджетом независимо от факта реализации проданных товаров (при правильном оформлении счета-фактуры), что отражается записью на сумму НДС по оплаченным и поступившим товарам::

Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Kт 19 "НДС по приобретенным ценностям".

При этом засчитывается НДС по поступившим товарам, суммы налога по оплаченным, но неоприходованным ценностям не уменьшают причитающихся в бюджет сумм платежей.

Погашение задолженности перед поставщиком за полученные товары, а также перечисление авансов и предварительной оплаты в зависимости от формы оплаты оформляется следующими записями:

Дт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму оплаченной задолженности поставщикам

Kт 51 "Расчетные счета" - на сумму, оплаченную с расчетного счета;

Kт 52 "Валютные счета"- на сумму, оплаченную с валютного счета;

Kт 50 "Касса"- на сумму оплаты из кассы торгового предприятия наличными деньгами (при этом следует помнить об установленном лимите расчетов наличными в пределах 60 тысяч рублей);

Kт 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Аккредитивы" - на сумму, оплаченную с аккредитива;

Kт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет "Векселя выданные" - на сумму, оплаченную векселем;

Kт 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" - на сумму оплаты за счет краткосрочного банковского кредита;

Kт 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - на сумму оплаты за счет долгосрочного банковского кредита.

Оприходование товаров оформляется следующими проводками:

Дт 41 "Товары" - на стоимость оприходованного товара;

Дт 19 "НДС по приобретенным ценностям"- на сумму НДС, относящуюся к полученному товару

Kт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"- на стоимость товара с НДС, указанную в счете-фактуре.

После оплаты оприходованных ценностей возможно учесть сумму НДС при расчетах с бюджетом, что фиксирует проводка:

Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Kт 19 "НДС по приобретенным ценностям".

Если после предварительной оплаты была отменена поставка товара, то на сумму возврата средств производятся следующие записи:

Дт 51 "Расчетные счета";

Дт 52 "Валютные счета";

Дт 50 "Касса"

Kт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", субсчет "По авансам выданным".

Приведем пример оприходования жидкого удобрения, приобретенного у ООО «Ладья-Люкс».

Таблица 2. Корреспонденция счетов поступления товаров на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Оплачено молоко, приобретенное у ООО «Ладья-Люкс» | 60 | 51 | 130000 |
| 2. Оприходовано жидкого удобрения в количество 166 л. | 41 | 60 | 376180 |
| 3. Выделен НДС по оприходованному жидкому удобрению | 19 | 60 | 37618 |
| 4. Перечислена оставшаяся сумма платежа | 60 | 51 | 283798 |

Если товары поступили в таре, то ее стоимость должна быть указана в сопроводительных документах. Оприходование поступившей от поставщика тары в учете отражается следующим образом:

Дт 01 "Основные средства"- на стоимость тары, относящейся к основным средствам;

Дт 10 "Материалы", субсчет 4 "Тара и тарные материалы" - в отдельных случаях на стоимость поступившей тары;

Дт 41-3 "Тара под товаром и порожняя"

Kт 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на сумму задолженности поставщику за тару.

Тара, не указанная в документах поставщика и не подлежащая оплате, приходуется по цене возможной реализации на основании акта. В этом случае проводка имеет следующий вид:

Дт 41-3 "Тара под товаром и порожняя"

Kт 91 "Прочие доходы и расходы".

Приведем также еще один пример по учету поступления товаров на ООО «Хуторское». С поставщиком заключен договор на условиях предоплаты, согласно которому на счет поставщика перечислено 120 тыс. руб. При этом стоимость товара составляет 100 тыс. руб., НДС - (20%) - 20 тыс. руб.

При приеме товара на складе покупателя обнаружилось несоответствие количества товара, указанного в документах поставщика и фактически принятого на склад. Общая недостача составила 5% от общего количества товара, что составило 6 тыс. руб. (в том числе 1 тыс. руб. от суммы НДС, указанной в документах поставщика). На данный товар норматив естественной убыли составляет 6%, поэтому был составлен акт "О потерях в пределах естественной убыли", один экземпляр которого был передан представителю фирмы поставщика, а другой - в бухгалтерию получателя, где на основании этого акта и накладной была сделана проводка.

После чего недостачи в пределах нормы естественной убыли списываются на издержки обращения проводкой.

По оприходованным товарам составляется также бухгалтерская запись.

При этом учтены недостачи в результате естественной убыли (5% от стоимости товара и 5% от соответствующей суммы НДС). Сумма предоплаты в размере 120 тыс. руб. засчитывается при расчетах с поставщиками и отражается внутренней записью по счету 60. После этого при расчетах с бюджетом засчитывается сумма уплаченного поставщикам НДС по оплаченным и поступившим товарам в размере 19 тыс. руб. (без учета налога на добавленную стоимость по недостающим ценностям в результате естественной убыли).

Таблица 3. Корреспонденция счетов поступления товаров на ООО «Хуторское»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Оплачено молоко, приобретенное у ООО «Ладья-Люкс» | 60 | 51 | 120000 |
| 2. Отражена сумма недостачи | 94 | 60 | 6000 |
| 3. Списана недостача в пределах естественной убыли | 44 | 94 | 6000 |
| 4. Оприходованы товары на склад | 41 | 60 | 114000 |
| в т.ч. НДС | 19 | 60 | 19000 |
| 5. Списана сумма уплаченного НДС | 68 | 19 | 19000 |

Аналитический учет поступления товаров на ООО «Хуторское» ведется на складах и в бухгалтерии. Документами первичного учета, на основании которых принимаются на склад товары, являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально ответственные лица вместе с товарным отчетом сдают в бухгалтерию.

В бухгалтерии по каждому документу, включенному в товарный отчет, составляют бухгалтерские проводки, отражающие поступление товаров, которые затем фиксируют в учетных регистрах по счету 41 "Товары".

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 "Товары" подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

**2.2 Учет выбытия товаров**

Отгрузка товаров ООО «Хуторское» производится покупателям в соответствии с заключенными договорами. В зависимости от способа отгрузки оформляются различные документы на отпуск товара: накладные, спецификации, товарно-транспортные накладные, железнодорожные накладные и другие документы; при этом счета-фактуры выписываются обязательно. Данные первичных документов отражаются во вторичных бухгалтерских документах, на основании которых составляются регистры бухгалтерского учета.

Аналитический учет реализации ведется в разрезе товаров, материально ответственных лиц, покупателей.

Материально ответственные лица результаты отпуска товаров объединяют в товарном отчете, в котором каждый расходный документ записывается отдельной строкой, после чего подсчитывается общая сумма расхода товаров за отчетный период. Все оправдательные документы, подтверждающие движение товара, материально ответственные лица вместе с товарным отчетом представляют в бухгалтерию ООО «Хуторское».

Для определения покупной цены поступивших товаров (следовательно, стоимости, по которой списываются товары на реализацию) на ООО «Хуторское» используется способ:

1. по себестоимости каждой единицы.

В бухгалтерии ООО «Хуторское» выбытие товаров и тары отражают в журнале-ордере по кредиту счета 41. Записи в регистре ведут не по каждому первичному документу в отдельности, а в целом по товарному отчету. На каждый отчет отводится одна строка, где показывают остаток товаров на начало отчетного периода, обороты по дебету и кредиту счета 41 "Товары" с указанием корреспондирующих счетов и остаток товаров на конец отчетного периода. Оборот по кредиту этого счета должен быть равен общей сумме расхода товаров в том же отчете. Остатки товаров на начало и конец отчетного периода в учетном регистре также должны совпадать с соответствующими показателями в товарном отчете.

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 "Товары" подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

Бухгалтер, составивший учетный регистр по счету 41 "Товары", датирует его и подписывает. Итоги журнала-ордера записывают в Главную книгу. Дату этой записи и подпись лица, ее сделавшего, указывают в журнале-ордере.

Учетные регистры по счету 41 "Товары" обычно составляют отдельно на каждое материально ответственное лицо (бригаду). По окончании месяца на их основании составляют сводные учетные регистры в целом по организации. К недостаткам данного способа следует отнести необходимость составления большого числа учетных регистров, усложнение текущей сверки взаимосвязанных показателей в течение месяца. Возможно также ведение регистров по всем материально ответственным лицам или по их группам и составление на их основании сводного регистра. При данном способе учетные регистры должны иметь графы, отражающие остатки на начало и конец отчетного периода. Такой способ сокращает общее число записей и позволяет эффективно использовать вычислительные машины.

ООО «Хуторское» осуществляет учет реализации товаров по моменту отгрузки товаров.

Используя метод определения момента реализации по отгрузке товаров и предъявлению покупателям расчетных документов, торговое предприятие может несколько маневрировать объемами реализации на конец учетного периода. Но в данном случае возможно неполучение средств по уже отраженным реализованным товарам. Кроме того, когда данный метод используется в целях налогообложения, налоги и сборы в бюджет и внебюджетные фонды начисляются и уплачиваются в момент отгрузки за счет собственных средств на расчетном счете, то есть до получения выручки.

При отгрузке товаров и предъявлении расчетных документов на продажную стоимость товаров (включая НДС), отгруженных покупателю, составляется проводка:

Дт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

Kт 90 "Продажи", субсчет "Выручка".

Начисление в бюджет НДС за реализованные товары отражает запись:

Дт 90 "Продажи", субсчет "НДС

Kт 68 "Расчеты по налогам и сборам" - когда выручка в целях налогообложения учитывается по моменту отгрузки;

Kт 76, субсчет "по НДС" - когда выручка в целях налогообложения учитывается по моменту оплаты.

Учетная стоимость реализованных товаров списывается на реализацию:

Дт 90 "Продажи", субсчет "Себестоимость продаж"

Kт 41 "Товары".

Поступление денег от покупателя за реализованные товары (например, на расчетный счет) уменьшает задолженность покупателя:

Дт 51 "Расчетные счета "

Kт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

При этом после оплаты, если согласно учетной политике предприятие отражает выручку для целей налогообложения в момент оплаты, фиксируется задолженность перед бюджетом по НДС проводкой:

Дт 76, субсчет "по НДС"

Kт 68 "Расчеты по налогам и сборам".

Приведем пример корреспонденции счетов по учету реализации товаров на ООО «Хуторское».

Так например, со склада ООО «Хуторское» отгружены покупателю товары. В счет-фактуру включены стоимость товара по продажным ценам в сумме 1300 тыс. руб., а также НДС в размере 18% - 234 тыс. руб. Итого к оплате причитается 1534 тыс. руб.

Стоимость отгруженных товаров по покупным ценам составила 1150 тыс. руб. Деньги за отгружённую продукцию поступили на расчетный счет.

Таблица 4. Корреспонденция счетов по реализации товаров на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Покупателю предъявлен счет на продажную стоимость отгруженных товаров | 62 | 90 | 1534 |
| 2. Начислен в бюджет НДС за реализованные товары | 90 | 68 | 234 |
| 3. Поступили деньги от покупателя за реализованные товары | 51 | 62 | 1534 |
| 4. Реализованные товары списаны по покупной стоимости | 90 | 41-1 | 1150 |

В соответствии с заключенными договорами ООО «Хуторское» может получать предварительную оплату за товары. Учет полученной предварительной оплаты от покупателей согласно новому Плану счетов ведется также на счете 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" на отдельном субсчете по учету полученных авансов. По кредиту счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отражается сумма полученной предварительной оплаты за товары в корреспонденции со счетами учета денежных средств, по дебету - зачет предварительной оплаты в корреспонденции со счетами 90 "Продажи". Кредитовое сальдо по счету 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" отдельному субсчету по учету полученных авансов показывает задолженность по предварительной оплате на конец отчетного периода.

Предоплата, поступившая на расчетный счет, отражается проводкой:

Дт 51 "Расчетные счета"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

С суммы полученных авансов начисляется налог на добавленную стоимость, подлежащий взносу в бюджет. На его сумму уменьшается задолженность кредитору по предоплате (дебет счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками").

При отгрузке товаров покупателям в счет полученной предварительной оплаты на сумму начисленного налога сначала делается восстановительная проводка:

Дт 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Кт 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками".

После этого отражаются операции, связанные с реализацией, в обычном порядке.

**2.3 Учет издержек обращения**

Учет издержек обращения на ООО «Хуторское» осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы». Счет 44 активный, по дебету этого счета показываются фактические издержки организации за отчетный период, по кредиту – списание фактических издержек за отчетный период. Сальдо по счету 44 отражает сумму издержек, относящуюся к остатку нереализованных товаров на начало и конец периода.

На ООО «Хуторское» на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы: на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, по хранению и подработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы.

В понятие расходов на оплату труда сотрудников торговых организаций входят:

1. суммы окладов, тарифных ставок, сдельных расценок и другие формы оплаты труда;

2. размеры премий и других стимулирующих трудовой процесс выплат;

3. компенсации за неиспользованный отпуск;

4. оплата за учебный отпуск;

5. декретных отпусков;

6. оплата выполнения государственных обязанностей.

На ООО «Хуторское» применяется повременная оплата труда, т.е. каждый сотрудник получает зарплату согласно отработанному времени, его учет ведут в табеле учета рабочего времени. Работникам начисляют премии за выполнение различных показателей. Из начисленной зарплаты производят удержания. Каждый работник имеет право на стандартные вычеты при исчислении НДФЛ. Сведения о зарплате можно получить из расчетно-платежной ведомости.

На предприятии начисляют единый социальный налог в размере 35,6% от начисленной зарплаты.

Приведем в таблице 5 операции, которые отражают увеличение издержек обращения за счет расходов на оплату труда.

Таблица 5. Корреспонденция счетов по отражению расходов на оплату труда на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Начислена заработная плата работникам предприятия | 44 | 70 | 24500 |
| 2. Начислен ЕСН в:  а) ФСС РФ – 3,2%;  б) Федеральный бюджет на пенсионное обеспечение– 20%;  в)ФОМС – 2,8%. | 44  44  44 | 69/2  69/1  69/3 | 784  4900  686 |

Правильно организованный учет расчетов по оплате труда позволяет работать предприятию более прибыльно. Например, премиальная система является своеобразным стимулом эффективной работы на предприятии.

В ООО «Хуторское» на счете 44 «Расходы на продажу» также отражают амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам. Амортизация – процесс постепенного изнашивания основных средств и перенесения по установленным нормам их стоимости на произведенную продукцию (работы, услуги). Начисление по установленным нормам амортизации основных средств – амортизационные отчисления.

На предприятии имеются следующие объекты основных средств: здание, легковая машины, витрины для товаров, стеллажи, тележки для перевозки товаров, мебель и прочие основных средства. Амортизация рассчитывается ежемесячно. На предприятии ведут аналитический учет сумм начисленной амортизации по каждому объекту.

Корреспонденция счетов по увеличению издержек обращения за счет начислению амортизации основных средств и нематериальных активов приведена в таблице 6.

Таблица 6. Корреспонденция счетов по начислению амортизации на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| Начислена амортизация основных средств | 44 | 02 | 8500 |

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к другим отчетным периодам, учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов». Они списываются с этого счета ежемесячно в доле, относящейся к отчетному периоду (месяцу), на издержки обращения и другие источники.

В составе расходов будущих периодов учитывают:

* затраты по неравномерно производимому ремонту, если организация не формирует резерв на ремонт основных средств;
* арендные платежи, внесенные единовременно за период времени, превышающий один месяц;
* расходы по подписке на периодические издания для служебного пользования;
* другие подобные затраты.

В декабре был проведен капитальный ремонт здания ООО «Хуторское». Расходы отразили на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Таблица 7. Корреспонденция счетов по отражению затрат на ремонт в ООО «Хуторское» в июле 2005г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Отпущены материалы | 97 | 10 | 600 |
| 2. Начислена заработная плата | 97 | 70 | 200 |
| 3. Произведены отчислены ЕСН | 97 | 69 | 71,2 |

Учтенные затраты на 97 счете будут списываться по окончании ремонта. Предприятие установило срок списания в течение з месяцев. Поэтому в течение 3 месяцев в бухгалтерии ООО «Хуторское» будут составлять проводку Д-т 44 К-т 97 на сумму 290,4 тыс. руб. ежемесячно.

В июле 2005 года ООО «Хуторское» оплатил подписку на журналы «Главбух» и «Бухгалтерский учет» за 6 месяцев и отразил проводку по данной операции следующим образом - Д-т 97 К-т 60 на сумму 7,2 тыс. руб. Предприятие в течение 6 последующих месяцев списывало ежемесячно 1,2 тыс. руб. на издержки обращения.

Таблица 8. Корреспонденция счетов по списанию расходов будущих периодов на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| Списаны расходы по подписке | 44 | 97 | 1,2 |

На счете 44 в составе издержек обращения учитывают транспортные расходы, которые наиболее значимы, если не по сумме, то по объему операций.

В соответствии с пунктом 2.2 Методических рекомендаций на статью «Транспортные расходы» относятся:

1) оплата транспортных услуг сторонних организаций за перевозки товаров и продуктов (плата за перевозки, за подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.).

2) оплата услуг организаций по погрузке товаров и продуктов в транспортные средства и выгрузке из них, плата за экспедиционные операции и другие услуги.

ООО «Хуторское» произвела закупку товаров для последующей реализации их на оптовой базе и заключила Договор (№54 от 12.07.2001 г.) на погрузку, транспортировку и разгрузку данных товаров с сервисной службой данной базы (ООО ТД «Олимп-Л»).

Таблица 9. Корреспонденция счетов по отражению транспортных расходов на ООО «Хуторское» в июле 2007 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Начислена оплата за предоставленные услуги ООО ТД «Олимп-Л» | 44 | 60 | 3791 |
| 2. Отражен НДС по транспортным услугам | 19 | 60 | 758,2 |
| 3. Оплачено за предоставленные услуги ООО ТД «Олимп-Л» | 60 | 51 | 4549,2 |
| 4. Списан НДС по транспортным услугам | 68 | 19 | 758,2 |

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

4) плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза грузов в соответствии с заключенными договорами.

5) плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, включая плату железным дорогам согласно заключенным с ними договорам.

В издержки обращения включаются расходы по статье «Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров». В состав этой статьи входит:

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

- расходы на содержание холодильного оборудования — стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов и др.;

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

- другие аналогичные расходы на создание условий для хранения товаров и продуктов.

Так, в июле со склада ООО «Хуторское»» был произведен отпуск материалов для упаковки товаров при продаже покупателям. Данная операция отражается следующим образом.

Таблица 10

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Произведен отпуск материалов для упаковки товаров при продаже покупателям | 44 | 10 | 564 |

В издержки обращения включаются расходы по статье «Расходы на тару». В состав этой статьи входит:

- расходы на ремонт тары-оборудования, стоимость тары, списанной из-за естественного износа,

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

- расходы на очистку и обработку (дезинфекцию) тары и другие расходы на тару.

Таблица 11. Отражение расходов по списанию тары на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| Списана тара из-за естественного износа | 44 | 10 | 2456 |

По статье «Расходы на ремонт основных средств» учитываются затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных производственных средств, в том числе расходы по капитальному ремонту арендованных основных средств, если это предусмотрено договором аренды. К работам по обслуживанию и ремонту объектов основных средств относятся работы по систематическому и своевременному предохранению их от преждевременного износа и поддержанию в рабочем состоянии [14, с. 7].

К статье «Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» относятся:

- плата за текущую аренду торгово-складских зданий, строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и других отдельных объектов основных средств, причитающаяся арендодателю;

- расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги:

Таблица 12

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Отражены расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию | 44 | 60 | 12000 |
| 2. Отражен НДС по расходам на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию | 19 | 60 | 2160 |
| 3. Оплачены расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию | 60 | 51 | 14160 |
| 4. Списан НДС по расходам на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию | 68 | 19 | 2160 |

- расходы на содержание в чистоте помещений, уборку примыкающих к ним участков территории (дворы, улицы, тротуары), вывоз мусора;

- расходы на проверку и клеймение весов, водомеров, электрогазовых счетчиков, других измерительных приборов;

- расходы на содержание и ремонт сигнализационных устройств;

- расходы на проведение противопожарных мероприятий, плата сторонним организациям за пожарную и сторожевую охрану (складов, магазинов, столовых и т.п.) и другие аналогичные расходы.

ООО «Хуторское» также осуществляет расходы на рекламу, которые включаются в издержки обращения. По статье «Расходы на рекламу» относят все виды затрат, предусмотренные Федеральным законом от 18 июля 1995 г. №108-ФЗ «О рекламе». Расходы на рекламу, произведенные торговой организацией, отражаются в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 44 «Расходы на продажу» по статье «Расходы на рекламу». На эту статью относят следующие расходы:

* на оформление витрин, выставок, выставок-продаж, комнат образцов товаров, демонстрационные залов;
* на разработку и печатание рекламных изданий.

Например, ООО «Хуторское» для проведения рекламной предновогодней компании заказала в типографии поздравительные открытки со своим фирменным знаком. Открытки предназначены для раздачи покупателям в розничных магазинах. Всего изготовлено 200 открыток. ГУП «Липецкое издательство» выставила счет за изготовление открыток на сумму 2400 руб., в том числе НДС – 400 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

Дебет 10-1 Кредит 60-2 – 2000 руб. – оприходованы открытки на складе;

Дебет 19-3 Кредит 60-2 – 400 руб. – Отражен НДС, предъявленный типографии;

Дебет 44 Кредит 10-1 – 2000 руб. – списана стоимость розданных открыток на рекламные расходы;

Дебет 60-2 Кредит 51 – 2400 руб. – оплачен счет типографии;

Дебет 68-3 Кредит 19-3 – 400 руб. – налоговый вычет НДС по оприходованным и оплаченным материальным ценностям.

* на рекламные мероприятия через СМИ и телекоммуникационные сети.
* на световую и наружную рекламу;
* на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей и др.

По окончании отчетного месяца сумма расходов, отраженная дебетовым оборотом по балансовому счету 44, полностью или частично списывается в дебет балансового счета 90 «Продажи» субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Таблица 13. Списание издержек обращения на себестоимость проданных товаров на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Списание издержек обращения на себестоимость проданных товаров | 90/2 | 44 | 39437,9 |

Все операции по формированию издержек обращения отражаются в распечатках по соответствующим счетам, оборотно-сальдовой ведомости, а также в главной книге.

Особое место в организации учета в торговых организациях занимает учет транспортных расходов. Согласно методическим рекомендациям к ним относятся: оплата услуг сторонних организаций на перевозку товаров, оплата услуг организаций по погрузке и выгрузке товаров, плата за экспедиционные услуги, плата за временное хранение грузов и др.

Затраты по доставке товаров не включаются в цену приобретения и фактическую себестоимость товаров, они относятся на издержки обращения, следовательно, подлежать распределению между реализованными и нереализованными товарами.

Пунктом 2.18 Методических рекомендаций определен порядок исчисления величины издержек обращения, относящихся к остатку товаров на конец отчетного периода (месяца) (с учетом изменений, вносимых с 1 января 2000 г. ПБУ 10/99):

1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;

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

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

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

Рассмотрим на примере расчет среднего процента издержек обращения к общей стоимости товаров.

На начало отчетного периода (на 1 июля 2007 г.) на счете 44 числился остаток в размере 17600,00 рублей, транспортные расходы составляли 550,00 рублей.

За текущий месяц (июль 2007 года) предприятием произведены расходы по оплате транспортных услуг на сумму 45800,00 рублей

Таблица 14. Операции по учету транспортных расходов на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. |
| 1. Транспортные расходы по доставке товаров | 44 | 60 | 45800 |
| 2. НДС, уплаченный транспортной организации | 19 | 60 | 8244 |
| 3. Оплачены услуги транспортной организации | 60 | 51 | 54044 |
| 4. Возмещение НДС из бюджета | 68 | 19 | 8244 |

При этом было реализовано товаров на сумму 1150000,00 рублей.

Остаток товаров на конец отчетного периода (на 1 августа 2007 г.) составил 440000,00 рублей.

Расчет среднего процента можно привести к следующей формуле:

Средний % = (Тн + Том) : (Ром + ТОВк) х 100,

где Тн — транспортные расходы на начало отчетного периода (месяца);

Том — расходы на оплату транспортных услуг в отчетном периоде (месяце);

Ром — реализовано товаров в отчетном периоде (месяце);

ТОВк — остаток товаров на складе на конец отчетного периода (месяца).

В нашем примере средний процент издержек обращения будет округленно равен 3,2% ((5500,00 руб. + 45800,00 руб.) : (1150000,00 руб. + 440000,00 руб.))

Таким образом, остаток транспортных расходов, приходящийся на остаток товаров на конец месяца, будет составлять 14080,00 рублей (440000,00 руб. х 3,2%).

Вычитая полученную сумму издержек на остаток товаров из общей суммы издержек, определяют расходы, которые относятся к реализованным товарам.

**2.4 Учет финансовых результатов**

Результат от реализации товаров за отчетный месяц формируется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-1 "Себестоимость продаж", 90-3 "НДС" и др. и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка". Этотрезультат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки", что отражается в случае наличия прибыли проводкой:

Дт 90 "Продажи", субсчет 9 "Прибыль/убыток от продаж"

Kт 99 "Прибыли и убытки ".

Таким образом, синтетический счет 90 "Продажи" сальдо на отчетную дату не имеет.

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 "Продажи" (кроме субсчета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж"), закрываются внутренними записями на субсчет 90-9 "Прибыль/убыток от продаж".

Приведем пример корреспонденции счетов по учету финансовых результатов на ООО «Хуторское».

Таблица 15. Операции по учету финансовых результатов на ООО «Хуторское» в июле 2007г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Реализованные товары списаны по покупной стоимости | 62 | 90/1 | 56646,7 |
| 2. Списание издержек обращения на себестоимость проданных товаров | 90/2 | 44 | 39437,9 |
| 3. Начислен НДС за реализованные товары | 90/3 | 68 | 7098,8 |
| 4. Списан финансовый результат от реализации товаров | 90/9 | 99 | 10110,0 |

Учет отгрузки и реализации ведется в журнале-ордере № 11 по кредитусчета 90 "Продажи" и в ведомости по дебету счета 90 "Продажи". Аналитические данные к счетам 45 "Товары отгруженные" и 90 "Продажи" приводятся по учетным, продажным ценам, в суммах по предъявленным учетам или заменяющих их документам.

**3.Совершенствование бухгалтерского учета на малых предприятиях**

Для улучшения и повышения эффективности бухгалтерского учета на малых предприятиях:

1. своевременно отражать все хозяйственные операции по поступлению, выбытию, товарным потерям;
2. своевременно производить истребование недостающих документов при расчетах с поставщиками и подрядчиками через использование актов сверок расчетов;
3. проведение своевременных расчетов с поставщиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, направленных на погашение чрезмерной кредиторсеой задолженности;
4. контролировать состояние расчетов по отсроченной (просроченной) задолженности через проведение инвентаризации расчетов;
5. следить за соотношением дебиторской и кредиторской задолженностью. Значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогостоящих) средств, превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;
6. необходимо усилить внутренний контроль за поступающими первичными документами по поступлению, выбытию, товарным потерям;
7. проводить своевременный учет неправильно оформленных документов по поступлению, выбытию, товарным потерям;
8. ввести график документооборота по поступлению, выбытию, товарным потерям.

Для совершенствования учета товарных операций необходимо порекомендовать применение на ООО «Хуторское» автоматизированных программ ведения бухгалтерского учета.

Не смотря на то, что в мире существует более тысячи тиражируемых бухгалтерских пакетов различной мощности и стоимости, российские бухгалтеры и предприниматели предпочитают отечественные пакеты, более подходящие для условий переходной экономики и быстрой смены законодательных актов, регулирующих порядок бухгалтерского учета.

Современный этап развития бухгалтерских систем характеризуется созданием интегрированных программных средств, объединяющих несколько предметных областей автоматизации.

Приведем пример существующих сейчас систем 1C бухгалтерия, Aubi, ИНФО – Бухгалтер, БЭСТ, АККОРД, ABACUS и другие. Если не брать во внимание умышленные противоправные действия, то все ошибки бухгалтерского учета совершаются либо по небрежности (например, арифметические ошибки), либо из-за незнания особенностей ведения бухгалтерского учета в России. Такие ошибки практически неизбежны при ручном учете.

Поэтому большинство фирм переходит к автоматизированному бухгалтерскому учету. Безусловно, компьютерная программа не заменит грамотного бухгалтера, но позволит сэкономить его время и силы за счет автоматизации рутинных операций, найти арифметические ошибки в учете и отчетности, оценить текущее финансовое положение предприятия и его перспективы.

Таким образом, применение автоматизированных программ бухгалтерского учета не только облегчит труд бухгалтеров, но и будет способствовать повышению эффективности ведения бухгалтерского учета не только на данном участке учета, но и по всем сегментам.

**Заключение**

Настоящая курсовая работа написана на тему «Бухгалтерский учет на малом предприятии» на примере сельскохозяйственного предприятия ООО «Хуторское».

Поступление товаров и тары на ООО «Хуторское» отражается по дебету активного счета 41 «Товары», по субсчетам 41-1 «Товары на складах» и 41-3 «Тара под товаром порожняя» соответственно.

Товары на балансе на ООО «Хуторское» учитывают по покупным ценам. Аналитический учет поступления товаров на ООО «Хуторское» ведется на складах и в бухгалтерии. Документами первичного учета, на основании которых принимаются на склад товары, являются товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и другие сопроводительные документы. Эти документы материально ответственные лица вместе с товарным отчетом сдают в бухгалтерию.

По окончании месяца в учетном регистре по счету 41 "Товары" подсчитывают итоги, которые сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

Отгрузка товаров ООО «Хуторское» производится покупателям в соответствии с заключенными договорами. В зависимости от способа отгрузки оформляются различные документы на отпуск товара: накладные, спецификации, товарно-транспортные накладные, железнодорожные накладные и другие документы; при этом счета-фактуры выписываются обязательно. Данные первичных документов отражаются во вторичных бухгалтерских документах, на основании которых составляются регистры бухгалтерского учета.

Аналитический учет реализации ведется в разрезе товаров, материально ответственных лиц, покупателей.

В бухгалтерии ООО «Хуторское» выбытие товаров и тары отражают в журнале-ордере по кредиту счета 41. Записи в регистре ведут не по каждому первичному документу в отдельности, а в целом по товарному отчету. На каждый отчет отводится одна строка, где показывают остаток товаров на начало отчетного периода, обороты по дебету и кредиту счета 41 "Товары" с указанием корреспондирующих счетов и остаток товаров на конец отчетного периода. Оборот по кредиту этого счета должен быть равен общей сумме расхода товаров в том же отчете. Остатки товаров на начало и конец отчетного периода в учетном регистре также должны совпадать с соответствующими показателями в товарном отчете.

Учет издержек обращения на ООО «Хуторское» осуществляется на счете 44 «Коммерческие расходы». На ООО «Хуторское» на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены следующие расходы: на перевозку товаров, на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, по хранению и подработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, другие аналогичные по назначению расходы.

Результат от реализации товаров за отчетный месяц формируется сопоставлением совокупного дебетового оборота по субсчетам 90-1 "Себестоимость продаж", 90-3 "НДС" и др. и кредитового оборота по субсчету 90-1 "Выручка". Этотрезультат ежемесячно (заключительными оборотами) списывается с субсчета 90-9 "Прибыль/убыток от продаж" на счет 99 "Прибыли и убытки".

Учет отгрузки и реализации ведется в журнале-ордере № 11 по кредитусчета 90 "Продажи" и в ведомости по дебету счета 90 "Продажи". Аналитические данные к счетам 45 "Товары отгруженные" и 90 "Продажи" приводятся по учетным, продажным ценам, в суммах по предъявленным учетам или заменяющих их документам.

**Библиографический список**

1. Федеральный закон от 18 июля 1995 № 108-ФЗ «О рекламе».
2. Указ Президента РФ от 8 мая 1996 г. № 685 «Об основных направлениях налоговой реформы в Российской Федерации и мерах по укреплению налоговой и платежной дисциплины
3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №129-ФЗ от 21 ноября 1996 г. (в ред. от 23 июля 1998 г.)
4. Федеральный закон РФ от 31 июля 1998 г. № 147-ФЗ (в редакции от 9 июля 1999 г. № 155-ФЗ) «О введении в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации»
5. Приказ Минфина РФ от 9.12.98, №60-н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»
6. Приказ Минфина РФ от 06.05.99, №32-н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации"
7. Гражданский Кодекс от 26.01.2000, №14-ФЗ
8. Федеральный закон от 5 августа 2000 г. N 118-ФЗ (в редакции от 25 июля 2001 г.) «О введении в действие части второй Налогового кодекса Российской Федерации и внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации о налогах»

9. Авдюхов И.В. **Учет** реализации и отпуска товаров и тары на предприятиях малого бизнеса **//** Бухгалтерский учет и налоги (Я - бухгалтер). – 2006. - № 7 . – С. 10

1. Баканов М.И. Об учете реализации и отпуска товаров и тары // Бухгалтерский учет. — 2007. — №3, 9
2. Баканов М., Сахановский Н. Организация учета реализации и отпуска товаров и тары по-новому // Бухгалтерский учет. — 2006. — №1—4
3. Баканов М.И. Рентабельность торговли и резервы ее повышения. — М.: Экономика, 2007. — с. 137, 135.
4. Балабанов И.Т. Анализ и планирование финансов хозяйствующего субъекта. - М.: Финансы и статистика, 2005. – 112 с.
5. Воинов В.Р. Бухгалтерский учет и налогообложение хозяйственной деятельности сельскохозяйственного предприятия// Бухгалтерский учет и налоги в сельском хозяйстве. – 2006. - № 1. – С. 5
6. Гуккаев В.Б. Учет реализации и отпуска товаров // Бухгалтерский учет и налоги в сельском хозяйстве. – 2006. – № 1. – С. 3
7. Захарьин В.Р. Учет реализации и отпуска товаров и тары **по новому Плану счетов //** Бухгалтерский учет и налоги в сельском хозяйстве. – 2008. - № 2
8. Клейникова В.Г. Аналитический учет в торговле // Консультант бухгалтера. – 2006. - № 5