3

**Введение.**

Внутренняя торговля – одна из важнейших сфер жизнеобеспечения населения. При ее посредстве осуществляется рыночное согласование товарного предложения и покупательского спроса. Являясь источником поступления денежных средств, торговля тем самым формирует основы финансовой стабильности государства.

В торговле, как ни в одной другой отрасли хозяйственной системы, сформировалась богатая конкурентная среда. Предпринимательская и инвестиционная активность в этой сфере самая высокая. Внутренняя торговля сегодня является важной бюджетообразующей отраслевой системой.

Преобразования, проведенные в торговле на путях формирования свободной хозяйственной инициативы, не замедли сказаться на развитии потребительского рынка.

Современный потребительский рынок отличается относительно высокой насыщенностью. Товарного дефицита фактически нет. Бюрократическая система распределения товаров полностью заменена отношениями свободной купли-продажи. Динамизм объемов и структуры реализации товаров и услуг постепенно приобретает все более устойчивый характер.

Вместе с тем позитивные тенденции развития внутренней торговли сопровождаются рядом серьезнейших негативных проявлений.

Во внутренней торговле сосредоточен сегодня значительный объем теневого оборота, размеры которого колеблются в пределах 30%. Именно в торговле происходит неоправданное наращивание цен реализации из-за роста звенности товародвижения. На потребительском рынке сложилась в целом достаточно сложная система контроля качества и безопасности товаров, которая даже при росте ее активности не способствует обеспечению опасности и качества реализуемых на рынке товаров.

С целью обеспечения позитивного развития внутреннего рынка необходимо решение следующих задач:

1. Обеспечение для абсолютного большинства населения доступности потребительского рынка в цивилизованных формах его организации.
2. Всемерное обеспечение прав граждан на безопасность и качество товаров.
3. Формирование развитой системы товародвижения, создающей благоприятные возможности для отечественных товаропроизводителей и способствующей оптимизации на рынке соотношения отечественных и импортных товаров.
4. Восстановление финансового контроля над товарооборотом на основе существенного ограничения возможностей для теневого оборота.
5. Восстановление оптимального соотношения магазинных и внемагазинных форм продажи товаров.
6. Укрепление нормативно-правовой базы развития торговли.
7. Восстановление единой информационной системы внутренней торговли.

Для стабилизации внутреннего рынка в настоящее время имеются необходимые предпосылки. Положительное влияние в этом отношении могут оказать конкурентные преимущества страны, включая потенциально емкий внутренний рынок, богатые природные ресурсы, наличие достаточной рабочей силы, в том числе с высоким уровнем квалификации, развитый промышленный потенциал, значительные масштабы свободных производственных мощностей, позволяющих наращивать производство с относительно низкими издержками.

4

Дальнейшее реформирование внутренней торговли должно проводится на принципах системности организационных решений, строгого разграничения предметов ведения по вопросам торгового обслуживания между всеми уровнями управления, обеспечения строгой ответственности государственных органов в вопросах контроля качества и безопасности товаров и услуг.

**Структура учета в оптовой торговле.**

Учет товаров в организациях торговли организуется:

* В бухгалтерии – по материально-ответственным лицам (бригадам) в стоимостном выражении;
* На складах – по наименованиям, сортам, количеству и цене товара в товарных книгах, товарных карточках.

Бухгалтер организации обязан проверять своевременность и полноту оприходования поступивших товаров, правильность их списания, а также правильность составления отчетов материально ответственными лицами.

Во время проверки отчетов материально ответственных лиц бухгалтер обязан установить:

1. подлинность документов и правильность записей в отчете, сделанных на основании приложенных документов, а также соответствия даты документов периоду, за который предоставляется отчет;
2. соответствие в данном отчете остатков товаров и тары на начало отчетного периода остаткам, показанным в предыдущем отчете на конец отчетного периода;
3. соответствие в отчете остатков товаров и тары на начало отчетного периода фактическим остаткам в инвентаризационных описях на дату проведения инвентаризации;
4. даты всех первичных документов, приложенных к отчету, которые свидетельствуют, что товары получены до инвентаризации, а не после инвентаризации;
5. законность и обоснованность хозяйственных операций (прием, отпуск, списание товаров и т.д.);
6. наличие в документах всех необходимых реквизитов, подписей материально ответственных лиц, распорядительных подписей руководителя организации на внутреннее перемещение товаров;
7. полноту оприходования в отчетном периоде товаров по выданным доверенностям, оплаченным или принятым к оплате документам;
8. правильность цен на товары, таксировки и расчетов в отчете и приложенных к нему документах;
9. соответствие записей, сделанных материально ответственными лицами в карточках (книгах) складского учета с первичными приходно-расходными документами;

соответствие суммы по внутреннему перемещению отпущенных товаров и тары той сумме, которая показана в приходной части товарных отчетов других материально ответственных лиц;

5

1. соответствие выручки, показанной в расходной части товарного (товарно-кассового) отчета, сумме, оприходованной по кассовому отчету (при учете по продажным ценам).

Если при проверке цен, таксировки или расчетов бухгалтер выявляет ошибки, их исправляют корректурным способом, Исправления заверяют подписью лица, выявившего ошибку, а об изменении остатка товаров на конец отчетного периода ставят в известность материально ответственное лицо, которое расписывается в конце отчета, удостоверяя правильность внесенных исправлений и нового остатка товаров.

Бухгалтер обязан контролировать своевременность сдачи торговой выручки материально ответственным лицом в главную кассу или банк, проверяя соблюдение лимита денег в кассе.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами должны быть подобраны и переплетены по их порядковым номерам. Срок хранения товарных отчетов – три года. Ответственность за сохранность документов возлагается на главного бухгалтера организации.

Изъятие отчетов материально ответственных лиц и приложенных к ним документов по требованию судебно-следственных и других органов, имеющих такое право, производится на основании письменного запроса и с разрешения руководителя организации. Эти документы передаются по акту изъятия с точным перечислением основных реквизитов (наименование, дата, номер документа, сумма, указанная в документе и т.д.). С этих документов могут быть сняты копии.

Продавцы мелкорозничной торговли не составляют отчеты. Они обязаны ежедневно сдавать в кассу организации торговую выручку, а не проданные товары возвращать в магазин. Продавцам мелкорозничной сети отпуск товаров оформляется расходно-приходной накладной, выписывают в двух экземплярах. По окончании рабочего дня возвращенный товар и сумму выручки, подтвержденную квитанцией, записывают в расходно-приходную накладную. Новую партию товара продавцу выдают после того, как он рассчитался за ранее полученные товары.

Материально ответственные лица, отпустившие товары в мелкорозничную сеть, включают расходно-приходные накладные в товарные отчеты и сдают в бухгалтерию торговой организации, где проверяется соблюдение правил отпуска товаров продавцам, законченность расчетов по каждой накладной.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и выбытию товаров.

Товары в организациях торговли отражаются по покупной стоимости или продажным ценам в соответствии с выбранной учетной политикой на счете 41 «Товары».

Записи в регистрах бухгалтерского учета по счету 41 ведут в целом по отчету материально ответственные лица.

Оборот по дебету счета 41 по каждой строке учетного регистра должен быть равен общей сумме прихода товаров в соответствующем отчете, оборот по кредиту – общей сумме расхода товаров в том же отчете.

Итоги записей по счету 41 «Товары» подсчитываются по окончании месяца или чаще, если целесообразно, а затем их сверяют с соответствующими показателями учетных регистров по другим счетам.

6

Каждый учетный регистр подписывается бухгалтером, составившим его, и указывается дата заполнения.

При учете товаров по продажным ценам разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам отражается в учете на счете 42 «Торговая наценка».

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» по ценам, указанным в сопроводительных документах.

Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» в ценах, предусмотренных в приемно-сдаточных актах.

Товарно-материальные ценности, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, либо переданные для продажи или отданные в залог отражаются в учете в оценке, предусмотренной в договоре.

**Оценка товаров**

В соответствии с пунктом 13 ПБУ 5/01 оценка товаров может производится по стоимости их приобретения или по продажной стоимости с отдельным учетом наценок (скидок).

При этом последний метод оценки в соотношении товаров, приобретаемых и реализуемых в прядке оптовой торговли, не используется.

Исходя из этого в бухгалтерском учете операции по приобретению товаров, предназначенных для реализации в порядке оптовой торговли, отражаются в следующем порядке:

* дебет счета 41 «Товары» кредит счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - стоимость приобретенных товаров без НДС;
* дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет «Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам» кредит счетов 60, 71, 76 – НДС со стоимости приобретенных товаров;
* дебет счетов 60, 71, 76 кредит счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» - оплата стоимости приобретенных товаров;
* дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС» кредит счета 19 – зачет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам.

Следует учитывать, что принятие к зачету сумм «входного» НДС по приобретенным товарам производится только при выполнении условий, определенных статьей 172 главы 21 НК РФ: товар оплачен, принят к учету и оформлена продавцом счет-фактура.

**Формирование покупной стоимости товаров**

Учетная стоимость приобретенных товаров формируется по правилам пунктов 5 и 6 ПБУ 5/01. Стоимость, по которой товары принимаются к учету, определяется

7

фактическими затратами, понесенными организацией до постановки их на учет, включающими:

* суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
* суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением товаров;
* таможенные пошлины;
* невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров (в частности, суммы налога с продаж);
* вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
* затраты по содержанию заготовительно-складского подразделения организации, затраты за услуги транспорта по доставке товаров до места их использования, если они не включены в цену товаров, установленную договором;
* начисленные проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит);
* начисленные до принятия к бухгалтерскому учету товаров проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения товаров (после принятия товаров на учет начисленные проценты относятся в соответствии с ПБУ 10/99 к операционным расходам, а потому отражаются по счету 91 «Прочие доходы и расходы»;
* затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (в частности, затраты по подработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик товаров);
* иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Не включаются в учетную стоимость приобретенных товаров суммы налога на добавленную стоимость (за исключением случаев, когда организация осуществляет деятельность, освобождаемую от налогообложения НДС).

Следует также учитывать, что согласно пункту 13 ПБУ 5/01 затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, могут не включаться в учетную стоимость товаров, а отражаться в составе расходов на продажу.

В свою очередь согласно положениям ПБУ 10/99 и пункта 27 «Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации», утвержденных приказом Минфина России от 28 июня 2000 года №60н, произведенные транспортные расходы могут в полной мере относиться на реализацию по результатам отчетного периода. Или часть транспортных расходов, приходящаяся на остаток нереализованных товаров, может отражаться в составе незавершенного производства (издержках обращения) на конец отчетного периода.

Отдельные особенности оценки товаров при их приобретении присутствуют при использовании в расчетах иностранной валюты, товарообменных операциях, безвозмездном поступлении материалов, а также при установлении договорной цены в сумме, эквивалентной иностранной валюте или условным денежным единицам, но оплате товаров в рублях.

8

**Учет приобретения товаров по учетным ценам**

Организации могут использовать учетные цены, определяемые по результатам анализа сложившихся цен на товары на протяжении долгосрочного периода времени. При этом

должны учитываться также и возможные изменения на рынке аналогичных товаров, прогнозируемый процент инфляции или роста курса иностранной валюты, и другие факторы, способные существенно повлиять на уровень цен. Тем самым осуществляется максимальное приближение учетных к изменяющейся в течение отдельного периода времени фактической себестоимости приобретаемых товаров.

При использовании учетных цен применяются счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Учет приобретения товаров по учетным ценам сопровождается следующими записями по учету:

* дебет счета 15 кредит счетов 60, 71, 76 – покупная стоимость товаров, по которым в организацию поступят расчетные документы поставщиков;
* дебет счета 41 кредит счета 15 – стоимость фактически приобретенных товаров по учетным ценам;
* дебет счета 16 кредит счета 15 – сумма превышения фактической себестоимости приобретенных товаров над их учетной ценой;
* дебет счета 15 кредит счета 16 – сумма превышения учетной цены по приобретенным товарам над их фактической себестоимостью.

Остаток по счету 15 на конец отчетного периода показывает наличие приобретенных товаров в пути. По счету 16 не должно быть остатка на конец отчетного периода, так как все накопленные на данном счете отклонения списываются (сторнируются – при кредитовом остатке) в дебет счета 90 «Продажи» в части реализованных товаров.

В бухгалтерском учете организации отражаются следующие записи:

* дебет счета 15 кредит счета 60 – 259 4000 руб. – стоимость товаров без учета НДС;
* дебет счета 19 кредит счета 60 – 46 692 руб. (259 400 руб. \* 18%), - НДС со стоимости приобретенных товаров;
* дебет счета 10 кредит счета 15 – 257 920 руб.((500 ед. + 340 ед. + 200 ед.) \* 248 руб.) – стоимость фактически поставленных товаров по учетным ценам;
* дебет счета 15 кредит счета 16 – 3 920 руб. ((500 ед. \* 230 руб. + 340 ед. \* 250 руб. + 200 ед. \* 270 руб.) – 257 920 руб.) – превышение учетных цен по фактически поступившим товарам над их фактической себестоимостью.

Остаток по счету 15 показывает себестоимость товаров, находящихся в пути (259 400 руб. + 3 920 руб. – 257 920 руб. = 5 400 руб.), и подлежит списанию по их фактическому поступлению в организацию.

Кредитовый же остаток по счету 16 (3 920 руб.) показывает превышение стоимости приобретенных товаров по учетной цене над их фактической себестоимостью, и подлежит списанию на счет 90.

**Отражение суммовых разниц по приобретенным товарам**

В соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 себестоимость приобретаемых организацией

9

товаров определяется с учетом суммовых разниц, возникающих до принятия товаров к учету, в тех случаях, когда их оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте(условных денежных единицах).

При этом под суммовой разницей следует понимать разницу между рублевой оценкой

фактически произведенной оплаты, выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах), кредиторской задолженности по оплате товаров, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату принятия ее к бухгалтерскому учету, и рублевой оценкой этой кредиторской задолжности, исчисленной по официальному или иному согласованному курсу на дату ее погашения.

Возникающие суммовые разницы могут отражаться как непосредственно по счетам учета приобретенных товаров, так и с использованием счетов 15 и 16.

**Пример:**

*Организация оптовой торговли приобретает товары по договору, предусматривающему их цену, выраженную в долларах США, а оплату в рублях по официальному курсу Центробанка России на дату платежа. Стоимость товара согласно договору – 24 000 долларов США, в том числе НДС – 4 000 долларов. Курс доллара на дату поставки составил 30 руб. 30 коп.*

*Отражение операций на счетах.*

***Вариант 1.*** *(Без применения счетов 15 и 16).*

*Курс доллара на дату оплаты составил 30 руб. 50 коп.*

*В бухгалтерском учете отражаются следующие записи:*

* *дебет счета 41 кредит счета 60 – 606 000 руб. ((24 000 – 4 000) \* 30 руб. 30 коп.) – стоимость поступивших товаров;*
* *дебет счета 19 кредит счета 60 – 121 200 руб. (4 000 \* 30 руб. 30 коп.) – НДС со стоимости поступивших товаров;*
* *дебет счета 60 кредит счета 51 – 732 000 руб. (24 000 \* 30 руб. 50 коп.) – оплата стоимости полученных товаров;*
* *дебет счета 41 кредит счета 60 – 4 000 руб. ((30 руб. 50 коп. – 30 руб. 30 коп.) \* 20000 долларов) – увеличение стоимости приобретенных товаров на возникшую суммовую разницу; дебет счета 19 кредит счета 60 – 800 руб. ((30 руб. 50 коп. – 30 руб. 30коп.) \* 4 000 долларов) – увеличение суммы «входного» НДС на возникшую суммовую разницу.*

***Вариант 2.*** *(С применением счетов 15 и 16).*

*Курс доллара на дату оплаты составил 30 руб. 50 коп.*

*В бухгалтерском учете отражаются следующие записи:*

* *дебет счета 15 кредит счета 60 – 606 000 руб.((24 000 – 4 000) \* 30 руб. 30 коп.) – стоимость поступивших товаров;*
* *дебет счета 19 кредит счета 60 – 121 200 руб. (4 000 \* 30 руб. 30 коп.) – НДС со стоимости поступивших товаров;*
* *дебет счета 60 кредит счета 51 – 732 000 руб.(24000 \* 30 руб. 50 коп.) – оплата стоимости полученных товаров;*
* *дебет счета 41 кредит счета 15 – 606 000 руб. – стоимость приобретенных товаров по учетным ценам;*

10

* *дебет счета 16 кредит счета 60 – 4 000 руб. ((30 руб. 50 коп – 30 руб. 30 коп.) \* 20000 долларов) – отражена положительная суммовая разница в части стоимости приобретенных товаров;*
* *дебет счета 19 кредит счета 60 – 800 руб. ((30 руб. 50 коп. – 30 руб. 30 коп.) \* 4000долларов) – положительная суммовая разница «входного» НДС.*

**Метод оценки товаров по средней себестоимости**

Метод оценки товаров по средней себестоимости является традиционным для отечественной учетной практики. В течении отчетного месяца товары независимо от того, по каким ценам они приобретались, учитываются и списываются на производство как правило, по твердым учетным ценам. В конце месяца сюда же списываются соответствующая доля отклонений себестоимости товаров от стоимости их по учетным ценам. При этом делается расчет представленный в таблице 1

**Расчет распределения отклонения фактической себестоимости материалов от их учетной стоимости за отчетный месяц (руб.)**

**Таблица 1**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Стоимость материалов по учетным ценам | Отклонение в стоимости материалов | Фактическая себестоимость материалов (гр. 3 + гр. 4) |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Остаток на начало месяца | 7500 | 500 | 8000 |
| 2. | Поступило за месяц | 42500 | 2500 | 45000 |
| 3. | Итого | 50000 | 3000 | 53000 |
| 4. | Средний процент отклонений, % | - | 6 | - |
| 5. | Остаток на конец месяца | 2812 | 168 | 2980 |
| 6. | Списывается на производство | 47188 | 2832 | 50020 |

**Оценка товаров по методу ФИФО**

При оценке товаров по методу ФИФО применяют правило: первым пришел, первым

11

ушел. Это означает, что независимо от того, какая партия товаров отпущена, сначала списывают товары по цене (себестоимости) первой закупленной партии, затем по цене второй партии и т. д. в порядке очередности, пока не будет получено общее количество отпущенных товаров за месяц.

**Оценка товаров по методу ЛИФО**

При оценке товаров по методу ЛИФО применяют другое правило: последним пришел, первым ушел. При этом методе вначале списываются товары по себестоимости последней закупленной партии, затем по цене предыдущей партии и т. д. до расхода общего количества.

Пример оценки по методам ФИФО и ЛИФО представлен в таблице 2.

**Расчет оценки материалов по методам ФИФО и ЛИФО за отчетный месяц**

**Таблица 2**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Количество единиц, шт. | Цена за единицу, руб | Сумма, руб |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Остаток материалов на начало месяца | 800 | 10 | 8000 |
| 2. | Поступление материалов за месяц:  Первая партия  Вторая партия  Третья партия | 1050  3500  500 | 10  8  13 | 10500  28000  6500 |
| Итого за месяц | 5050 | - | 45000 |
| 3. | Расход материалов за месяц:  А) по методу ФИФО:  Первая партия  Вторая партия  Третья партия | 1850  3500  200 | 10  8  13 | 18500  28000  2600 |

12

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатель | Количество единиц, шт. | Цена за единицу, руб | Сумма, руб |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
|  | Итого за месяц | 5550 | - | 49100 |
| Б) по методу ЛИФО:  Первая партия  Вторая партия  Третья партия | 500  3500  1550 | 13  8  10 | 6500  28000  15500 |
| Итого за месяц | 5550 | - | 50000 |
| 4 | Остаток материалов на конец месяца  А) по методу ФИФО  Б) по методу ЛИФО | 300  300 | 13  10 | 3900  3000 |

*Примечание: Общее количество товаров по предприятию за месяц условно составляет 5550 шт.*

Метод ФИФО целесообразно использовать организациям, планирующим осуществление капитальных вложений за счет собственных средств и пользующимися при этом соответствующими льготами.

Метод ЛИФО рекомендуется использовать тем организациям, которые преследуют цель минимизировать налогооблагаемую базу по отдельным видам налогов (налог на прибыль, налог на имущество и д.р.).

**Учет сумм процентов по заемным средствам, полученным для приобретения товаров**

Согласно пункту 6 ПБУ 5/01 стоимость приобретенных товаров формируется с учетом начисленных до принятия их к учету процентов по заемным средствам, привлеченным именно для приобретения товаров. Проценты, начисленные после принятия товаров к учету, в соответствии с пунктом 11 ПБУ 10/99 относятся к операционным расходам и учитываются на счете 91 «Прочие расходы и доходы».

Учет затрат по процентам, начисленным до принятия товаров к учету, может быть организован с отражением непосредственно на счете 41 или же с использованием счетов 15 и 16.

**Пример:**

*Организация оптовой торговли приобретает товары стоимостью 480 000 руб.,*

13

*В том числе НДС 18% - 80 000 руб. Для приобретения товаров организацией привлечен краткосрочный кредит в размере 500 000 руб. Начислено процентов до принятия товаров к учету в размере 17 000 руб., после принятия товаров к учету – 36 000 руб.*

*В бухгалтерском учете отражаются следующие записи:*

1. *С отражением расходов по уплате процентов непосредственно на счетах учета приобретаемых товаров:*

* *Дебет счета 51 кредит счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» - 500 000 руб. – сумма привлеченного займа;*
* *Дебет счета 41 кредит счета 60 – 400 000 руб. – стоимость приобретенных товаров, без учета НДС;*
* *Дебет счета 19 кредит счета 60 – 80 000 руб. – НДС со стоимости приобретенных товаров;*
* *Дебет счета 41 кредит счета 66 – 17 000 руб. – сумма начисленных процентов за пользование займа до принятия товаров к учету;*
* *Дебет счета 91 кредит счета 66 – 36 000 руб. – сумма начисленных процентов за пользование займа после принятия товаров к учету.*

1. *С использованием счетов 15 и 16:*

* *Дебет счета 51 кредит счета 66 – 500 000 руб. – сумма привлеченного займа;*
* *Дебет счета 15 кредит счета 60 – 400000 руб. – стоимость приобретенных товаров, без учета НДС;*
* *Дебет счета 19 кредит счета 60 – 80000 руб. – НДС со стоимости приобретенных товаров;*
* *Дебет счета 41 кредит счета 15 – 400000 руб. – Стоимость товара по учетным ценам;*
* *Дебет счета 16 кредит счета 66 – 17000 руб. – сумма начисленных процентов за пользование займа до принятия товаров к учету;*
* *Дебет счета 91 кредит счета 66 – 36000 руб. – сумма начисленных процентов за пользование займа после принятия товаров к учету.*

*Списание сумм, числящихся на счете 16, производится на счет 90 в части реализованных товаров.*

**Состав бухгалтерской отчетности**

Бухгалтерская отчетность предприятия – это система обобщения учетных данных.

Основные положения по бухгалтерской отчетности определены Федеральным законом РФ от 21 ноября 1996 г. И Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. №34н.

14

Формы годовой и квартальной отчетности и порядок их заполнения утверждаются ежегодно Минфином РФ с соответствующими пояснениями и комментариями МНС России.

Организации обязаны составлять на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерскую отчетность.

Бухгалтерская отчетность организаций состоит из:

* Бухгалтерского баланса;
* Отчета о прибылях и убытках;
* Приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
* Аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральным законом подлежит обязательному аудиту;
* Пояснительной записки.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером организации.

Бухгалтерская отчетность организаций, в которых бухгалтерский учет ведется централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом, подписывается руководителем организации, централизованной бухгалтерии или специализированной организации либо бухгалтером специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

15

**Заключение**

Дальнейшее реформирование внутренней торговли должно проводится на принципах системности организационных решений, строгого разграничения предметов ведения по вопросам торгового обслуживания между всеми уровнями управления, обеспечения строгой ответственности в вопросах контроля качества и безопасности товаров и услуг.

С этой целью необходимы:

* Целенаправленная структурная перестройка на потребительском рынке, способная обеспечить сбалансированное развитие отдельных звеньев торговой системы на принципах рыночного разнообразия субъектов торговой деятельности;
* Стимулирование развития интеграционных процессов в торговле;
* Совершенствование системы государственного контроля безопасности и качества товаров и услуг на принципах обеспечения единства прав и ответственности, контролирующих органов;
* Рационализация системы государственного регулирования торговой деятельности на принципах безусловного обеспечения верховенства закона;
* Формирование национальной модели механизма защиты внутреннего рынка в условиях его интеграции в систему мирового товарообмена;
* Стимулирование перехода на механизм корпоративного управления субъектами торговой деятельности, препятствующий глубокому имущественному расслоению собственников и наемных работников.

16

**Литература**

1. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. В.В. Бородина 2003г.
2. Бухгалтерский учет. В.М. Богаченко, Н.А. Кириллова, Н.Н. Хахонова 2004г.
3. Менеджмент. Н.И. Кабушкин. 2004г.
4. Основы маркетинга В.П. Федько, Н.Г. Федько 2002г.
5. Управленческий учет снабженческо-оптовой деятельности. В.Э.Керимов, А.А.Епифанов, П.В. Селиванов, М.С. Крятов 2002г.

*Московский городской институт менеджмента*

*Факультет: Бухгалтерский учет*

*Специальность: Бухгалтерский учет,*

*анализ и аудит*

*Дисциплина: Бухгалтерский учет*

*Управленческий учет*

*Курс: 1*

***Курсовая работа***

***на тему: «Разработка системы управленческого учета в организациях оптовой торговли»***

*Студентка: Абрамова Н.Д.*

*Группа: МББ – 11/4 – С – 1*

*Научный руководитель:*

*Грызунова Н.В.*

***Москва 2004г.***

**Содержание:**

1. Введение. Стр.3
2. Структура учета в оптовой торговле. Стр.4
3. Оценка товаров. Стр.6
4. Формирование покупной стоимости товаров. Стр.6
5. Учет приобретения товаров по учетным ценам. Стр.8
6. Отражение суммовых разниц по приобретенным товарам. Стр.8
7. Метод оценки товаров по средней себестоимости, методу ФИФО

и методу ЛИФО Стр.10

1. Учет сумм процентов по заемным средствам, полученным для

приобретения товаров. Стр.12

1. Состав бухгалтерской отчетности Стр.13
2. Заключение. Стр.15
3. Литература Стр.16