Министерство образования и науки Российской Федерации

Всероссийский заочный финансово-экономический институт

**Курсовая работа**

Дисциплина: «Бухгалтерский (финансовый) учет».

**На тему:**

«Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле».

Выполнила

Студентка 4-ого курса, вечер

Специальность БУ, анализ и аудит

№ зачетной книжки

Доцент

Брянск

2009

**Содержание**

1. Сквозная задача…………………………………………………………...3

2. Теоретическая часть

Введение…………………………………………………………………….42

2.1. Понятие, классификация, способы учета и оценки товаров………..43

2.2. Учет товаров в оптовой торговле……………………………………..53

2.3. Учет товаров в розничной торговле…………………………...……..61

2.4. Учет товаров в комиссионной торговле……………………………...65

Заключение…………………………………………………………………69

Приложения………………………………………………………………...70

Список использованной литературы……………………………………...87

**1. Сквозная задача**

**Таблица 1**

Остатки по счетам бухгалтерского учета ОАО «Исток» на 1 марта 200Хг.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер  счета | Наименование счетов | Сумма  (руб.) |
| 1 | 2 | 3 |
| 01 | Основные средства | 17 176 809 |
| 02 | Амортизация основных средств | 10 623 700 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 |
| 04 | Нематериальные активы | 637 500 |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | 191 250 |
| 07 | Оборудование к установке | 17 180 |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы из них в строительство здания | 4 543 217  4 035 038 |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25600 |
| 10 | Материалы | 896 910 |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 10 870 |
| 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 76 576 |
| 19 | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 161 445 |
| 20 | Основное производство | 1 973 509 |
| 43 | Готовая продукция | 3 174 000 |
| 50 | Касса | 9 800 |
| 51 | Расчетные счета | 269 844 |
| 52 | Валютные счета | 1 753 940 |
| 57 | Переводы в пути | 57 760 |
| 58 | Финансовые вложения | 1 980 000 |
| 59 | Резервы под обеспечение финансовых вложений | 336 000 |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 858 355 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1 245 813 |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | 579 600 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | 8 129 500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам  в т.ч. излишне уплаченный налог на прибыль | 657 000  38 700 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 208 610 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | 579 473 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4 300 |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54 544 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | - |
| 76-1 | Расчеты с разными дебиторами | 17 846 |
| 76-2 | Расчеты с разными кредиторами | 581 100 |
| 80 | Уставный капитал | 5 900 000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1 113 000 |
| 82 | Резервный капитал | 2 385 000 |
| 83 | Добавочный капитал | 2 650 600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 980 000 |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | 101 256 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193 890 |
| 98 | Доходы будущих периодов | 106 370 |
| Итого: |  |  |

## Таблица 2

Бухгалтерская справка

«Расшифровка состава себестоимости незавершенного производства и окончательного брака»

(в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Название статей расхода | Незавершенное производство | | Окончательно забракованная продукция |
| На начало месяца | На конец месяца |
| 1 | Материалы | 865 748 | 452 774 | 1050 |
| 2 | Основная и дополнительная заработная плата | 374 900 | 170 400 | 670 |
| 3 | Отчисления на социальные нужды | 134 964 | 61 344 | 251 |
| 4 | Общепроизводственные расходы | 597 897 | 231 992 | 1001 |
|  | Итого: плановая (нормативная) ограниченная себестоимость | 1 973 509 | 916 510 | 2972 |

**Таблица 3**

Журнал регистрации хозяйственных операций с корреспонденцией счетов за март 200Х года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Факты хозяйственной деятельности** | **Сумма (руб.)** | **Корреспонденция счетов** | |
| **Дебет** | **Кредит** |
| 1 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным объектам основных средств:  -покупная цена  -НДС | 103 400  18 612 | 08  19 | 60  60 |
| Итого: | 122 012 |  |  |
| 2 | Приняты к оплате расчетные документы поставщиков по приобретенным нематериальным активам:  -покупная цена  -НДС | 11 300  2 034 | 08  19 | 60  60 |
| Итого: | 13 334 |  |  |
| 3 | Приняты к оплате счета за консультационные услуги, связанные с приобретением объектов:  основных средств (оборудования)  -стоимость услуг  -НДС  нематериальных активов - стоимость услуг  -НДС | 8 300  1 494  1 100  198 | 08  19  08  19 | 60  60  60  60 |
| Итого: | 11 092 |  |  |
| 4 | Отнесена в затраты на капитальное строительство здания сумма процентов за полученные на эти цели кредиты (объекты в эксплуатацию не введены) | 135 762 | 08 | 67 |
| 5 | Приняты к оплате расчетные документы транспортных организаций за доставку приобретенных основных средств (оборудования):  -по тарифу  -НДС | 4 300  774 | 08  19 | 60  60 |
| Итого: | 5 074 |  |  |
| 6 | Приняты по окончательному акту выполненные строительно-монтажные работы по договору подряда:  -сметная стоимость окончательного этапа строительно-монтажных работ по возведению здания  -НДС | 4 980 000  896 400 | 08  19 | 60  60 |
| Итого: | 5 876 400 |  |  |
| 7 | Приняты по акту монтажные работы по оборудованию, предназначенному для использования в цехах вспомогательных производств, на основании договора подряда:  -сметная стоимость  -НДС | 4 000  720 | 08  19 | 60  60 |
| Итого: | 4 720 |  |  |
| 8 | Отражены расходы на регистрацию права собственности на здание цеха:  -стоимость услуг  -НДС | 25200  4536 | 08  19 | 76  76 |
|  | Итого: | 29736 |  |  |
| 9 | Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств по первоначальной стоимости, всего (сумму определить)  из них предназначены для:  -эксплуатации в основном производстве (здание)  -предоставления во временное пользование за плату с целью получения дохода (оборудование)  -эксплуатации во вспомогательных производствах (оборудование) – сумму определить | 9 176 000  508 179  120 000 | 01  03  01 | 08  08  08 |
| 10 | Начислена линейным способом амортизация основных средств, находящихся в эксплуатации к началу текущего месяца:  -оборудования и других объектов основных средств, находящихся в основном производстве;  -объектов основных средств, используемых во вспомогательных производствах;  -объектов административно-хозяйствен-  ной сферы | 51 200  18 100  18 300 | 25  23  26 | 02  02  02 |
| Итого:  Для целей налогообложения – 90000 руб. по операции 81 | 87 600 |  |  |
| 11 | Справочно: списана первоначальная стоимость проданных объектов основных средств | 45 770 | Х | Х |
| 12 | Списана сумма начисленной амортизации по объектам основных средств в связи с их продажей | 9 150 | 02 | 01 |
| 13 | Списана остаточная стоимость объектов основных средств в связи с их продажей | 36 620 | 91 | 01 |
| 14 | Отражена сумма выручки за проданные объекты основных средств (включая НДС) | 67 378 | 62 | 91 |
| 15 | Начислен НДС за проданные объекты основных средств | 10 278 | 91 | 68 |
| 16 | Приняты к оплате счета организаций за услуги, связанные с продажей объектов основных средств:  -стоимость услуг  -НДС | 550  99 | 91  19 | 76  76 |
| Итого: | 649 |  |  |
| 17 | Отражена сумма отчислений, производимых в установленном порядке на образование резерва на капитальный и текущий ремонт объектов основных средств, находящихся в эксплуатации в:  -цехах основного производства  -цехах вспомогательных производств  -общехозяйственных подразделениях | 63 320  73 000  21 580 | 25  23  26 | 96  96  96 |
| Итого: | 157 900 |  |  |
| 18 | Приняты к бухгалтерскому учету нематериальные активы, приобретенные за плату, по первоначальной стоимости (сумму определить) | 12 400 | 04 | 08 |
| 19 | Начислена амортизация по нематериальным активам:  -применяемым в основном производстве  -используемым в административно-хозяйственной сфере | 10 400  7 450 | 20  26 | 05  05 |
| Итого: | 17 850 |  |  |
| 20 | Начислена амортизация объектов НМА, находящихся в основном производстве, по которым (согласно учетной политике) отчисления производятся путем уменьшения первоначальной стоимости объекта | 9 170 | 25 | 04 |
| 21 | Справочно: списана первоначальная стоимость проданных нематериальных активов | 60 650 | Х | Х |
| 22 | Погашена сумма амортизации НМА в целях определения их остаточной стоимости при продаже | 12 130 | Х | Х |
| 23 | Списаны:  -остаточная стоимость НМА (сумму определить);  -расходы по продаже, оплаченные посреднической организации, которая освобождена от НДС;  -стоимость проданных НМА (включая НДС);  -НДС по проданным нематериальным активам | 48 520  680  64 664  9 864 | 91  91  62  91 | 04  76  91  68 |
| 24 | Поступили на расчетный счет суммы за:  проданные НМА  проданные объекты основных средств | 64 664  67 378 | 51  51 | 62  62 |
| Итого: | 132 042 |  |  |
| 25 | Получен краткосрочный кредит банка, деньги зачислены на расчетный счет | 251 000 | 51 | 66 |
| 26 | Оплачено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам и подрядчикам, возникшей за:  -приобретенные объекты основных средств;  -приобретенные нематериальные активы;  -консультационные услуги;  -транспортные услуги;  -строительно-монтажные работы;  -монтажные работы;  -регистрацию прав | 122 012  13 334  11 092  5 074  5 876 400  4 720  29 736 | 60  60  60  60  60  60  76 | 51  51  51  51  51  51  51 |
| Итого: | 6 062 368 |  |  |
| 27 | Акцептованы счета поставщиков за приобретенные материалы:  -по оптовым ценам  -НДС | 1 071 000  192 780 | 15  19 | 60  60 |
|  | Итого: | 1 263 780 |  |  |
| 28 | Учтена сумма процентов, причитающихся по полученным кредитам, до принятия к бухгалтерскому учету запасов | 5 220 | 15 | 66 |
| 29 | Отражены расходы по транспортировке, выгрузке и другим услугам подрядных организаций, возникших в процессе заготовления материалов:  -по тарифам  -НДС | 53 550  9 639 | 15  19 | 60  60 |
| Итого: | 63 189 |  |  |
| 30 | Оприходованы приобретенные в течение месяца материалы по учетным ценам | 981 015 | 10 | 15 |
| 31 | Выявлены суммы отклонения фактической себестоимости приобретенных материалов от учетных цен | 148 755 | 16 | 15 |
| 32 | Отпущены со склада материалы по учетным ценам на нужды:  -основного производства;  -вспомогательных производств;  -общепроизводственных подразделений;  -общехозяйственных подразделений;  -операций, связанных с продажей продукции (изготовление тары, упаковка) | 511 920  185 872  294 354  146 374  82 380 | 20  23  25  26  44 | 10  10  10  10  10 |
| Итого: | 1 220 900 |  | 10 |
| 33 | Списаны суммы отклонений фактической себестоимости приобретения материалов от их учетной оценки на увеличение затрат:  -основного производства;  -вспомогательных производств;  -общепроизводственных подразделений;  -общехозяйственных подразделений;  -по упаковке продукции  (суммы определить по Приложению 3) | 61 430  22 305  35 322  17 565  9 886 | 20  23  25  26  44 | 16  16  16  16  16 |
| Итого: | 146 508 |  |  |
| 34 | Списаны:  -стоимость проданных материалов по рыночным ценам  -стоимость проданных материалов по учетным ценам;  -отклонения фактической себестоимости от учетной цены (сумму определить по Приложению 3); | 80 055  58 900  7 068 | 62  91  91 | 91  10  16 |
| 35 | Начислен НДС по проданным материалам | 12 212 | 91 | 68 |
| 36 | Поступили на расчетный счет суммы за проданные материалы | 80 055 | 51 | 62 |
| 37 | Отражено образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей | 5 980 | 91 | 14 |
| 38 | Начислены суммы заработной платы персоналу в оплату труда:  -рабочим основного производства, занятым изготовлением продукции;  -производственным рабочим, занятым в подразделениях вспомогательных производств;  -персоналу, включенному в сферу обслуживания производства;  -работникам административно-хозяйственных подразделений;  -сотрудникам, обслуживающим процесс сбыта продукции;  -пособия по социальному страхованию и обеспечению | 493 200  179 200  283 700  173 200  79 300  26 560 | 20  23  25  26  44  69 | 70  70  70  70  70  70 |
| Итого: | 1 235 287 |  |  |
| 39 | Произведены удержания из заработной платы персонала:  -налог на доходы физических лиц;  -налог на дивиденды, начисленные за истекший отчетный год;  -по исполнительным документам;  -в возмещение материального ущерба;  -за окончательный брак | 106 730  120 000  15 186  1 400  1 971 | 70  70  70  70  70 | 68  68  76  73  73 |
| Итого: | 254 287 |  |  |
| 40 | Отражена сумма отчислений на социальное страхование и обеспечение от сумм оплаты труда работников, занятых: (суммы определить)  -производством продукции;  -во вспомогательных производствах;  -в сфере обслуживания цехов основного производства;  -в сфере управления и обслуживания организации в целом;  -в процессе сбыта (продаж) продукции | 133 164  48 384  76 599  46 767  21 411 | 20  23  25  26  44 | 69  69  69  69  69 |
| Итого: | 326 322 |  |  |
| 41 | Получены по чеку наличные денежные средства в кассу предприятия для выдачи:  -заработной платы персоналу;  -под отчет на хозяйственные нужды | 580 000  20 000 | 50  50 | 51  51 |
|  | Итого: | 600 000 |  |  |
| 42 | Выдана персоналу предприятия заработная плата за февраль 200Хг. | 523 473 | 70 | 50 |
| 43 | Депонированы невыплаченные суммы заработной платы (сумму определить) | 56 000 | 70 | 76 |
| 44 | Выдано под отчет работникам сферы административно-хозяйственного управления | 23 000 | 71 | 50 |
| 45 | Получены наличные денежные средства в виде авансов и предоплаты от покупателей и заказчиков | 783 940 | 50 | 62 |
| 46 | Начислены суммы НДС с полученных авансов | 119 584 | 62 | 68 |
| 47 | Сданы из кассы и зачислены на расчетный счет денежные суммы:  -выручка от продаж;  -депонентские суммы (операция 43) | 784 000  56 000 | 51  51 | 50  50 |
| Итого: (сумму определить) | 840 000 |  |  |
| 48 | Отражена сумма расходов, осуществленных подотчетными лицами и связанных с затратами (включая расходы на командировки):  -общепроизводственного назначения;  -общехозяйственного назначения;  -по продаже продукции | 1 840  15 742  7 158 | 25  26  44 | 71  71  71 |
| Итого:  (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет– 3 000) | 24 740 |  |  |
| 49 | Возвращены в кассу предприятия остатки денежных средств, выданных под отчет в марте 200Хг. | 1 560 | 50 | 71 |
| 50 | Отражены подотчетные суммы, не возвращенные работниками в установленные сроки | 1 000 | 73 | 71 |
| 51 | Акцептованы счета-фактуры за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов, использованных в процессе обслуживания:  -цехов основного производства;  -вспомогательных производств;  -общехозяйственных подразделений;  -служб, связанных со сбытом продукции;  -НДС по потребленным услугам | 45 800  31 139  18 506  28 865  22 376 | 25  23  26  44  19 | 60  60  60  60  60 |
| Итого: | 146 686 |  |  |
| 52 | Акцептованы счета-фактуры организаций за оказанные услуги по рекламе  (из них превышение фактических расходов над принимаемыми для целей налогообложения составляет – 2 000) | 11 000 | 44 | 60 |
| 53 | На расчетный счет зачислена выручка за проданную продукцию, авансы и предоплата от покупателей | 4 513 640 | 51 | 62 |
| 54 | Начислены суммы НДС с полученных авансов и предоплаты | 688 521 | 90 | 68 |
| 55 | Оплачены счета поставщиков и подрядчиков за оказанные услуги, потребленные топливо, воду, энергию всех видов и рекламу (операции 51,52) | 157 686 | 60 | 51 |
| 56 | Затраты цехов вспомогательных производств погашены за счет ранее образованного резерва на эти цели:  -цехам основного производства;  -цехам вспомогательных производств (взаимные услуги);  -общехозяйственным подразделениям | 65 200  73 000  19 870 | 96  96  96 | 23  23  23 |
| Итого: | 158 070 |  |  |
| 57 | Приняты к оплате акты и счета-фактуры подрядчиков за выполненные работы по ремонту объектов основных средств:  -стоимость ремонтных работ;  -НДС по ремонтным работам | 12 500  2 250 | 96  19 | 60  60 |
| Итого: | 14 750 |  |  |
| 58 | Распределены и списаны затраты вспомогательных производств, относящиеся к потребленным услугам:  -цехами основного производства;  -службами общехозяйственного назначения | 379 753  20 177 | 25  26 | 23  23 |
| Итого: | 399 930 |  |  |
| 59 | Списаны расходы по обслуживанию основного производства | 1 251 456 | 20 | 25 |
| 60 | Списана себестоимость окончательного брака (согласно учетной политике), в т.ч. прямые расходы – 1 971 | 2 972 | 28 | 20 |
| 61 | Возмещены расходы, связанные с окончательным браком, за счет:  - виновных лиц  -основного производства (сумму определить) | 1971 | 70  20 | 28  28 |
| 62 | Оприходованы на склад отходы из основного производства по текущим рыночным ценам | 6 200 | 10 | 20 |
| 63 | Отражена стоимость выпущенной из производства готовой продукции по фактической ограниченной себестоимости (сумму рассчитать в ч. 2 Приложения 7) | 3 500 000 | 40 | 20 |
| 64 | Принята к бухгалтерскому учету и оприходована на склад по учетным ценам готовая продукция | 4 200 000 | 43 | 40 |
| 65 | Списана сумма выявленных отклонений фактической ограниченной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам (расчет произвести в ч. 3 Приложения 7) | -700 002 | 90 | 40 |
| 66 | Отгружена со склада покупателям и заказчикам готовая продукция, оформленная с переходом права собственности, по договорным ценам, включая НДС | 8 106 718 | 62 | 90 |
| 67 | Списана стоимость отгруженной продукции по учетным ценам, выручка, от продажи которой, признана в бухгалтерском учете | 5 974 000 | 90 | 43 |
| 68 | Начислен НДС на проданную продукцию (сумму определить) | 1 236 618 | 90 | 68 |
| 69 | Списываются согласно учетной политике общехозяйственные расходы (сумму определить) | 485 658 | 90 | 26 |
| 70 | Списаны учтенные в текущем периоде расходы на продажу, признанные в полном размере в качестве расходов периода (сумму определить) | 240 000 | 90 | 44 |
| 71 | Отражен финансовый результат от обычных видов деятельности как заключительный оборот отчетного месяца (сумму определить) | 870 442 | 90 | 99 |
| 72 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:  -поставщикам и подрядчикам по расчетам текущего месяца (сумму определить);  -прочим кредиторам по расчетам текущего месяца (сумму определить);  -разным кредиторам по расчетам прошлых периодов;  -банкам в части погашения основной суммы краткосрочного кредита;  -по долгосрочному кредиту в части основного долга и процентов за пользование денежными средствами ипотечного банка | 1 278 530  64 518  31 000  19 000  150 762 | 60  76  76  66  67 | 51  51  51  51  51 |
| Итого: | 1 543 810 |  |  |
| 73 | Принят к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам и услугам при наступлении соответствующих оснований (сумму определить в Приложении 4) | 1 151 912 | 68 | 19 |
| 74 | Поступили на расчетный счет денежные средства от покупателей и заказчиков:  -по ранее полученному беспроцентному векселю;  -за отгруженную продукцию | 1 179 800  2 805 100 | 51  51 | 62  62 |
| Итого: | 3 984 900 |  |  |
| 75 | Выкуплены у акционеров - юридических лиц по безналичному расчету принадлежащие им акции ОАО «Исток» | 840 000 | 81 | 51 |
| 76 | Отражена задолженность за проданные работающим собственные акции, ранее выкупленные у акционеров | 900 000 | 76 | 81 |
| 77 | Отражена разница между фактическими затратами на выкуп акций и стоимостью их размещения работающим предприятия;  Задолженность полностью погашена наличным путем | 60 000  900 000 | 81  50 | 91  76 |
| 78 | Заключительным оборотом отчетного месяца отражен финансовый результат от операций, отличных от обычных видов деятельности (сумму определить в Приложении 5) | 81 425 | 91 | 99 |
| 79 | Начислены дивиденды учредителям - физическим и юридическим лицам за счет нераспределенной прибыли прошлого отчетного года | 800 000 | 84 | 75 |
| 80 | Сданы на расчет счет денежные средства от продажи собственных акций | 900 000 | 51 | 50 |
| 81 | Отражены по результатам расчета налога на прибыль (Приложение 6):  -постоянное налоговое обязательство;  -отложенное налоговое обязательство;  -отложенный налоговый актив | 1 200  33 159  1 435 | 99  68  09 | 68  77  68 |
| 82 | Начислен условный расход по налогу на прибыль– (операции 70 и 77) х 24%;  Справочно: начислен текущий налог на прибыль (без бухгалтерской записи в целях составления отчетности) - Приложение 6. | 228 448 | 99 | 68 |
| 83 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый актив | 3500 | 68 | 09 |
| 84 | Погашено отложенное налоговое обязательство, возникшее от полученных в прошлом отчетном периоде убытков при продаже основных средств, непризнанных полностью в налоговом учете | 3500 | 77 | 68 |
| 85 | Перечислены с расчетного счета денежные средства в уменьшение задолженности:  -бюджету по НДС (контрольная сумма текущих операций);  -бюджету по налогу на доходы физических лиц;  -бюджету по налогу на прибыль (операция 82);  -внебюджетным государственным фондам по единому социальному налогу | 117 060  245 780  158 436  208 610 | 68  68  68  69 | 51  51  51  51 |
| Итого: | 768 890 |  |  |

**Приложение № 1**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| СЧЕТ 01 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 17176809 |  |  |
| 9 | 9176000 | 12 | 9150 |
| 9 | 120000 | 13 | 36620 |
| Оборот | 9296000 | Оборот | 45770 |
| Сальдо на | 26427039 |  |  |
| СЧЕТ 02 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 10623700 |
| 12 | 9150 | 10 | 87600 |
| Оборот | 9150 | Оборот | 87600 |
| Сальдо на |  |  | 10702150 |
| СЧЕТ 03 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 470301 |  |  |
| 9 | 508179 |  |  |
| Оборот | 508179 | Оборот |  |
| Сальдо на | 978480 |  |  |
| СЧЕТ 04 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 637500 |  |  |
| 18 | 12400 | 22 | 12130 |
|  |  | 20 | 9170 |
|  |  | 23 | 48520 |
| Оборот | 12400 | Оборот | 69820 |
| Сальдо на | 580080 |  |  |
| СЧЕТ 05 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 191250 |
| 22 | 12130 | 19 | 17850 |
| Оборот | 12130 | Оборот | 17850 |
| Сальдо на |  |  | 196970 |
| СЧЕТ 07 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 17180 |  |  |
| Оборот | 0 | Оборот | 0 |
| Сальдо на | 17180 |  |  |
| СЧЕТ 08 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 4543217 |  |  |
| 1 | 103400 | 9 | 9804179 |
| 2 | 11300 | 18 | 12400 |
| 3 | 8300 |  |  |
| 3 | 1100 |  |  |
| 4 | 135762 |  |  |
| 5 | 4300 |  |  |
| 6 | 4980000 |  |  |
| 7 | 4000 |  |  |
| 8 | 25200 |  |  |
| Оборот | 5273362 | Оборот | 9816579 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 09 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 25600 |  |  |
| 81 | 1435 | 83 | 4288 |
| Оборот | 1435 | Оборот | 4288 |
| Сальдо на | 22747 |  |  |
| СЧЕТ 10 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 896910 |  |  |
| 30 | 981015 | 32 | 1220900 |
| 62 | 6200 | 34 | 58900 |
| Оборот | 987215 | Оборот | 1279800 |
| Сальдо на | 604325 |  |  |
| СЧЕТ 14 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 10870 |
|  |  | 37 | 5980 |
| Оборот | 0 | Оборот | 5980 |
| Сальдо на |  |  | 16850 |
| СЧЕТ 15 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 27 | 1071000 | 30 | 981015 |
| 28 | 5220 | 31 | 148755 |
| 29 | 53550 |  |  |
| Оборот | 1129770 | Оборот | 1129770 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 16 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 76576 |  |  |
| 31 | 148755 | 33 | 146508 |
|  |  | 34 | 7068 |
| Оборот | 148755 | Оборот | 153576 |
| Сальдо на | 71755 |  |  |
| СЧЕТ 19 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  |  |
| 1 | 18612 | 73 | 1151912 |
| 2 | 2034 |  |  |
| 3 | 1494 |  |  |
| 3 | 198 |  |  |
| 5 | 774 |  |  |
| 6 | 896400 |  |  |
| 7 | 720 |  |  |
| 8 | 4536 |  |  |
| 16 | 99 |  |  |
| 27 | 192780 |  |  |
| 29 | 9639 |  |  |
| 51 | 22376 |  |  |
| 57 | 2250 |  |  |
| Оборот | 1151912 | Оборот | 1151912 |
| Сальдо на |  |  |  |
| СЧЕТ 20 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 1973509 |  |  |
|  |  | 60 | 2972 |
| 32 | 511920 | 62 | 6200 |
| 33 | 61430 | 63 | 3499998 |
| 38 | 493200 |  |  |
| 40 | 133164 |  |  |
| 59 | 1251456 |  |  |
| 61 | 1001 |  |  |
| Оборот | 2452171 | Оборот | 3509170 |
| Сальдо на | 916510 |  |  |
| СЧЕТ 23 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 10 | 18100 | 56 | 158070 |
| 17 | 73000 | 58 | 399930 |
| 32 | 185872 |  |  |
| 33 | 22305 |  |  |
| 38 | 179200 |  |  |
| 40 | 48384 |  |  |
| 51 | 31139 |  |  |
| Оборот | 558000 | Оборот | 558000 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 25 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 10 | 51200 | 59 | 1251456 |
| 17 | 63320 |  |  |
| 19 | 10400 |  |  |
| 20 | 9170 |  |  |
| 32 | 294354 |  |  |
| 33 | 35322 |  |  |
| 38 | 283700 |  |  |
| 40 | 76599 |  |  |
| 48 | 1840 |  |  |
| 51 | 45800 |  |  |
| 58 | 379751 |  |  |
| Оборот | 1251456 | Оборот | 1251456 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 26 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 10 | 18300 | 69 | 485660 |
| 17 | 21580 |  |  |
| 19 | 7450 |  |  |
| 32 | 146374 |  |  |
| 33 | 17565 |  |  |
| 38 | 173200 |  |  |
| 40 | 46764 |  |  |
| 48 | 15742 |  |  |
| 51 | 18506 |  |  |
| 58 | 20179 |  |  |
| Оборот | 485660 | Оборот | 485660 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 28 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 60 | 2972 | 61 | 1971 |
|  |  | 61 | 1001 |
| Оборот | 2972 | Оборот | 2972 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 40 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 63 | 3499998 | 64 | 4200000 |
|  |  | 65 | -700002 |
| Оборот | 3499998 | Оборот | 3499998 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 43 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | .Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 3174000 |  |  |
| 64 | 4200000 | 67 | 5974000 |
| Оборот | 4200000 | Оборот | 5974000 |
| Сальдо на | 1400000 |  |  |
| СЧЕТ 44 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| 32 | 82380 |  | 240000 |
| 33 | 9886 |  |  |
| 38 | 79300 |  |  |
| 40 | 21411 |  |  |
| 48 | 7158 |  |  |
| 51 | 28865 |  |  |
| 52 | 11000 |  |  |
| Оборот | 240000 | Оборот | 240000 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 50 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 9800 |  |  |
| 41 | 600000 | 42 | 523473 |
| 45 | 783940 | 44 | 23000 |
| 49 | 1560 | 47 | 840000 |
| 77 | 900000 | 80 | 900000 |
| Оборот | 2285500 | Оборот | 2286473 |
| Сальдо на | 8827 |  |  |
| СЧЕТ 51 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 269844 |  |  |
| 24 | 132042 | 26 | 6062368 |
| 25 | 251000 | 41 | 600000 |
| 36 | 80055 | 55 | 157686 |
| 47 | 840000 | 72 | 1543810 |
| 53 | 4513640 | 75 | 840000 |
| 74 | 3984900 | 85 | 729886 |
| 80 | 900000 |  |  |
| Оборот | 10701637 | Оборот | 9933750 |
| Сальдо на | 1037731 |  |  |
| СЧЕТ 60 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 696910 |
| 26 | 122012 | 1 | 122012 |
| 26 | 13334 | 2 | 13334 |
| 26 | 11092 | 3 | 11092 |
| 26 | 5074 | 5 | 5074 |
| 26 | 5876400 | 6 | 5876400 |
| 26 | 4720 | 7 | 4720 |
| 55 | 157686 | 27 | 1263780 |
| 72 | 1278530 | 51 | 146686 |
|  |  | 52 | 11000 |
|  |  | 57 | 14750 |
| Оборот | 7468848 | Оборот | 7468848 |
| Сальдо на |  |  | 696910 |
| СЧЕТ 62 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 1245813 |  |  |
| 14 | 67378 | 24 | 132042 |
| 23 | 64664 | 36 | 80055 |
| 34 | 80055 | 45 | 783940 |
| 46 | 119584 | 53 | 4513640 |
| 54 | 688521 | 74 | 3984900 |
| 66 | 8106718 |  |  |
| Оборот | 9126920 | Оборот | 9494577 |
| Сальдо на | 878156 |  |  |
| СЧЕТ 66 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 579600 |
| 72 | 19000 | 25 | 251000 |
|  |  | 28 | 5220 |
| Оборот | 19000 | Оборот | 256220 |
| Сальдо на |  |  | 816820 |
| СЧЕТ 67 | | | |
| Дебет | |  | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 8129500 |
|  | 150762 | 4 | 135762 |
| Оборот | 150762 | Оборот | 135762 |
| Сальдо на |  |  | 8114500 |
| СЧЕТ 68 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 38700 |  | 657000 |
| 73 | 1151912 | 15 | 10278 |
| 81 | 36659 | 23 | 9864 |
| 83 | 4288 | 35 | 12212 |
| 85 | 117060 | 39 | 106730 |
| 85 | 245780 | 39 | 120000 |
| 85 | 158436 | 46 | 119584 |
|  |  | 54 | 688521 |
|  |  | 68 | 1236618 |
|  |  | 81 | 1200 |
|  |  | 81 | 1435 |
|  |  | 82 | 228448 |
|  |  | 84 | 3500 |
| Оборот | 1714135 | Оборот | 2538391 |
| Сальдо на | 1752835 |  | 1442556 |
| СЧЕТ 69 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  | 208610 |  |
| 38 | 26560 | 40 | 326322 |
| 85 | 208610 |  |  |
| Оборот | 235170 | Оборот | 326322 |
| Сальдо на |  |  | 299762 |
| СЧЕТ 70 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 579473 |
| 39 | 245287 | 38 | 1235160 |
| 42 | 523473 |  |  |
| 43 | 56000 |  |  |
| Оборот | 824760 | Оборот | 1235160 |
| Сальдо на |  |  | 989873 |
| СЧЕТ 71 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 4300 |  |  |
| 44 | 23000 | 48 | 24740 |
|  |  | 49 | 1560 |
|  |  | 50 | 1000 |
| Оборот | 23000 | Оборот | 27300 |
| Сальдо на | 0 |  |  |
| СЧЕТ 73 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 54544 |  |  |
| 50 | 1000 | 39 | 1400 |
| 61 | 1971 | 39 | 1971 |
|  |  |  |  |
| Оборот | 2971 | Оборот | 3371 |
| Сальдо на | 54144 |  |  |
| СЧЕТ 76 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № опер. | Сумма | № опер. | Сумма |
| Сальдо на | 17846 |  | 581100 |
| 26 | 29736 | 8 | 29736 |
| 72 | 64518 | 16 | 649 |
| 72 | 31000 | 23 | 680 |
| 76 | 900000 | 29 | 63189 |
|  |  | 39 | 15186 |
|  |  | 43 | 56000 |
|  |  | 77 | 900000 |
| Оборот | 1025254 | Оборот | 1065440 |
| Сальдо на |  |  | 621286 |
| СЧЕТ 77 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
|  |  |  |  |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 13800 |
| 84 | 3500 | 81 | 36659 |
| Оборот | 3500 | Оборот | 36659 |
| Сальдо на |  |  | 46959 |
| СЧЕТ 81 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на | 1113000 |  |  |
| 75 | 840000 | 76 | 900000 |
| 77 | 60000 |  |  |
| Оборот | 900000 | Оборот | 900000 |
| Сальдо на | 1113000 |  |  |
| СЧЕТ 84 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 1980000 |
| 79 | 800000 |  |  |
| Оборот | 800000 | Оборот | 0 |
| Сальдо на |  |  | 1180000 |
| СЧЕТ 96 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| №опер. | Сумма | №опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  | 101256 |
| 56 | 158070 | 17 | 157900 |
| 57 | 12500 |  |  |
| Оборот | 170570 | Оборот | 157900 |
| Сальдо на |  |  | 88586 |
| СЧЕТ 91 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № опер. | Сумма | № опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  |  |
| 13 | 36620 | 14 | 67378 |
| 15 | 10278 | 23 | 64664 |
| 16 | 550 | 34 | 80055 |
| 23 | 48520 | 77 | 60000 |
| 23 | 680 |  |  |
| 23 | 9864 |  |  |
| 34 | 58900 |  |  |
| 34 | 7068 |  |  |
| 35 | 12212 |  |  |
| 37 | 5980 |  |  |
| 78 | 81425 |  |  |
| Оборот | 272097 | Оборот | 272097 |
| Сальдо на |  |  |  |
| СЧЕТ 90 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № опер. | Сумма | № опер. | Сумма |
|  |  |  |  |
| 65 | -700002 | 66 | 8106718 |
| 68 | 1236618 |  |  |
| 69 | 485660 |  |  |
| 70 | 240000 |  |  |
| 71 | 870442 |  |  |
| 67 | 5974000 |  |  |
| Оборот | 8106718 | Оборот | 8106718 |
| Сальдо на |  |  |  |
| СЧЕТ 99 | | | |
| Дебет | | Кредит | |
| № опер. | Сумма | № опер. | Сумма |
| Сальдо на |  |  |  |
| 81 | 1200 | 71 | 870442 |
| 82 | 228448 | 78 | 81425 |
| Оборот | 229648 | Оборот | 951867 |
| Сальдо на |  |  | 722219 |

## Приложение № 2

## Бухгалтерская справка

«Расчет первоначальной стоимости объектов основных средств, принятых в эксплуатацию в течение марта 200Хг.»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Перечень фактических затрат, включаемых в первоначальную стоимость объекта** | **Основание** | **Сумма** |
| **Здание производственного назначения** | | | |
| **1** | Фактические затраты в незавершенном строительстве здания производственного цеха на 1 марта 200Хг. (табл.3) | Договор подряда | 4035 038 |
| 2 | Затраты в капитальное строительство здания в течение месяца:  - стоимость строительно-монтажных работ  - затраты по обслуживанию долгосрочного кредита;  - расходы на регистрацию права собственности | Акт выполненных строительно-монтажных работ  Кредитный договор  Акт об оказании услуг | 4 980 000  135 762  25 200 |
| Итого затрат, за месяц |  | 5 140 962 |
| 3 | Первоначальная стоимость здания производственного назначения | Окончательный акт  выполнения строительно-монтажных работ | 9 176 000 |
| **Оборудование, предназначенное для использования в цехах вспомогательных производств** | | | |
| 1 | Суммы, уплаченные поставщику по договору купли-продажи | Расчетные документы поставщика | 103 400 |
| 2 | Стоимость монтажных работ | Акт монтажных работ по договору подряда | 4 000 |
| 3 | Суммы, уплаченные организациям за консультационные услуги | Счет за консультационные услуги | 8 300 |
| 4 | Суммы, уплаченные транспортным организациям за доставку оборудования | Расчетные документы транспортной организации | 4 300 |
| 5 | ИТОГО: Первоначальная стоимость оборудования, вводимого в эксплуатацию | Акт ОС-1 | 120 000 |

**Приложение № 3**

Бухгалтерская справка

«Расчет распределения отклонений фактической себестоимости материалов от их учетной цены за март 200Х»

(в руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание | Стоимость материалов по учетным ценам (счет 10) | Отклонения фактической себестоимости от учетных цен (счет 16) |
| 1 | Остатки на начало месяца | 896 910 | 76 576 |
| 2 | Поступило материалов и оплачено расходов за месяц | 981 015 | 148 755 |
| 3 | Итого с остатком | 1 877 925 | 225 331 |
| 4 | Процент отклонений в стоимости материалов | 12% | 12% |
| 5 | Расход материалов за месяц и относящаяся к ним сумму отклонений - всего | 1 279 800 | 153 576 |
|  | В том числе: |  |  |
| 6 | на основное производство | 511920 | 61430 |
| 7 | на обслуживание основного производства | 294 354 | 35 322 |
| 8 | во вспомогательных производствах | 185 872 | 22 305 |
| 9 | на нужды управления | 146 374 | 17 565 |
| 10 | на упаковку и транспортировку продукции | 82 380 | 9 886 |
| 11 | продажи материалов | 58 900 | 7 068 |
| 12 | Остатки на конец месяца | 598 125 | 71755 |
| 13 | Итого расхода вместе с остатком на конец месяца | 1 877 925 | 225 331 |

**Приложение № 4**

Расчет НДС, подлежащего вычету из суммы начисленного налога

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Налоговые вычеты | Сумма |
| 1 | Сумма налога, предъявленная налогоплательщику  и уплаченная им при приобретении материалов  (работ, услуг), подлежащих вычету: |  |
| а | по приобретенным материалам | 202 419 |
| б | по потребленным услугам | 24 725 |
| в | по приобретенным ОС и введенным в эксплуатацию основным  средствам | 922 536 |
| г | по приобретенным НМА | 2 232 |
| 2 | Общая сумма НДС, принимаемая к вычету | 1 151 912 |

**Приложение № 5**

Бухгалтерская справка «Расчет финансового результата от прочих видов деятельности»

(в руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Доходы | Расходы | Результат |
| 1 | Поступления (без НДС) и расходы, связанные с  продажей:  основных средств  нематериальных активов  материалов | 57100  54800  67843 | 37 170  49 200  65 968 | 19 930  5 600  1 875 |
| 2 | Проценты полученные и уплаченные за представ­ленные в пользование денежных средств (кредитов, займов) |  |  | 0 |
| 3 | Отчисления в оценочные резервы |  | 5 980 | -5 980 |
| 4 | Поступления и расходы, связанные с выкупом и размещением собственных акций на вторичном рынке | 60 000 |  | 60000 |
| 5 | Итого: | 239 743 | 158318 | 81 425 |
| 6 | Финансовый результат |  |  | 81425 |

**Приложение № 6**

Бухгалтерская справка «Расчет текущего налога на прибыль»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели расчета | Сумма,  учитываемая при  определении  прибыли | Ставка налога на прибыль | Налог на прибыль | Вид налогового  актива или  обязательства (к  графе 3) | Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Прибыль от продаж | 870 442 | X | X | X | X | X |
| 2 | Прибыль от прочих видов деятельности | 81425 | X | X | X | X | X |
| 3 | Бухгалтерская прибыль до налогообложения | 951 867 | 24% | 228448 | УР | 99 | 68 |
| 4 | Увеличивается: | 5000 | 24% | 1200 | пно | 99 | 68 |
| 4.1 | на величину не признаваемых командировочных расходов (операция 48) | 3000 | 24% | 720 | пно | 99 | 68 |
| 4.2 | на величину не признаваемых расходов по рекламе (операция 52) | 2000 | 24% | 480 | пно | 99 | 68 |
| 5 | Увеличивается: | -И 887 | 24% | -2853 | X | X | X |
| 5.1 | на величину созданного резерва под снижение стоимости материальных ценностей (операция 37) | 5 980 | 24% | 1435 | ОНА | 09 | 68 |
| 5.2 | Погашен отраженный ранее отложенный налоговый  актив | 17 867 | 24% | 4288 | ОНА | 68 | 09 |
| 6 | Уменьшается: | 152 745 | 24% | 36659 | X | X | X |
| 6.1 | на проценты по долгосрочному кредиту, отнесенные на стоимость здания (операция 4) | 135 762 | 24% | 32583 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.2 | на величину амортизационных отчислений, не  признаваемых за счет различий в способах  начислений амортизации (операция 10) | 2 400 | 24% | 576 | ОНО | 68 | 77 |
| 6.3 | Погашено отложенное налоговое обязательство,  возникшее от полученных в прошлом отчетном  периоде убытков при продаже ОС, не признанных  полностью в налоговом периоде | 14 583 | 24% | 3 500 | оно | 68 | 09 |
| 7 | Итого налогооблагаемая прибыль | 821 401 | 24% | 197 136 |  |  |  |

**Приложение № 7**

Сводная ведомость учета затрат и расчета себестоимости

Часть 1. Затраты на производство в поэлементном разрезе и распределение издержек вспомогательных производств (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Номер счета | С кредита  счетов  В дебет  счетов | Элементы затрат на производство | | | | | Итого затрат на  производство | Распределение затрат вспомогательных производств | Итого после распределения затрат вспомогательного производства |
| Матери­альные затраты 10,16 | Затраты  на оплату  труда  70 | Отчисления на социаль­ные нужды 69 | Амортизационные отчисления 02,05 | Прочие  затраты  28, 60,  71,76,  96 и т.д. |
| 1 | 20 | Основное производство | 573 350 | 493 200 | 133 164 | 0 |  | 1 199 714 |  | 1 199 714 |
| 2 | 10 | Вспомогательные производства (дебетовый оборот) | -6 200 |  |  |  |  | -6 200,00 |  | -6 200 |
| 3 | 23 | Вспомогательные производства | 208177 | 179200 | 48384 | 18100 | 104139 | 558 000,00 | 558 000 |  |
| 4 | 25 | Общепроизводственные расходы | 329676 | 283700 | 76599 | 70770 | 110960 | 871 705,00 | 379 751 | 1 251 456 |
| 5 | 26 | Общехозяйственные расходы | 163939 | 173200 | 46764 | 25750 | 55828 | 465 481,00 | 20 179 | 485 660 |
| 7 | 28 | Брак в производстве |  |  |  |  | -2972 | -2 972,00 |  | -2 972 |
| 6 | 44 | Расходы на продажу | 92266 | 79300 | 21411 |  | 47023 | 240 000 |  | 240 000 |
| 8 | 96 | Резервы предстоящих расходов |  |  |  |  | -158 070 | -158 070 |  |  |
| 9 | Всего: | | 1 361 208 | 1 208 600 | 326 322 | 114 620 | 156 908 | 3 167 658 | X | 3 167 658 |

**Часть 2.** Расчет ограниченной производственной себестоимости по калькуляционным статьям за месяц

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование затрат по калькуляционным статьям | Сумма,  руб. | Источник заполнения |
| Материальные затраты | 573 350 | Статья 1 графа 1  Приложения 7. ч. 1  за исключением брака |
| Возвратные отходы (вычитаются) | -6 200 | Статья 2 графа 1 Приложения 7 ч. 1 |
| Затраты на оплату труда | 493 200 | Статья 1 графа 2 Приложения 7 ч. 1 |
| Отчисления на социальные расходы | 133 164 | Статья 1 графа 3 Приложения 7 ч. 1 |
| Общепроизводственные расходы | 1 251 456 | Статья 4 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Общехозяйственные расходы | 485 660 | Статья 5 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Брак в производстве | -2 972 | Статья 1 графа 5 Приложения 7 ч. 1 |
| Расходы на продажу | 240 000 | Статья 7 графа 8 Приложения 7 ч. 1 |
| Итого фактическая себестоимость | 3 167 658 | Статья 9 графы 6 и 8 Приложения 7 ч. 1 |

**Часть 3.** Расчет ограниченной производственной себестоимости выпущенной продукции

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели расчета | Материалы | Основная и дополнительная зарплата | Отчисления на социальные нужды | Общепроизводственные  расходы | Потери  от  брака | Амортизационные  отчисле­ния НМА | Итого |
| Затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 "Основное производство") | 573 350 | 493 200 | 133 164 | 1 251 456 | 1001 | 0 | 2 452 171 |
| Исключаются:  стоимость ценных отходов  себестоимость окончательного брака | -6200 1050 | 670 | 251 | 1 001 |  |  | -6200  2 972 |
| Остатки незавершенного производства:  на начало месяца  на конец месяца | 865 748  452 774 | 374 900 170 400 | 134 964 61344 | 597 897 231 992 |  |  | 1 973 509 916510 |
| Фактическая себестоимость  выпуска  продукции | 979 074 | 697 030 | 206 533 | 1 616 360 | 1001 | 0 | 3 499 998 |

**Часть 4.** Расчет фактической себестоимости проданной продукции

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | | Сумма |
| 1 | Фактическая себестоимость выпущенной продукции | 3 499 998 |
| 2 | Учетная стоимость выпущенной продукции | 4 200 000 |
| 3 | Отклонения фактической себестоимости выпущенной  продукции от ее учетной стоимости | -700 002 |
| 4 | Учетная стоимость проданной продукции | 5 974 000 |
| 5 | Управленческие (общехозяйственные) расходы | 485 660 |
| 6 | Расходы на продажу | 240 000 |
|  | Итого полная фактическая себестоимость проданной продукции | 4 225 658 |

**Приложение № 8**

Оборотно-сальдовая ведомость

(в руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| счет | Наименование счета | на 01.03.04 Дебет | на 01.03.04 Кредит | Оборот Дебет | Оборот Кредит | На  01.04.04  Дебет | на  01.04.04 Кредит |
| 01 | Основные средства | 17176809 | **-** | 9296000 | 45770 | 26427039 |  |
| 02 | Амортизация основных средств | **-** | 10623700 | 9150 | 87600 |  | 10702150 |
| 03 | Доходные вложения в материальные ценности | 470301 | **-** | 508179 |  | 978480 |  |
| 04 | Нематериальные активы | 637500 | **-** | 12400 | 69820 | 580080 |  |
| 05 | Амортизация нематериальных активов | **-** | 191250 | 12130 | 17850 |  | 196970 |
| 07 | Оборудование к установке | 17180 | **-** | **-** | **-** | 17180 |  |
| 08 | Вложения во внеоборотные активы | 4543217 | **-** | 5273362 | 9816579 | 0 |  |
| 09 | Отложенные налоговые активы | 25600 | **-** | 1435 | 4288 | 22747 | **-** |
| 10 | Материалы | 896910 | **-** | 987215 | 1279800 | 604325 |  |
| 14 | Резервы под снижение стоимости материал, ценностей |  | 10870 |  | 5980 |  | 16850 |
| 15 | Заготовление и приобретение материальных ценностей |  |  | 1129770 | 1129770 |  |  |
| 16 | Отклонение в стоимости материальных ценностей | 76576 |  | 148755 | 153576 | 71755 | **.** |
| 20 | Основное производство | 1973509 | **-** | 2452171 | 3509170 | 916510 | **-** |
| 23 | Вспомогательное производство | **-** | **-** | 558000 | 558000 |  | **-** |
| 25 | Общепроизводственные расходы | **-** | **-** | 1251456 | 1251456 | **-** | **-** |
| 26 | Общехозяйственные расходы | **-** | **-** | 485660 | 485660 | **-** | **-** |
| 28 | Брак в производстве | **-** | **-** | 2972 | 2972 | **-** | **-** |
| 40 | Выпуск продукции (работ, услуг) | **-** | **-** | 3499998 | 3499998 | **-** | **-** |
| 43 | Готовая продукция | 3174000 | **-** | 4200000 | 5974000 | 1400000 | **-** |
| 44 | Расходы на продажу | **-** | **-** | 240000 | 240000 | **-** | **-** |
| 50 | Касса | 9800 | **-** | 2285500 | 2286473 | 8827 | **-** |
| 51 | Расчетный счет | 269844 | **-** | 10701637 | 9933750 | 1037731 | **-** |
| 52 | Валютный счет | 1753940 | **-** | **-** | **-** | 1753940 | **-** |
| 57 | Переводы в пути | 57760 | **-** | **-** | **-** | 57760 | **-** |
| 58 | Финансовые вложения | 1980000 | **-** | **-** | **-** | 1980000 | **-** |
| 59 | Резервы под обесценение вложений в цен. бум. | **-** | 336000 | **-** | **-** | **-** | 336000 |

**\***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 60 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | **-** | 696910 | 7468848 | 7468848 | **-** | 696910 |
| 62 | Расчеты с покупателями и заказчиками | 1245813 | **-** | 9126920 | 9494577 | 878156 | **-** |
| 66 | Расчеты по краткосрочным кредитам и займам | **-** | 579600 | 19000 | 256220 | **-** | 816820 |
| 67 | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам | **-** | 8129500 | 150762 | 135762 | **-** | 8114500 |
| 68 | Расчеты по налогам и сборам | 38700 | 657000 | 1714135 | 2538391 | **-** | 1442556 |
| 69 | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 208610 | 235170 | 326322 |  | 299762 |
| 70 | Расчеты с персоналом по оплате труда | **-** | 579473 | 824760 | 1235160 | **-** | 989873 |
| 71 | Расчеты с подотчетными лицами | 4300 | **-** | 23000 | 27300 | **-** | **-** |
| 73 | Расчеты с персоналом по прочим операциям | 54544 | **-** | 2971 | 3371 | 54144 | **-** |
| 75 | Расчеты с учредителями |  | **-** | **-** | 800000 | **-** | 800000 |
| 76 | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами | 17846 | 581100 | 1025254 | 1065440 | 17846 | 621286 |
| 77 | Отложенные налоговые обязательства | **-** | 13800 | 3500 | 36659 |  | 46959 |
| 80 | Уставный капитал | **-** | 5900000 | **-** | **-** |  | 5900000 |
| 81 | Собственные акции (доли) | 1113000 | **-** | 900000 | 900000 | 1113000 |  |
| 82 | Резервный капитал | **-** | 2385000 | **-** | **-** |  | 2385000 |
| 83 | Добавочный капитал | **-** | 2650600 |  | **-** | **-** | 2650600 |
| 84 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) |  | 1980000 | 800000 |  |  | 1180000 |
| 90 | Продажи | **-** | **-** | 8106718 | 8106718 | **-** | **-** |
| 91 | Прочие доходы и расходы | **-** | **-** | 272097 | 272097 | **-** | **-** |
| 96 | Резервы предстоящих расходов | **-** | 101256 | 170570 | 157900 |  | 88586 |
| 97 | Расходы будущих периодов | 193890 | **-** | **-** | **-** | 193890 | **-** |
| 98 | Доходы будущих периодов | **-** | 106370 | **-** | **-** | **-** | 106370 |
| 99 | Прибыль и убытки | **-** | **-** | 229648 | 951867 | **-** | 722219 |
| Итого: |  | 35731039 | 35731039 | 74129144 | 74129144 | 38113411 | 38113411 |

**Приложение № 9**

Бухгалтерский баланс ОАО «Исток» на « » 200Хг.

(в руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Актив | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
| 1 | 3 | 4 |
| 1. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Нематериальные активы | 446 250 | 383 ПО |
| Основные средства | 6 553 109 | 15 724 889 |
| Незавершенное строительство | 4 560 397 | 17 180 |
| Доходные вложения в материальные ценности | 470 301 | 978 480 |
| Долгосрочные финансовые вложения |  |  |
| Отложенные налоговые активы | 25 600 | 22 747 |
| Прочие внеоборотные активы |  |  |
| Итого по разделу 1 | 12 055 657 | 17 126 406 |
| 11. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ |  |  |
| Запасы | 6 304 015 | 3 169 630 |
| в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 962 616 | 659 230 |
| животные на выращивании и откорме |  |  |
| затраты в незавершенном производстве | 1 973 509 | 916510 |
| готовая продукция и товары для перепродажи | 3 174 000 | 1 400 000 |
| товары отгруженные |  |  |
| расходы будущих периодов | 193 890 | 193 890 |
| прочие запасы и затраты |  |  |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) |  |  |
| в том числе покупатели и заказчики |  |  |
| Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной Даты) | 1 361 203 | 950 146 |
| в том числе покупатели и заказчики | 1 263 659 | 896 002 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 1 644 000 | 1 644 000 |
| Денежные средства | 2 091 344 | 2 858 258 |
| Прочие оборотные активы |  |  |
| Итого по разделу II | 11 400 562 | 8 622 034 |
| БАЛАНС | 23 456 219 | 25 748 441 |
| ПАССИВ |  |  |
| III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ |  |  |
| Уставный капитал | 5 900 000 | 5 900 000 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | (1 113 000) | (1 113 000) |
| Добавочный капитал | 2 650 600 | 2 650 600 |
| Резервный капитал | 2 385 000 | 2 385 000 |
| в том числе: резервы, образованные в соответствии с законодательством резервы, |  |  |
| образованные в соответствии с учредительными документами | 2 385 000 | 2 385 000 |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 980 000 | 1 902 219 |
| Итого по разделу III | 11 802 600 | 11 724 819 |
| IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Займы и кредиты | 8 129 500 | 8 114 500 |
| Отложенные налоговые обязательства | 13 800 | 46 959 |
| Прочие долгосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу IV | 8 143 300 | 8 161 459 |
| V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА |  |  |
| Займы и кредиты | 579 600 | 816 820 |
| Кредиторская задолженность | 2 723 093 | 4 050 387 |
| в том числе: |  |  |
| поставщики и подрядчики | 1278 010 | 1318 196 |
| задолженность перед персоналом организации | 579 473 | 989 873 |
| задолженность перед государственными |  |  |
| внебюджетными фондами | 208 610 | 299 762 |
| задолженность по налогам и сборам | 657 000 | 1 442 556 |
| прочие кредиторы |  |  |
| Задолженность перед участниками (учредителями) | - | 800 000 |
| по выплате доходов |  |  |
| Доходы будущих периодов | 106 370 | 106 370 |
| Резервы предстоящих расходов | 101 256 | 88 .Ш |
| Прочие краткосрочные обязательства |  |  |
| Итого по разделу V | 3 510 319 | 5 862 163 |
| БАЛАНС | 23 456 219 | 25 748 441 |

**2. Теоретическая часть**

**Введение**

Свою работу я решила писать на тему «Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле».

Актуальность данной темы состоит в том, что в условиях развивающегося рынка и рыночных отношений подавляющее большинство юридических лиц и индивидуальных предпринимателей занимаются торговлей. В данной области финансово-хозяйственной деятельности сосредоточены огромные финансовые и человеческие ресурсы.

Объектом любой торговли является товар. Для учета товаров и их реализации, обеспечения контроля над состоянием товарных запасов и их сохранностью на складах необходимо использовать данные первичного учета, регистры синтетического и аналитического учета.

Целью курсовой работы является комплексное изучение ведения учета и реализации товаров на предприятии оптовой, розничной и комиссионной торговли.

В курсовой работе я раскрыла понятие «товары», дала их классификацию, рассмотрела особенности учета и документооборота в оптовой, розничной и комиссионной торговле.

В практической части описала решение сквозной задачи.

К данной работе приложен список литературы, который был использован в процессе работы и приложения.

**2.1. Понятие, классификация, способы учета и оценки товаров**

Согласно ст. 455 ГК РФ товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи (материальные ценности), которые могут свободно отчуждаться или переходить от одного лица к другому в порядке универсального правопреемства (при наследовании, реорганизации юридического лица) либо иным способом, если они не изъяты из оборота или не ограничены в обороте.

В соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» под товарами понимают активы, предназначенные для продажи. Иными словами товары – это часть материально-производственных запасов организации, приобретенная или полученная от других лиц и предназначенная для перепродажи.

Классификация товаров по юридическим признакам:

1) по объему прав на товары выделяют:

а) товары, принадлежащие организации на праве собственности;

б) товары, не принадлежащие организации на праве собственности.

Согласно п. 2 ст. 8 Закона РФ «О бухгалтерском учете» имущество, являющееся собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации. Отсюда одни товары, находящиеся на предприятии, отражаются на его балансе, другие — на забалансовых счетах.

2) по стране происхождения товаров:

а) отечественные (российские);

б) импортные.

Классификация в зависимости от отрасли торговли, в которой на макроэкономическом уровне оборачиваются товары, выделяет товары, оборачивающиеся в оптовой и розничной торговле.

Третья классификация подразделяет товары: по материально ответственным лицам и по местам хранения.

Также товары делят на продовольственные и непродовольственные. [[1]](#footnote-1)

Покупка материальных ценностей с целью их последующей перепродажи относится к обычным видам деятельности в торговых организациях (магазинах, универсамах, базах и т.п.). Организации, осуществляющие производство промышленной и сельскохозяйственной продукции, оказывающие различные виды услуг, также могут заниматься торговой деятельностью.

В торговых организациях поступление товаров происходит в результате следующих фактов хозяйственной жизни:

* приобретение товара по договорам купли-продажи, мены, посредническим сделкам;
* возврат товара от покупателя;
* замена товара;
* излишки и пересортицы товаров по результатам инвентаризации, утвержденным в установленном порядке.

В других организациях, осуществляющих торговую деятельность, товары могут приобретаться как специально для перепродажи, так и в результате товарообменных операций.

Торговые операции осуществляются на основании договоров купли-продажи. По договору купли-продажи продавец обязуется передать товар в собственность покупателю, который обязан принять этот товар и оплатить его стоимость (включая НДС и акцизы) согласно договорным обязательствам. Продавец по условиям договора (соглашения) обязан передать покупателю товар с относящимися к нему техническими документами: техническим паспортом, сертификатом качества, инструкцией по эксплуатации и т.п. Договором, как правило, устанавливаются показатели качества, комплектности, характеристики тары (упаковки), ассортимента, отпускные цены и особые условия их корректировки и применения.

При разработке учетной политики выбирают вариант учета товаров и способы их оценки. Возможны следующие варианты учета товаров:

* индивидуальный учет каждой единицы товара по материально-ответственным лицам. Такой учет организуют при торговле дорогостоящими товарами с ограниченным ассортиментом (автомобили, ювелирные изделия и т.п.);
* количественно-стоимостной учет по ассортименту товаров. Этот вариант применяют в оптовой торговле, на складах, при учете тары. Материально-ответственные лица в данном случае отчитываются по каждому товару в количественном выражении. Бухгалтерия осуществляет таксировку отчетных документов, и учет ведет в количественно-стоимостном выражении;
* стоимостной учет общего объема товарной массы по материально-ответственным лицам. Такой вариант учета является традиционным для розничной торговли. [[2]](#footnote-2)

Под оценкой товаров понимается выбор учетной цены предприятия, то есть цены, по которой приходуют и списывают товары. Выбор учетной цены фиксируется в соответствующем документе об учетной политике организации.

В том случае, если торговыми организациями товары учитываются по ценам приобретения (по «покупным» ценам), их учетная стоимость формируется по правилам, установленным п.6 ПБУ 5/01. В учетную стоимость товаров включаются все расходы, связанные с их приобретением, за исключением сумм НДС. Торговые организации могут использовать методы оценки товаров при их выбытии в оценке по средней (средневзвешенной) себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО) и по себестоимости последних по времени закупок (метод ЛИФО).

Оценка товаров при использовании метода средней (средневзвешенной) себестоимости производится по каждой группе запасов, при этом общую себестоимость всех запасов данного вида необходимо разделить на их количество.

Метод ФИФО основан на допущении, что запасы используются в хронологической последовательности закупок, то есть те запасы, которые первыми поступают в производство, должны быть оценены по себестоимости первых по времени закупок.

Метод ЛИФО обеспечивает соответствие текущих доходов и расходов и позволяет учесть влияние инфляции на результаты финансовой деятельности организации. При этом методе товары на конец отчетного месяца оцениваются исходя из их количества и предположения, что стоимость данных товаров складывается из затрат на первые их закупки. Стоит отметить, что этот метод отменен с 2008 года.

Важное значение имеет документальное оформление операций поступления и выбытия товаров. В торговых организациях обязательными к применению являются документы, утвержденные постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», перечень которых предоставлен в табл. 1.

**Таблица 1**

Перечень и характеристика форм документации по учету торговых операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Шифр формы | Название документа | Назначение документа |
| ТОРГ-1 | Акт о приемке товаров | Для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора или контракт |
| ТОРГ-2 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей | Применяются для оформления приемки товарно-материальных ценностей, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. Являются юридическим основанием для предъявления претензии поставщику, отправителю. |
| ТОРГ-3 | Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров |
| ТОРГ-4 | Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика | Для оформления приемки и оприходования фактически полученных ТМЦ, поступивших без счета поставщика, а также ценностей, поступивших с некомплектными, неправильно оформленными сопроводительными документами |
| ТОРГ-5 | Акт об оприходовании тары, неуказанной в счете поставщика | Для оформления приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров в том случае, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика, и их стоимость включена в цену товара. |
| ТОРГ-6 | Акт о завесе тары | Для оформления приемки и списания завеса тары |
| ТОРГ-7 | Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары | Для учета тары, требующей завеса |
| ТОРГ-8 | Заказ - отборочный лист | Применяется на оптовых базах (складах) для отбора товара, тары |
| ТОРГ-9 | Упаковочный ярлык | Применяется при упаковке товара. |
| ТОРГ-10 | Спецификация | Применяется в том случае, когда отфактурованная партия товара упаковывается в ящики, бочки и т.п. |
| ТОРГ-11 | Товарный ярлык | Применяется для учета товарно-материальных ценностей в местах хранения товара |
| ТОРГ-12 | Товарная накладная | Применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации |
| ТОРГ-13 | Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары | Для учета движения товарно-материальных ценностей (товара, тары) внутри организации, между структурными подразделениями или материально ответственными лицами |
| ТОРГ-14 | Расходно-приходная накладная (для мелко-розничной торговли) | Для оформления отпуска товаров на лотки, продавцам с тележек, разносов и т.п., на которые не составляются товарные отчеты |
| ТОРГ-15 | Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей | Для оформления возникающего по тем или иным причинам боя, порчи, лома товарно-материальных ценностей, подлежащих уценке или списанию |
| ТОРГ-16 | Акт о списании товаров | Применяется при оформлении возникающей по тем или иным причинам порчи, потери качества товаров, не подлежащих дальнейшей реализации |
| ТОРГ-17 | Приходный групповой отвес | Применяется при приемке товара плодоовощными базами, складами, холодильниками |
| ТОРГ-18 | Журнал учета движения товаров на складе | Для учета движения и остатков товаров и тары на складе (в кладовой) |
| ТОРГ-19 | Расходный отвес (спецификация) | Применяется при отпуске всех видов товаров как приложение к товарно-транспортной накладной |
| ТОРГ-20 | Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров | Применяется в случае обнаружения понижения качества и порчи товаров |
| ТОРГ-21 | Акт о переборке (сортировке) плодоовощной продукции | Применяется на плодоовощных базах (складах) для оформления переборки, сортировки картофеля, овощей, фруктов, а также отходов, выявленных при переборке |
| ТОРГ-22 | Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц | Актом оформляются результаты контрольной (выборочной) проверки яиц |
| ТОРГ-23 | Товарный журнал работника мелкорозничной торговли | Применяется для отпуска товаров в мелкорозничную сеть. Журнал выдается торговой или иной компетентной организацией работникам мелкорозничной торговли (киосков, ларьков и т.п.) |
| ТОРГ-24 | Акт о перемеривании тканей | Применяется в магазинах для учета излишков (недостач) при перемеривании тканей по всем или отдельным группам в необходимых случаях до выпуска в продажу |
| ТОРГ-25 | Акт об уценке лоскута | Для оформления уценки мерного лоскута, образующегося в торговой сети при розничной продаже тканей по мере накопления лоскута |
| ТОРГ-26 | Заказ | Для оформления продажи товаров по предварительным заказам с доставкой по указанному адресу или без доставки по адресу на конкретные дату и время |
| ТОРГ-27 | Журнал учета выполнения заказов покупателей | Для учета выполнения заказов покупателей, принятых к исполнению |
| ТОРГ-28 | Карточка количественно - стоимостного учета | Применяется в организациях торговли (на складах, базах) для аналитического учета тех товаров, которые учитываются в количественно-стоимостном выражении |
| ТОРГ-29 | Товарный отчет | Применяются для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период, который утверждается руководителем организации |
| ТОРГ-30 | Отчет по таре |
| ТОРГ-31 | Сопроводительный реестр сдачи документов | Применяется для регистрации приходных и расходных документов |

Для обобщения информации о наличии и движении товаров для продажи предназначен активный, инвентарный счет 41 «Товары». Дебетовое сальдо отражает стоимость имеющихся товаров. Счет 41 «Товары» применяется как организациями, осуществляющими торговую деятельность и оказывающими услуги общественного питания, так и предприятиями, осуществляющими иные виды деятельности (в сфере промышленности, сельского хозяйства, строительства и др.)

На счете 41 «Товары» организации, осуществляющие торговую деятельность, учитывают также покупную тару и тару собственного производства. Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности,   
принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, у организации-посредника (комиссионера) отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включаются в себестоимость проданной продукции, а полежит возмещению покупателями отдельно.

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

41-1 «Товары на складах»;

41-2 «Товары в розничной торговле»;

41-3 «Тара под товаром и порожняя»;

41-4 «Покупные изделия» и др.

На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием. На этом же субсчете учитывается наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.) в организациях, занятых розничной торговлей и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания.

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитывается наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях, занятых розничной торговлей и в буфетах организаций, оказывающих услуги общественного питания).

На субсчете 41-4 «Покупные изделия» организации, осуществляющие промышленную или иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 «Товары», учитывает наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов).[[3]](#footnote-3)

Счет 42 «Торговая наценка» используется при учете товаров на счете 41 «Товары» по ценам продажи. Данный счет предназначен для учета торговой наценки. При этом методе облегчается учет движения товарных запасов, но снижается возможность регулирования цен реализации.

Счет 44 «Расходы на продажу» предназначен для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг.

На предприятиях торговли на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены, в частности, следующие расходы (издержки обращения):

* на перевозку товаров;
* на оплату труда;
* на аренду;
* на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
* по хранению и подработке товаров;
* на рекламу;
* на представительские расходы;
* другие, аналогичные по назначению, расходы.

На этом счете в течение отчетного периода собираются все затраты торгового предприятия, которые в конце отчетного периода списываются в дебет счета 90 «Продажи». [[4]](#footnote-4)

Организация аналитического учета товаров и тары зависит от способов хранения. Для хранения товаров на складах торговой организации применяют такие способы, как партионный, сортовой, партионно-сортовой.

При партионном способе каждая партия товаров хранится отдельно. Под партией понимается количество товаров, поступивших одновременно по одному транспортному документу.

При сортовом способе хранения каждый вновь приобретенный товар определенного сорта присоединяют к раннее поступившему товару того же наименования и сорта, т.е. товары хранятся по сортам.[[5]](#footnote-5)

При партионно-сортовом способе каждая партия поступивших на склад товаров хранится отдельно. При этом внутри партии товары разбирают по наименованиям и сортам и также размещают отдельно.

При использовании последнего метода - по наименованиям товары одного наименования хранят отдельно от товаров других наименований.

**2.2. Учет товаров в оптовой торговле**

Оптовая торговля представляет собой перепродажу товаров, приобретенных исключительно для этой цели, и может осуществляться через оптовые склады и базы, оптовые рынки, оптовые торговые центры.

Крупные и средние торговые предприятия с большим объемом товарооборота осуществляют торговлю через оптовые и склады и базы. Малые и средние торговые организации, которые специализируются на перепродаже товаров небольшими партиями, отдают предпочтение оптовым рынкам, представляющим из себя специальное место для проведения оптовых торговых операций.

Рассмотрим организацию учета товаров в оптовой торговле на примере ООО «Техэнерго».

Общество с ограниченной ответственностью «Техэнерго» зарегистрировано 24.10.2003г. ОГРН № 1033265029104 Межрайонной ИФС №10 по Брянской области. Данная организация является юридическим лицом, коммерческой организацией, созданной в форме общества с ограниченной ответственностью, имеет самостоятельный баланс и расчетный счет, основано на частной форме собственности и создано на неопределенный срок.

Главной целью деятельности ООО «Техэнерго» является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли. Основным ее видом является оптовая торговля электротехнической продукцией.

Бухгалтерский учет в организации ведется по журнально-ордерной форме учета с соблюдением нормативных актов о бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с типовым Планом счетов БУ и инструкцией по его применению и рабочим планом счетов по предприятию.

В соответствии с принятой учетной политикой организации, руководство бухгалтерским учетом осуществляет главный бухгалтер.

Продажа товаров в ООО «Техэнерго» осуществляется в соответствии с различными видами договоров, предусмотренными ГК РФ: договорами купли-продажи (ст. 454 ГК РФ, Приложение № 1) и договорами поставки **(**ст. 506ГК РФ, Приложение № 2), муниципальными контрактами (Приложение № 3).

Осуществляя реализацию товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина Российской Федерации от 6 мая 1999 года №32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» (далее ПБУ 9/99) признаются выручкой от продажи товаров.

Правила формирования в бухгалтерском учете выручки от реализации устанавливаются ПБУ 9/99. В соответствии с нормами данного бухгалтерского стандарта все организации в целях бухгалтерского учета признают выручку от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате.

Причем в соответствии с пунктом 12 ПБУ 9/99 выручка в бухгалтерском учете признается при наличии следующих условий:

1. организация имеет право на получение этой выручки (право на выручку вытекает из конкретного договора, заключенного между продавцом и покупателем);
2. сумма выручки может быть определена;
3. у организации есть уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод (то есть, либо организация получила в оплату актив, либо уверена в том, что его получит);
4. право собственности на товар перешло от организации к покупателю;
5. расходы, которые произведены (или будут произведены) организацией торговли в связи с этой операцией могут быть определены.

Если у торговой организации выполняются все вышеперечисленные условия, то денежные средства (или иные активы), полученные организацией торговли в оплату признаются выручкой.

Если хотя бы одно из условий не выполнено, то денежные средства или иные активы, полученные организацией торговли в оплату, признаются кредиторской задолженностью.

Как правило, это положение закрепляется в учетной политике предприятия.

По общему правилу выручка в бухгалтерском учете отражается в момент перехода права собственности на реализуемые товары от продавца к покупателю, то есть в момент отгрузки. Это означает, что, отгрузив товары покупателю, бухгалтер в учете отразит выручку от реализации товаров, несмотря на то, что оплата от покупателя еще не поступила (отражается дебиторская задолженность покупателя).

Выручка отражается в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества (когда договором предусматривается оплата не денежными средствами) и (или) величине дебиторской задолженности.

Движение товаров от поставщика к покупателю оформляется сопроводительными документами, предусмотренными договорами поставки и правилами перевозки грузов.

Основными сопроводительными документами, которые выписывают поставщики, являются товарно-транспортная накладная, товарная накладная (форма № ТОРГ-12, см. Приложение № 4) и счет-фактура (на сумму НДС, относящегося к товарам, см. Приложение № 5).

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом.

В зависимости от особенностей товаров к вышеуказанным документам могут быть приложены документы, подтверждающие массу (количество) товаров (упаковочный ярлык (форма № ТОРГ-9), спецификация (форма № ТОРГ-10), расходный отвес (спецификация) (форма № ТОРГ-19) и др.) или их качество (качественное удостоверение, сертификат, справка о результатах лабораторных анализов и др.).

При приемке товаров работники торговой организации проверяют их количество и качество. Прием по количеству осуществляется по местам товаров, поставляемых в таре, либо по массе и количеству товарных единиц, если поставка производится без тары или в открытой таре. Проверка качества предполагает контроль за комплектностью товаров, их соответствие требованиям стандартов, образцам, рецептуре и т.п.

Для оформления приемки товаров и тары применяют акты различной личной формы ТОРГ-1 - ТОРГ-6.

Порядок приемки товаров на складе покупателя во многом зависит от того, поступают ли ценности в таре или без нее.   
В первом случае товары принимают по массе нетто или количеству товарных единиц, а во втором случае по количеству мест и массе брутто (приемка товаров по качеству и комплектности осуществляется в момент вскрытия тары).

При отсутствии расхождений между данными поставщика и фактическими данными (по количеству и качеству) составляется акт о приемке товаров (форма № ТОРГ-1). Вместо этого документа оприходование товаров может оформляться проставлением на документе поставщика штампа, где указывается дата приемки товаров, номер и дата сопроводительного документа, стоимость принятых товаров и тары, подпись материально ответственного лица.

В случае несоответствия фактического наличия товаров данным сопроводительных документов или отклонений от качества, установленного в договоре, должен составляться акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (отечественных - форма № ТОРГ-2, импортных - форма № ТОРГ-3). В сопроводительном документе следует сделать отметку об актировании. Акт составляется комиссией, в состав которой входят представители поставщика и покупателя (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика).

При поступлении от поставщиков товаров без сопроводительных документов составляется акт о приеме товара, поступившего без счета поставщика (форма № ТОРГ-4).

При поступлении от поставщиков тары, включенной в цену товара, составляется акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (форма № ТОРГ-5).

Для отражения внутреннего перемещения товаров между структурными подразделениями организации, где работают разные материально-ответственные лица (бригады), проводится на основании распоряжения руководителя организации и оформляется накладной на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (форма ТОРГ-13).

Сводным документом о наличии и движении товаров является товарный отчет (форма № ТОРГ-29). В отчете указывают торговое подразделение, организацию и инициалы материально-ответственных лиц, остаток товаров на начала периода, их движение за период и остаток на конец периода

Информация о движении товаров отражается по каждому приходному и расходному документу. При приеме товарных отчетов бухгалтер проверяет правильность отражения в нем сведений. Одновременно осуществляется проверка всех прилагаемых к отчету документов.

Продажа товаров в оптовой торговле оформляется документально в вышеуказанном порядке.

Кроме вышеуказанных товарных операций могут быть и другие операции, которые оформляются соответствующими документами: актом о порче, ломе товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-15), акт о списании товаров (форма № ТОРГ-16), актом о переборке (сортировке) плодоовощной продукции (форма № ТОРГ-21) и др.[[6]](#footnote-6)

В оптовой торговле приобретение и списание проданных товаров отражается, как правило, по покупной стоимости. Рассмотрим порядок движения товаров на примере ООО «Техэнерго».

На основе сопроводительных документов, которые выписывают поставщики: товарно-транспортная накладная, товарная накладная (Приложение № 4) и счет-фактура (на сумму НДС, относящегося к товарам, Приложение № 5) приходуются товары, что отражается в учете ООО «Техэнерго» следующими проводками:

Дт41.1 «Товары на складах» Переносной светильник

Кт60.1 «Расчеты с поставщиками» ООО «ТД «Низковольтник»

На сумму 16101,70

Дт41.1 «Товары на складах» фонарь карман противоуд.

Кт60.1 «Расчеты с поставщиками» ООО «ТД «Низковольтник»

На сумму 10000,00

Дт41.1 «Товары на складах» Набор рожковых ключей

Кт60.1 «Расчеты с поставщиками» ООО «ТД «Низковольтник»

На сумму 2493,75

На сумму выделенного в счете-фактуре поставщика (продавца) НДС

составлена проводка:

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сумма 6942,69

НДС принят к зачету:

Дт68.2

Кт19.3

Сумма 6942,69

Продажа товаров в ООО «Техэнерго» оформляется выпиской товарной накладной (форма № ТОРГ-12, Приложение № 6) и счет-фактурой (Приложение № 7).

Списывается покупная стоимость товаров на основании товарной накладной

Д 90-2.1 «Себестоимость продаж»

К 41.1 «Товары»,

Клапан термозапорный на сумму 25026,14

Отражена дебиторская задолженность покупателя с учетом НДС

Д 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К 90-1.1 «Выручка»

На сумму 31500,00

Начисляется в бюджет НДС на основании выставленного счета-фактуры, в котором выделен этот налог:

Д 90-3 «НДС»

К 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС»,   
Сумма 4805,08

Поступление денежных средств в счет погашения задолженности от покупателя отражается в ООО «Техэнерго» следующими проводками Согласно банковской выписки (Приложение № 8) и платежного поручения (Приложение № 9) :

Д 51 «Расчетные счета»

К 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» ОАО «Калугаоблгаз»

Сумма 4559,80

Транспортные услуги по доставки товаров до склада ООО «Техэнерго» осуществляется транспортными компаниями с выдачей актов и счетов фактур (Приложение № 10, 11) и отражаются в стоимости товаров следующими проводками:

Учет дополнительных расходов на приобретение щит сигнализации КСАБ-1С

Дт 41.1 Кт 76.5

Сумма 949,16

Выделен НДС по транспортным услугам:

Д 19.3 К 76.5

Сумма 170,84

НДС по транспортным услугам принят к зачету:

Д 68.2 К 19.3

Сумма 170,84

Данные аналитического учета по счету 41 отражаются в журнале-ордере и ведомости (Приложение № 12).

**2.3. Учет товаров в розничной торговле**

В зависимости от особенностей торгового обслуживания покупателей, наличия торгового помещения и используемого оборудования объекты розничной торговли классифицируются так, как показано в табл. 2.

**Таблица 2**

Классификация объектов розничной торговли

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты розничной торговли | Объекты мелкорозничной торговли | |
| Стационарные объекты | Стационарные объекты | Передвижные объекты |
| Магазины, павильоны, имеющие торговый зал | Палатки, киоски, павильоны, торговые автоматы | Тележки, автолавки, фургоны, лотки, другие объекты развозной и разносной торговли |

Согласно ст. 492 ГК РФ по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Обычно договор розничной купли-продажи считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи продавцом покупателю кассового или товарного чека или иного документа, подтверждающего оплату товара. Расчеты с покупателем по договору розничной купли-продажи производятся с обязательной выдачей чека контрольно-кассовой техники (ККТ) или документа строгой отчетности, приравниваемого к ККТ. Покупатель может расплатиться наличными денежными средствами, посредством банковской карты или банковским чеком. Следовательно, розничная торговля – это перепродажа товаров физическим лицам, использующим купленные товары для конечного потребления.

Все товарные операции делятся на два вида: поступление товаров в организацию розничной торговли и их выбытие. В организации розничной торговли товары поступают главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов в выше указанном порядке.

В розничной торговле денежные расчеты с населением ведутся в соответствии с законом РФ от 22.05.2003г. № 54-Ф3 «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» и Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным постановлением Правительства РФ от 31.03.2005г. № 171.

При учете товаров по продажным ценам стоимость проданных товаров за наличный расчет, подлежащих списанию с материально-ответственных лиц, определяется на основании Сведений о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (форма № КМ-7), где по каждому отделу (секции) указывается сумма выручки, подтверждаемая подписью заведующего отделом (секцией). Этот документ в свою очередь составляют на основании Справок-отчетов кассиров-операционистов (форма № КМ-6). Для составления последних используются журналы кассиров-операционистов (форма №КМ-4) и журналы регистрации показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков контрольно-кассовых машин, работающих без кассира-операциониста (форма № КМ-5).

В большинстве случаев организации розничной торговли ведут учет приобретенных товаров по продажным ценам, возникает необходимость обособленного учета торговой наценки. Он ведется на счете 42 «Торговая наценка». Суммы, учтенные на этом счете, могут только сторнироваться, но не списываться с дебета счета.

На счете 42 учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Рассмотрим порядок отражения движения товаров по продажным ценам.

При учете товаров по ценам продажи делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

а) на стоимость приобретенных товаров:

Д 41 «Товары»

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) На сумму НДС по приобретенным товарам:

Д 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» субсчет 19-3 «НДС по приобретенным материально-производственным запасам»

К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Начисление суммы торговой наценки отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 41 «Товары»

К 42 «Торговая наценка».

Списание реализованных товаров по ценам продажи отражается бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 90 «Продажи» субсчет 90—2 «Себестоимость продаж»

К 41 «Товары».

Списывается сумма торговой наценки. Бухгалтерская запись делается на отрицательное число, соответствующее торговой наценке по реализованным товарам:

Д 90 «Продажи» субсчет 90—2 «Себестоимость продаж»

К 42 «Торговая наценка».

Расходы на продажу товаров списываются бухгалтерскими записями на счетах бухгалтерского учета:

Д 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продажа»

К 44 «Расходы на продажу».

На сумму выручки, полученной от реализации товаров (в том числе налог на добавленную стоимость), делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 50 «Касса»

К 90 «Продажи» субсчет 90-1 «Выручка».

На сумму НДС в цене реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 90 «Продажи» субсчет 90-3 «Налог на добавленную стоимость»

К 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «расчеты по НДС».

На сумму прибыли от реализации товаров делаются бухгалтерские записи на счетах бухгалтерского учета:

Д 90 «Продажи» субсчет 90-9 «Прибыль/убыток от продаж»

К 99 «Прибыли и убытки».[[7]](#footnote-7)

**2.4. Учет товаров в комиссионной торговле**

Согласно ст. 990 ГК РФ по договору комиссии одна сторона (комиссионер) обязуется по поручению другой стороны (комитента) за вознаграждение совершить одну или несколько сделок от своего имени, но за счет комитента. На практике чаще всего заключаются договоры комиссии на продажу товаров.

За комитентом сохраняется право собственности на товары до момента их продажи. Однако комиссионер, получив товары от комитента, несет ответственность перед комитентом за утрату или повреждение товаров.

Комиссионное вознаграждение выплачивается комиссионеру в размере и порядке, установленном в договоре. Оно может быть: в твердой сумме; в процентах от стоимости проданных товаров; как разница между продажной стоимостью товаров и их стоимостью, указанной в документах комитента.

Комитент помимо уплаты комиссионного вознаграждения обязан возместить комиссионеру израсходованные последним суммы на выполнение поручения, предусмотренные договором.

Продажа товаров по договору комиссии может осуществляться: физическим лицам; юридическим лицам; предпринимателям без образования юридического лица.

В первом случае имеет место розничная торговля, а во втором и третьем - оптовая торговля.

Рассмотрим подробнее учет продажи товаров по договору комиссии в розничной торговле.

Порядок документального оформления и учета операций с комиссионными товарами установлен Правилами комиссионной торговли непродовольственными товарами, утвержденными постановлением Правительства РФ от 06.06.1998 г. 569 и Альбомом новых унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций (в том числе в комиссионной торговле), утвержденным постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132.

Прием товаров на комиссию оформляется путем составления документа (договор комиссии, квитанция, накладная и др.), подписываемого комиссионером и комитентом. Вид документа устанавливается комиссионером самостоятельно.

Если на комиссию сдается несколько товаров, их наименования и цены могут указываться в перечне товаров, принятых на комиссию (форма №   
КОМИС-1).

При приеме товара на комиссию к нему прикрепляется товарный ярлык (форма № КОМИС-2), а на мелкие изделия (часы, бусы, броши и т. п.) — ценник с указанием номера документа, оформляемого при приеме товара, и цены.

В перечне товаров, принятых на комиссию, и товарном ярлыке указываются сведения, характеризующие состояние товара (новый, бывший в употреблении, степень износа, основные товарные признаки, недостатки товара).

Перечень товаров, принятых на комиссию, и товарный ярлык подписываются комиссионером и комитентом.

Цена товара определяется соглашением комиссионера и комитента.

Товар, принятый на комиссию, поступает в продажу не позднее следующего дня после его приема, за исключением выходных и праздничных дней.

Порядок и размеры уценки товаров, принятых на комиссию, согласовываются комиссионером и комитентом при заключении договора комиссии. Результаты проведенной уценки отражаются в акте об уценке (форма № КОМИС-3). Проведение уценок отражается в перечне товаров, принятых на комиссию, и товарном ярлыке или ценнике.

Если комиссионер снимает с продажи товар, принятый на комиссию (в случае возврата товара комитенту, ремонта, передачи в чистку и т. д.), составляется акт о снятии товара с продажи (форма № КОМИС-5).

Учет товаров, принятых на комиссию, ведется индивидуально для каждого товара по цене продажи. Для этого ведется карточка учета товаров и расчетов по договорам комиссии (форма № КОМИС-6).

Условиями договора комиссии может быть предусмотрена оплата комитентом услуг комиссионера по хранению непроданных товаров. Для учета этой платы используется ведомость учета платежей, полученных за хранение непроданных товаров (форма № КОМИС-7).

При продаже товара, принятого на комиссию, составляется справка о продаже товаров, принятых на комиссию (форма № КОМИС-4). Деньги за проданный товар выплачиваются комитенту не позднее, чем на третий день после продажи. Выплата денег за проданный товар, а также возврат принятого на комиссию, но непроданного товара производятся по предъявлении комитентом документа, подтверждающего заключение договора комиссии, паспорта или иного документа, удостоверяющего личность комитента.[[8]](#footnote-8)

**Таблица 3**

Учет товаров по договору комиссии в розничной торговле

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Номер записи | Факт хозяйственной жизни | Корреспонденция счетов | |
| Д | К |
| 1 | Приняты товары на комиссию | 004 |  |
| 2 | Поступили в кассу: | |  |
| а) выручка за проданные товары | 50 | 76 |
| б) плата за хранение товаров | 50 | 91-1 |
| 3 | Списаны товары проданные, возвращенные, а также отражается в учете уценка товаров |  | 004 |
| 4 | Начислено комиссионное вознаграждение | 76 | 90-1 |
| 5 | Начислен бюджету НДС с суммы комиссионного вознаграждения | 90-3 | 68 |
| 6 | Выплачены комитенту деньги за проданные товары. | 76 | 50, 51 |

**Заключение**

Торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности, обслуживающей сферу обращения товаров.

В моей курсовой работе были изложены методика бухгалтерского учета наличия и движения товаров в оптовой, розничной и комиссионной торговле.

Кроме того, была рассмотрена организация учета товаров на реальном предприятии ООО «Техэнерго», специализирующимся на оптовой торговле электротехнической продукцией.

На основе изложенного материала можно сделать вывод, что правильно организованный учет товаров имеет огромное значение для самой торговой организации, в части определения результатов от ее хозяйственной деятельности. Налаженная система анализа товарооборота позволяет выявлять резервы увеличения его объема и принимать обоснованные управленческие решения по повышению эффективности работы организации.

**Список использованной литературы**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая и вторая). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2007. – 430с.

2. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 21 ноября 1996г. № 129-ФЗ.

3. ПБУ 9/99: Доходы организации. Положение по бухгалтерскому учету Утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н.

4. ПБУ 5/01: Учет материально-производственных запасов. Положение по бухгалтерскому учету. Утв. приказом Минфина РФ от 9 июня 2001гю № 44н.

5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций. Утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. N 94н (с изменениями от 7 мая 2003 г.).

6. Правила комиссионной торговли непродовольственными товарами. Постановление Правительства РФ от 06.06.1998 № 569 (ред. от 22.02.2001).

7. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций. Постановление Госкомстата России от 25 декабря 1998г. № 132.

8. Бухгалтерский учет/ Под ред. П.С. Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 2002. – 719с.

9. Бухгалтерский учет/ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- 776с.

10. Бухгалтерский финансовый учет/ Под ред. проф. Ю.А. Бабаева. – М.: Вузовский учебник, 2008. – 650с.

11. Каморджанова Н., Картошова И. Бухгалтерский финансовый учет. – СПб.: Питер, 2006. – 480с.

12. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2005 – 717с.

13. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – 224с.

14. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: КНОРУС, 2007. – 672с.

1. Бухгалтерский учет/ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – с. 165-166 [↑](#footnote-ref-1)
2. Широбоков В.Г. Бухгалтерский финансовый учет. – М.: КНОРУС, 2007.- с. 391-393 [↑](#footnote-ref-2)
3. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. – М.: ИНФРА-М, 2005. – с.369-370 [↑](#footnote-ref-3)
4. Каморджанова Н., Картошова И. Бухгалтерский финансовый учет. – СПб.: Питер, 2006. – с. 335 [↑](#footnote-ref-4)
5. Бухгалтерский учет/ Под ред. Я.В. Соколова.- М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008.- с. 189 [↑](#footnote-ref-5)
6. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – с. 12-15 [↑](#footnote-ref-6)
7. Каморджанова Н., Картошова И. Бухгалтерский финансовый учет. – СПб.: Питер, 2006. – с. 336-337 [↑](#footnote-ref-7)
8. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. СПб.: Питер; М.: Издательский дом БИНФА, 2008. – с. 55-58 [↑](#footnote-ref-8)