Содержание

Введение 3

1. Состав расходов на продажу 4
2. Расходы фирмы на рекламу 7
3. Текущие расходы и расходы будущих периодов……………………….. 10
4. Порядок включения расходов на продажу в себестоимость продаж…. 11
5. Аналитический учет расходов на продажу 14

Список литературы 16

**Введение**

Особенностью учета затрат в торговых организациях является то, что себестоимость товаров не определяется. В то же время в указанных организациях товары подлежат учету по стоимости приобретения, когда помимо покупной цены товаров в эту стоимость включают транспортные и подобные им расходы.

В сфере обращения торговые организации несут расходы, связанные с осуществлением своей деятельности, в целях доведения изготовленных производителем товаров до потребителя (покупателя). Возникают издержки обращения торговли.

«Издержки обращения - это потребленные материальные и трудовые ресурсы в процессе снабженческо-сбытовой деятельности по доставке, доработке и фасовке готовой продукции, а также по покупке-продаже товаров».

Издержки обращения торговли - это затраты живого и овеществленного труда торговых организаций в стоимостной форме в процессе закупки (заготовки), перевозки (транспортировки), хранения и продажи товаров.

**1. Состав расходов на продажу**

В торговых организациях затраты группируются по статьям типовой номенклатуры:

* транспортные расходы; о расходы на оплату труда; о отчисления на социальные нужды;
* расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования, инвентаря;
* амортизация основных средств;
* расходы на ремонт основных средств;
* расходы на санитарную и специальную одежду;
* расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд;
* расходы на водоснабжение;
* расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров;
* расходы на рекламу;
* потери товаров и технологические отходы; расходы на тару;
* прочие расходы.

Сейчас рассмотрим более подробно содержание некоторых статей расходов торговой организации.

Транспортные расходы

На статью «Транспортные расходы» относятся:

* транспортные услуги сторонних организаций по перевозке товаров;
* плата за раскредитовку, подачу вагонов, взвешивание грузов и т.п.;
* услуги сторонних организаций по погрузке товаров в транспортные средства и выгрузке товаров из транспортных средств;
* плата за экспедиционные операции;
* стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств (щиты, люки, стойки, стеллажи и др.);
* стоимость материалов, израсходованных на утепление транспортных средств (солома, опилки, мешковина и т.п.);
* плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях, в портах, аэропортах и т.п. в пределах нормативных сроков, установленных для вывоза
* грузов в соответствии с заключенными договорами;
* плата за обслуживание подъездных путей и складов не общего пользования, в том числе по договорам, заключенным с железной дорогой.

Расходы на тару

По статье «Расходы на тару» учитываются:

* расходы на ремонт тары (в том числе тары-оборудования);
* расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары при возврате ее поставщикам или отправке тарособирающим организациям и тароремонтным предприятиям;
* амортизация тары-оборудования;
* амортизация многооборотной тары, возмещаемая поставщику в соответствии с условиями договора поставки;
* расходы, связанные с ремонтом и естественным износом тары-оборудования в части, возмещенной поставщикам (владельцам тары-оборудования);
* стоимость тары, списанной из-за естественного износа;
* расходы на очистку и обработку (дезинфекцию) тары;
* разница в ценах между приемными (при оприходовании тары под товаром) и сдаточными (при возврате порожней тары);
* другие расходы на тару.

Расходы на упаковку товаров в оптовой торговле

В оптовой торговле товар, как правило, отгружается покупателю в том виде, в каком он поступил на склад торговой организации. В данном случае упаковка является неотъемлемой частью продаваемого товара. При оприходовании товаров в упаковке ее стоимость включается в фактическую себестоимость товара.

Рассмотрим такой пример 1:

На оптовый склад поступили вафли в картонных коробках (по 20 кг в коробке). Всего получено 400 коробок. В товарной накладной поставщик указал стоимость вафлей - 48 руб. за 1 кг, в том числе цена товара - 40 руб., НДС 20% - 8 руб. Всего стоимость вафлей составляет 320 000 руб. (40 руб. х 20 кг х 400 мест), НДС на стоимость вафлей - 64 000 руб. (320 000 руб. х 20%).

Отдельной строкой поставщик выделил количество и стоимость тары: коробка картонная, 400 штук, по цене 12 руб. за 1 коробку, в том числе НДС 20% - 2 руб. Всего стоимость тары составляет 4000 руб. (10 руб. х 400 штук), НДС на стоимость тары -800 руб.

Вафли отпускаются с оптового склада покупателям в коробках. Поэтому при оприходовании вафлей стоимость коробок была включена в себестоимость поступившего товара:

Дебет 41-1 Кредит 60-1 - 324 000 руб. (320 000 руб. + 4000 руб.) - оприходован

товар по цене поставщика;

Дебет 19-3 Кредит 60-1 - 64 800 руб. (64 ООО руб. + 800 руб.) - НДС. предъявленный поставщиком.

Если оптовая организация приобретает упаковочные материалы, то их следует учитывать в составе материалов. Стоимость упаковочного материала отражается по дебету балансового счета 10 субсчет 1 «Сырье и материалы» и списывается по мере отпуска материально ответственным лицам для упаковки товара в расходы на продажу (дебет балансового счета 44). В данном случае учет упаковки в оптовой торговле ничем не отличается от аналогичного учета в розничной торговле.

Уход за помещениями и прилегающей территорией

По этой статье отражают:

* расходы на вывоз мусора;
* расходы на уборку прилегающей территории (дворов, улиц, тротуаров); расходы на содержание в чистоте помещений;
* стоимость предметов и средств ухода за помещениями (известь, мастика, мешковина, щетки, метла, веники и т.п.).

Техобслуживание основных средств В расходы на техобслуживание включают:

* расходы на поверку и клеймение весов, водомеров, электрических и газовых
* счетчиков и других измерительных приборов;
* расходы на содержание и ремонт сигнализационных устройств; расходы на проведение противопожарных мероприятий;
* расходы на техобслуживание лифтов, других подъемно-транспортных механизмов сторонними организациями.

Санитарная и специальная одежда По этой статье отражают:

* услуги прачечных, ремонтных мастерских, других организаций по стирке, дезинфекции и починке санитарной и специальной одежды и санитарных принадлежностей;
* стоимость материалов (мыла, моющих средств, иголок, ниток, пуговиц, тканей и т.п.), израсходованных на стирку и починку санитарной и специальной одежды и санитарных принадлежностей.

Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров

К этим расходам относят:

* стоимость материалов (оберточной бумаги, пакетов, клея , шпагата), использованных при подработке, переработки, сортировки, фасовке и упаковке товаров;
* услуги сторонних организаций по фасовке и упаковке товаров;
* расходы на содержание холодильного оборудования (электроэнергия, вода,смазочные материалы и др.);
* расходы на техобслуживание холодильных установок сторонними организациями;
* стоимость льда, потребленного для охлаждения товаров и продуктов;
* плата за временное хранение товаров на складах сторонних организаций;
* расходы на дезинсекцию (уничтожение вредных насекомых) и дератизацию (истребление грызунов);
* расходы на создание условий для хранения товаров и продуктов - газовая среда, искусственное охлаждение, активная вентиляция и т.п.

**2. Расходы фирмы на рекламу**

Отдельно расскажем о расходах предприятия на рекламные мероприятия.

Определение «рекламы» содержится в Федеральном законе от 13 марта 2006 г. № 38-ФЗ «О рекламе». Согласно статье 3 этого закона «реклама - это информация, распространенная любым способом, в любой форме и с использованием любых средств, адресованная неопределенному кругу лиц и направленная на привлечение внимания к объекту рекламирования, формирование или поддержание интереса к нему и его продвижение на рынке».

С точки зрения гражданского законодательства реклама, адресованная неопределенному кругу лиц, рассматривается, как приглашение делать оферты (ст. 437 Гражданского кодекса РФ). Публичная оферта - это предложение юридического или физического лица заключить договор с любым, кто отзовется. При этом предложение должно содержать все существенные условия договора. Лицо, делающее предложение, действует на основании собственного волеизъявления.

Расходы на рекламу, произведенные торговой организацией, отражаются в бухгалтерском учете по дебету балансового счета 44 «Расходы на продажу» но статье «Расходы на рекламу». На эту статью относят следующие расходы:

1. на оформление витрин, выставок, выставок-продаж, комнат образцов товаров; на разработку и печатание рекламных изданий (иллюстрированных прейскурантов, каталогов, брошюр, альбомов , проспектов, плакатов, афиш, рекламных писем, открыток и т.п.).

Пример 2

Торговая организация для проведения рекламной предновогодней компании заказала в типографии поздравительные открытки со своим фирменным знаком. Открытки предназначены для раздачи покупателям в розничных магазинах. Всего изготовлено 200 открыток. Типография выставила счет за изготовление открыток на сумму 2360 рублей, в том числе НДС 360 руб.

Полученные в типографии открытки были оприходованы на материальном складе организации. Завхоз выдал открытки менеджерам торговой организации по требованию-накладной унифицированной формы М-11. После проведения рекламной компании менеджеры составили отчеты о раздаче открыток с указанием даты, места раздачи и количества розданных открыток. На основании этих отчетов завхоз составил акт на списание открыток.

В бухгалтерском учете сделаны следующие проводки:

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

Дебет 19-3 Кредит 60-2 - 360 руб. - отражен НДС, предъявленный типографией;

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 10-1 - 2000 руб. - списана стоимость розданных открыток на рекламные расходы;

Дебет 60-2 Кредит 51 - 2360 руб. - оплачен счет типографии (перечислены денежные средства с расчетного счета торговой организации);

Дебет 68-3 Кредит 19-3 - 360 руб. - налоговый вычет НДС по оприходованным и оплаченным материальным ценностям.

2) на рекламные мероприятия через средства массовой информации (объявления в печати, по радио, телевидению) и телекоммуникационные сети. Пример 3

В январе 2007 года торговая организация заключила договор с телевидением на ежедневные рекламные объявления в «бегущей строке» и произвела 8 января 2007 г. предоплату в размере 35 400 руб., в т.ч. НДС 5400 руб. Ежемесячно торговая организация получает эфирные справки о количестве и стоимости поданных объявлений, а также счет-фактуру. Стоимость услуг телевидения за январь составила 5900 руб., в т.ч. НДС 900 руб., в феврале - 5310 руб., в т.ч. НДС 810 руб., и т.д.

В бухгалтерском учете торговой организации сделаны проводки:

- 8 января 2007 г:

Дебет 60.2 Кредит 51 - 35 400 руб. - произведена предоплата телевидению согласно выставленному счету;

Дебет 97 статья «Реклама» Кредит 60-2 - 30 000 руб. - затраты на рекламу включены в состав расходов будущих периодов;

Дебет 19-3 Кредит 60-2 - 5400 руб. - НДС, предъявленный телевидением. 31 января 2007 г:

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 97 - 5000 руб. (5900 - 900) -затраты на рекламу включены в расходы на продажу на основании эфирных справок и счета-фактуры за январь;

Дебет 68-3 Кредит 19-3 - 900 руб. - налоговый вычет НДС по услугам, оплаченным и списанным на производственные расходы.

- 28 февраля 2007 г:

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 97

- 4500 руб. (5310 - 810) - затраты на рекламу включены в расходы на продажу на основании эфирных справок и счета-фактуры за февраль;

Дебет 68-3 Кредит 19-3 - 810 руб. - налоговый вычет НДС по услугам, оплаченным и списанным на производственные расходы.

3) на световую и иную наружную рекламу;

4) на приобретение, изготовление, копирование, дублирование и демонстрацию  
рекламных кино-, видеофильмов и т.п.;

5) на изготовление стендов, муляжей, рекламных щитов, указателей;

6) на уценку товаров, полностью или частично потерявших свое первоначальное  
качество во время экспонирования в витринах, торговых залах магазинов и на выставках;

7) стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами непосредственно покупателям или посредническим организациям бесплатно и не подлежащих возврату.

Пример 4

Оптовая торговая фирма приобрела большую партию комплектов кухонной посуды. Покупная цена 1-го комплекта составляет 2500 рублей. Три комплекта было передано посредническим организациям в качестве образцов. В бухгалтерском учете следует сделать такие проводки:

Дебет 76-6 Кредит 90-1 - 8850 руб. ((2500 руб. х 3 комплекта) + (7500 руб. х 18%)) - передан товар посредникам в качестве образцов;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 - 7500 руб. (2500 руб. х 3 комплекта) - списана себестоимость переданных комплектов;

Дебет 90-3 Кредит 68-3 - 1350 руб. (7500 руб. х 18%) - начислен НДС со стоимости переданных комплектов;

Дебет 44 статья «Расходы на рекламу» Кредит 76-6 - 8850 руб. - стоимость переданных комплектов включена в расходы на рекламу.

8) приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей этих  
призов во время проведения массовых рекламных компаний;

9) на проведение других рекламных мероприятий, связанных с торговой  
деятельностью.

В бухгалтерском учете затраты на рекламу включаются в состав расходов на продажу без ограничений. Однако для целей налогообложения при определении налоговой базы по налогу на прибыль указанные расходы принимаются только в пределах норм.

Эти нормы установлены пунктом 4 статьи 264 Налогового кодекса:

1) без ограничения в целях налогообложения принимаются следующие расходы на рекламу:

* расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации

(объявления в печати, передача по радио, телевидению) и телекоммуникационные сети;

* расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление

рекламных стендов и рекламных щитов;

* расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин. выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов;
* на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои качества при экспонировании;

2) в размере, не превышающем 1% выручки:

* расходы на прочие виды рекламы в течение налогового (отчетного) периода.

При этом понятие «выручка» определяется в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса. Под выручкой понимаются все поступления в денежной и натуральной форме от продажи товаров, прочего имущества и имущественных прав. В выручку не включаются косвенные налоги (НДС, акцизы). К прочему имуществу относятся оборудование, материалы, инвентарь, ценные бумаги, дебиторская задолженность и другие подобные активы торговой организации.

Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. а отчетным периодом - 1 квартал, 6 месяцев, 9 месяцев календарного года.

**3. Текущие расходы и расходы будущих периодов**

Торговые организации учитывают расходы на продажу на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». На этом счете учитываются также и управленческие расходы торговой организации, если организация ведет только торговую деятельность.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» в течение отчетного месяца накапливаются

суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей товаров. Расходы на продажу отражаются на соответствующих статьях в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от срока возникновения и срока оплаты.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету балансового счета 97 «Расходы будущих периодов». Затем они списываются в расходы на продажу в течение определенного периода по специальному расчету, который утверждает руководитель организации. В составе расходов будущих периодов учитывают:

* затраты по неравномерно производимому ремонту основных средств, если организация не формирует резерв на ремонт основных средств;
* затраты по эксплуатации и содержанию нового торгового объекта до его открытия;
* другие подобные затраты.

**4. Порядок включения расходов на продажу в себестоимость продаж**

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

Частично списываются расходы на транспортировку приобретенных товаров. Эти расходы делятся между проданным в отчетном периоде товаром и остатком товарных запасов на конец отчетного периода. Остальные расходы, связанные с продажей товаров, относятся на себестоимость продаж в полном объеме.

Расчет транспортных расходов на остаток товаров производят по формуле:

TP = Со х (ТРн + ТРт)/ (Сп + Со),

где TP - транспортные расходы на остаток товара на конец отчетного месяца;

ТРн - сумма транспортных расходов на остаток товара на начало отчетного месяца (транспортные расходы, не списанные на себестоимость продаж в предыдущем отчетном периоде);

ТРт - транспортные расходы текущего отчетного месяца;

Со - стоимость остатка товарных запасов на конец отчетного месяца в учетных цепах;

Сп - себестоимость проданных за отчетный месяц товаров (стоимость проданных товаров в учетных ценах).

Пример 5

Расходы на продажу торговой организации за отчетный месяц имеют следующую структуру:

12

* транспортные расходы - 98 ООО руб.;
* расходы на оплату труда - 100 ООО руб.;
* отчисления на социальные нужды - 35 800 руб.;
* амортизация основных средств - 25 ООО руб.;
* расходы на рекламу - 17 ООО руб.;
* расходы на тару - 1 ООО руб.
* итого расходы: 276 800 руб.

Себестоимость проданных за отчетный месяц товаров составила 450 000 руб.. а остаток товарных запасов в учетных ценах на конец отчетного месяца составил 21 5 000 руб.

Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчетном месяце (дебетовое сальдо балансового счета 44 на начало отчетного месяца), составили 22 000 руб.

Рассчитаем сумму транспортных расходов на остаток товара на конец отчетного месяца:

1) определим процент транспортных расходов в объеме товарных запасов  
отчетного месяца:

[(22 000 руб. + 98 000 руб.) : (450 000 руб. + + 215 000 руб.)] х 100% = 18,05%;

2) определим размер транспортных расходов, приходящихся на остаток товаров  
на конец отчетного месяца:

215 000 руб. х 18,05% = 38 808 руб.

В отчетном месяце в себестоимость продаж следует включить расходы на продажу в размере (22 000 руб. + + 276 800 руб.) - 38 808 руб. = 259 992 руб.

Включение расходов на продажу в себестоимость продаж в отчетном месяце отразим проводкой:

Дебет 90-2 Кредит 44 - 259 992 руб.

При включении транспортных расходов в себестоимость обратите внимание на следующие правила.

Правило 1:

транспортные расходы по товарам, которые торговая организация получает по прямым связям с поставщиком, могут включаться в себестоимость товарных запасов, что отражается проводкой: Дебет 41 Кредит 60 (76).

Правило 2:

стоимость транспортных работ по доставке товаров собственным транспортом можно учитывать на счете 23 «Вспомогательные производства», а затем относить в расходы на продажу по статье «Транспортные расходы». Если указанный счет не ведется, то затраты на

содержание собственного транспорта списываются в дебет балансового счета 44 в корреспонденции со счетами 02, 10, 70, 69 и т.д. по соответствующим статьям затрат (амортизация основных средств, топливо, запчасти, оплата труда и др.).

Пример 6

Магазин имеет собственный грузовой автомобиль, которым доставляется товар со складов поставщиков. Водитель автомобиля является штатным работником магазина.

В отчетном месяце расходы по содержанию и эксплуатации автомобиля отражены такими проводками:

Дебет 44 статья «Оплата труда вспомогательного персонала» Кредит 70 - 5000 руб. - начислена заработная плата водителю за отчетный месяц;

Дебет 44 статья «Отчисления на социальное страхование и обеспечение» Кредит 69 - 1300 руб. - начислены ЕСН и взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

Дебет 44 статья «Амортизация основных средств» Кредит 02 1000 руб. -начислена амортизация автомобиля;

Дебет 44 статья «Топливо» Кредит 10-3 - 2400 руб. - отражены расходы на ГСМ;

Дебет 44 статья «Запчасти» Кредит 10-5 - 300 руб. - отражены расходы на запчасти, установленные на автомобиль.

Пример 7

Крупная оптовая фирма имеет в своем составе транспортный цех. Затраты этого цеха отражаются на балансовом счете 23 «Вспомогательные производства». В отчетном месяце расходы транспортного цеха отражены проводками: Дебет 23 Кредит 70 - 155 000 руб. - начислена заработная плата работникам транспортного цеха;

Дебет 23 Кредит 69 - 44 950 руб. - отчисления на социальное страхование и обеспечение;

Дебет 23 Кредит 02 - 40 000 руб. - начислена амортизация гаража и автомобилей;

Дебет 23 Кредит 10.1, 10.3, 10.5 - 35 000 руб. - списаны использованные обтирочные и смазочные материалы, ГСМ, запчасти;

Дебет 23 Кредит 60.2 - 20 000 руб. - расходы на электроэнергию, отопление, водоснабжение гаража;

Дебет 44 Кредит 23 - 294 950 руб. (155 000 + 44 950 + 40 000 + 35 000 + + 20 000) - расходы транспортного цеха включены в расходы на продажу по статье «Транспортные расходы».

Правило 3:

расходы на транспортные работы, связанные с доставкой льда, топлива, хозяйственного инвентаря, ремонтно-строительных материалов, оборудования, относятся на увеличение их стоимости (Дебет 10 Кредит 60).

**5. Аналитический учет расходов на продажу**

Аналитический учет по балансовому счету 44 ведется по видам и статьям расходов.

Структура счета может быть такой:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Балансовый счет | Аналитический учет | |
| группы расходов | статьи расходов |
|  |  | Транспортные расходы Материалы |
|  |  | Топливо |
|  |  | Запчасти |
|  | Материальные расходы | Тара  Санитарная и специальная одежда Потери товаров и технологические отходы Хранение, подработка, подсортировка и упаковка товаров Услуги производственного характера |
|  |  | Оплата труда работников торговли |
|  | Расходы на оплату труда и социальные нужды | Оплата труда вспомогательного персонала |
|  | Оплата труда управленческого персонала |
|  | Отчисления на социальное страхование и обеспечение |
|  |  | Амортизация основных средств |
|  |  | Текущий ремонт основных средств |
|  |  | Капитальный ремонт основных средств |
|  |  | Техобслуживание основных средств |
|  |  | Электроэнергия, водоснабжение, |
| 44 «Расходы на продажу» | Содержание и эксплуатация зданий, помещений, оборудования | отопление, канализация, другие коммунальные услуги Уход за помещениями и прилегающей территорией Пожарная сторожевая охрана Аренда зданий, помещений, оборудования, инвентаря |
|  |  | Амортизация нематериальных активов |
|  |  | Расходы на рекламу |
|  |  | Представительские расходы Налоги и сборы |
|  |  | Консультационные, информационные, |
|  |  | аудиторские услуги |
|  | Прочие расходы | Подписка на периодические издания, приобретение технической литературы Почтовые и телеграфные расходы Услуги связи Командировочные расходы Экспертиза и лабораторный анализ товаров Расходы, связанные с охраной труда и техникой безопасности |
|  | Списание расходов на себестоимость продаж | \* |

15

Как видим, в структуру счета включен счет аналитического учета «Списание расходов на себестоимость продаж». Это необходимо для того, чтобы в течение отчетного года на балансовом счете 44 накапливалась информация о произведенных торговой организацией расходах по статьям затрат. Оборотно-сальдовая ведомость по балансовому счету 44 в разрезе аналитических счетов за отчетный месяц будет выглядеть таким образом (для простоты рассмотрим только уровень аналитического учета по группам расходов):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Группа расходов | Начальное сальдо | | Обороты за месяц | | Конечное сальдо | |
| д | К | д | К | д | К |
| Материальные расходы | 140 | - | 20 | - | 160 | - |
| Оплата труда и социальные отчисления | 250 | - | 40 | - | 290 | - |
| Содержание и эксплуатация зданий, помещений, оборудования | 90 | - | 15 | - | 105 | - |
| Прочие расходы | 50 | - | 5 | - | 55 | - |
| Списание расходов на себестоимость продаж | - | 530 | - | 80 | - | 610 |
| Итого | 530 | 530 | 80 | 80 | 610 | 610 |

По окончании отчетного года проводят реформацию баланса и в том числе закрывают сальдо по статьям расходов на балансовом счете 44 «Расходы на продажу». Если считать, что приведенная нами оборотно-сальдовая ведомость составлена за декабрь, то 31 декабря бухгалтер сделает такие проводки:

Дебет 44 Списание на себестоимость Кредит 44 Материальные расходы - 160руб.;

Дебет 44 Списание на себестоимость Кредит 44 Оплата груда и социальные отчисления - 290руб.;

Дебет 44 Списание на себестоимость Кредит 44 Содержание и эксплуатация зданий, помещений, оборудования - 105руб.;

Дебет 44 Списание на себестоимость Кредит 44 Прочие расходы - 55руб.

В результате реформации счета конечное сальдо по каждой группе и статье расходов, а также по статье «Списание на себестоимость» будет нулевым.

**Список литературы**

1. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99,  
утвержденное Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн.

1. Врублевский Н.Д. Управленческий учет издержек производства и себестоимости продукции в отраслях экономики. - М., 2004: Бухгалтерский учет. - 372 с.
2. Бахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учеб. Пособие / ВЗФЭИ. М.: ЗАО Финстатинформ, 2005. 359 с.
3. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. Учеб.-практ. пособие / Под ред. профессора Л.И. Кравченко. Мн.: ООО «ФУАинформ», 2004.- 792 с.
4. Бухгалтерский учет в торговле: Учебник для студентов спец. «Бух. учет, анализ и аудит». Под общ. ред. В.В. Кожарского. - Мн.: Новое знание, 2004.- 811 с.
5. Ивашкин Б.И. Бухгалтерский учет в торговле: Учеб. - практ. курс. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: Дело и сервис, 2005.- 460 с.