



1920

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке

Кафедра экономики и менеджмента

УТВЕРЖДАЮ
Директор филиала

_____ Е.Н. Астанкова
02 сентября 2013г.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ

ДС.Ф.1 ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Специальность 080109.65 Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Квалификация (степень) выпускника – экономист

Форма обучения: очная

Курс 3 семестр 6

Тихорецк
2013

СОДЕРЖАНИЕ

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Организационно-методическая часть | 3 |
| 2. | Рабочая учебная программа | 7 |
| 3. | Планы семинарских занятий | 9 |
| 4. | Задания для самостоятельной работы и формы контроля за их выполнением | 14 |
| 5. | Тематика рефератов | 39 |
| 6. | Материалы для промежуточного контроля | 40 |
| 7. | Вопросы для подготовки к экзамену | 67 |
| 8. | Глоссарий | 69 |
| 9. | Список рекомендуемой литературы | 73 |
| 10. | Материально-техническое обеспечение дисциплины | 77 |

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель изучения дисциплины «Особенности учета в торговле» состоит в том, чтобы сформировать у будущих специалистов теоретические знания и практические навыки организации бухгалтерского учета предпринимательской деятельности хозяйствующих субъектов в торговле.

В процессе изучения дисциплины «Особенности учета в торговле» необходимо решить следующие задачи:

— формирование у слушателей знаний, позволяющих предоставлять полную и точную информацию о финансово-экономическом состоянии предприятия, о критических ситуациях в сфере договорных отношений и в области материальных поставок, о нарастающем дефиците денежных средств;

— приобретение системы знаний, позволяющих осуществлять и регулировать расчетные взаимоотношения с дебиторами и кредиторами, с сотрудниками торгового предприятия по оплате труда и по средствам, выданным в подотчет;

— формирование навыков контроля работы материально ответственных лиц торгового предприятия;

— приобретение умения отвечать за своевременное и в полном объеме выполнение предприятием своих обязательств по платежам в бюджет и внебюджетные фонды;

— формирование знаний об ответственности за полноту и четкость операций по наличному и безналичному денежному обороту торгового предприятия;

— приобретение навыков выполнять в срок и предоставлять в государственные контролирующие органы полный и точный баланс, другую финансовую отчетность предприятия.

Бухгалтерский учет на торговом предприятии — важнейшее звено формирования его экономической политики, инструмент бизнеса, один из главных механизмов управления торговым процессом. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата.

С целью подготовки специалистов в области бухгалтерского учета, анализа и аудита для работы в российских торговых фирмах в учебные планы их обучения включен спецкурс «Особенности учета в торговле». Данный курс призван помочь молодым специалистам изучить специфические особенности учета в торговле. Существуют специальные правила торговли, в том числе правила комиссионной торговли, правила розничной торговли алкогольной продукцией, правила продажи отдельных видов товаров, имеющих гарантийные сроки эксплуатации. Бухгалтеру необходимо ориентироваться в этом многообразии документов, т.к. каждый из них предполагает особый учет для различных видов товаров. В бухгалтерском учете отражаются такие операции, как нормируемые и ненормируемые товарные потери, потери от завеса тары, переоценка товара, возврат покупателями товаров, не выдержавших гарантийных сроков, торговля в кредит и т.д.

Изучение данного курса должно способствовать более глубокому пониманию обучающимися тех концепций, на основе которых базируется эффективный рыночный бухгалтерский учет в торговле; содействовать формированию у бухгалтера современного стиля мышления; развитию у него навыков творческого самостоятельного мышления возникающих проблем, умения формировать и проводить в жизнь правильную учетную политику на предприятии.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать:

— теоретические положения особенностей бухгалтерского учета в торговле;

— принципы и правила ведения бухгалтерского учета в торговле;

— систему сбора, обработки и формирования отчетной финансовой информации торговой организации;

— проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе формирования отчетной информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта и его финансовых результатов;

уметь:

— использовать систему знаний об особенностях бухгалтерского учета в торговле для разработки и обоснования учетной политики торговой организации;

— решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах и налоговых расчетах;

— проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения вуалирования и фальсификации отчетных данных;

иметь представление:

— о связях «Бухгалтерского учета в торговле» с другими дисциплинами;

— о перспективах адаптации российской системы бухгалтерского учета к Международным стандартам учета и отчетности.

При изучении данной дисциплины предусматривается:

— проведение лекционных и практических занятий в соответствии с сеткой часов, предусмотренной для данной специальности;

— самостоятельное изучение литературы, освоение теоретического материала, изложенного на лекциях и практических занятиях;

— проведение контрольных работ;

— проведение итогового экзамена.

Объем аудиторной нагрузки для студентов, обучающихся по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» 68 часов (ОФО), 6 часов (ЗФО).

Проведение лекционных занятий знакомит студентов с содержанием курса. Практические занятия позволяют закрепить знания студентов по темам курса, привить навыки учетной работы. Основной формой проведения практических занятий является решение задач по организации и ведению бухгалтерского учета в торговых организациях, разбор практических ситуаций и обсуждение наиболее проблемных и сложных вопросов по отдельным темам.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 200 часов. В соответствии с рабочим учебным планом дисциплина изучается в 6 семестре по очной и заочной формам обучения. Итоговый контроль по курсу – экзамен в 6 семестре для студентов всех форм обучения. Аттестации студентов заочной формы обучения предшествует сдача контрольной работы.

Распределение учебного времени дисциплины по темам и видам работ

| № п/п | Название темы | Всего | | Очная форма обучения | | | Заочная форма обучения | | |
|-------|---|-------|-----|----------------------|----------|-------------|------------------------|----------|-------------|
| | | ОФО | ЗФО | лекции | семинары | сам. работа | лекции | семинары | сам. работа |
| 1 | Общие положения по бухгалтерскому учету операций с товарами | 10 | 10 | 2 | 2 | 8 | – | – | 10 |
| 2 | Документальное оформление операций с товарами и отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров | 12 | 14 | 2 | 2 | 8 | 1 | 1 | 12 |
| 3 | Учет операций с товарами, осуществляемых по договору купли-продажи | 12 | 13 | 2 | 2 | 8 | 1 | – | 12 |
| 4 | Особенности учета операций по договору поставки | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 5 | Особенности учета операций по договору розничной купли-продажи товаров | 14 | 13 | 2 | 2 | 8 | 1 | – | 12 |
| 6 | Учет операций по договору купли-продажи, включающему условия о предоставлении скидок | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 7 | Учет продажи товара в кредит | 12 | 13 | 2 | 2 | 8 | 1 | – | 12 |
| 8 | Учет купли-продажи товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 9 | Учет труда и заработной платы | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 10 | Учет результатов инвентаризации | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 11 | Организация аналитического учета товаров | 14 | 13 | 4 | 4 | 10 | – | 1 | 12 |

| № п/п | Название темы | Всего | | Очная форма обучения | | | Заочная форма обучения | | |
|----------|---|-------|-----|-------------------------|---------------|------------------|---------------------------|---------------|------------------|
| | | ОФО | ЗФО | лекции | семи- нары | сам. ра- бота | лекции | семи- нары | сам. ра- бота |
| 12 | Учет тары | 18 | 13 | 2 | 2 | 10 | – | 1 | 12 |
| 13 | Учет возврата товара поставщику | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 14 | Учет расходов на продажу | 12 | 12 | 2 | 2 | 8 | – | – | 12 |
| 15 | Учет финансового результата работы торгового предприятия | 12 | 15 | 2 | 2 | 8 | – | 1 | 14 |
| 16 | Учетная политика торговой организа- ции | 12 | 14 | 2 | 2 | 8 | – | – | 14 |
| | Всего по дисциплине | 200 | 200 | 34 | 34 | 132 | 4 | 2 | 194 |

2. РАБОЧАЯ УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ «ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ»

Тема 1. Общие положения по бухгалтерскому учету операций с товарами

Операции с товарами — предмет бухгалтерского учета. Определение понятий «товар», товарооборот, торговая выручка, себестоимость в торговле, торговая наценка и торговая скидка. Задачи бухгалтерского учета товарных операций. Влияние принципа имущественной обособленности на порядок бухгалтерского учета операций с товарами. Счета для учета товаров.

Цена товара. Оценка товаров в бухгалтерском учете. Оценка товаров, приобретенных за плату, полученных организацией в качестве вкладов в уставный (складочный) капитал и безвозмездно. Методы оценки покупной стоимости проданных товаров. Создание резерва под снижение стоимости товаров. Выбор учетной цены товаров.

Тема 2. Документальное оформление операций с товарами и отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров

Основные правила документального оформления хозяйственных операций, связанных с торговой деятельностью организации. Прием товаров на складе поставщика по доверенности. Прием товаров на станции железной дороги (пристань), в аэропорту. Прием товаров на складе покупателя. Прием товаров, поступивших без сопроводительных документов. Прием товаров на ответственное хранение. Особенности приема товаров в розничной торговле. Документальное оформление розничной продажи товаров. Документальное оформление операций по приему и продаже товаров, принятых на комиссию.

Отчетность материально ответственных лиц по операциям с товарами. Товарный отчет и его составные части. Сроки и порядок составления товарных отчетов. Товарный баланс. Приемка и проверка товарного отчета в бухгалтерии. Три вида встречной сверки. Товарно-кассовый отчет. Сопроводительные реестры. Порядок бухгалтерской обработки обычных товарных отчетов и товарных отчетов, совмещенных с учетными регистрами по счетам 41 «Товары» и 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Тема 3. Учет операций с товарами, осуществляемых по договору купли-продажи

Общие положения. Бухгалтерский учет приобретения товаров. Контроль за своевременностью оприходования и правильностью оплаты товаров. Бухгалтерский учет продажи товаров. Порядок списания издержек обращения в уменьшение финансового результата от продажи товаров.

Тема 4. Особенности учета операций по договору поставки

Общие положения. Учет операций по договору поставки. Условия договора о моменте перехода права собственности на поставляемые товары, условия о порядке их оплаты. Корректировка поставщиком объема продажи товаров, если покупателем выявлена при приемке товаров недостача по вине поставщика. Отражение в учете операций по продаже товаров транзитом.

Тема 5. Особенности учета операций по договору розничной купли-продажи товаров

Общие положения. Виды розничной торговли и формы ее осуществления. Стационарные торговые объекты. Мелкорозничная торговля. Расчеты с применением контрольно-кассовых машин. Учет розничной продажи покупных товаров. Учет розничной продажи продукции собственного производства. Способы расчета валового дохода. Особенности розничной продажи товаров в кредит, по образцам и с использованием дисконтных карт.

Тема 6. Учет операций по договору купли-продажи, включающему условия о предоставлении скидок

Общие положения. Учет скидок при приобретении товаров в определенном количестве либо на установленную сумму. Учет скидок за ускоренную оплату проданных товаров.

Тема 7. Учет продажи товара в кредит

Общие положения. Отражение в учете коммерческого кредита и начисленных процентов за отсрочку платежа. Особенности учета операций по кредитным картам.

Тема 8. Учет купли-продажи товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам

Общие положения. Учет операций по продаже товаров у организаций — комиссионера,

поверенного и агента. Учет продажи товаров у организаций — комитента, доверителя и принципала. Учет операций по покупке товаров организациями — комиссионером, агентом и поверенным.

Тема 9. Учет труда и заработной платы

Значение и задачи учета труда и его оплаты. Документирование учета наличия и движения личного состава, использования рабочего времени и выработки. Организация заработной платы. Формы и системы оплаты труда. Документальное оформление и расчет заработной платы. Удержания и вычеты из заработной платы. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

Тема 10. Учет результатов инвентаризации

Общие положения. Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации. Учет результатов инвентаризации. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли. Учет потерь при подготовке к продаже в розничной торговле. Учет потерь при продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой. Учет завеса тары. Учет потерь товаров вследствие боя, лома, порчи.

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

Общие положения. Организация и разрезы аналитического учета товаров. Учет товаров материально ответственными лицами. Организация аналитического учета товаров в бухгалтерии. Организация материальной ответственности на предприятиях торговли. Возмещение материального ущерба виновным лицом.

Тема 12. Учет тары

Основные задачи учета тары. Классификация тары по виду, способу приобретения, назначению, кратности использования, условий поставки. Документальное оформление поступления и выбытия тары. Синтетический и аналитический учет тары. Составление товарного отчета и сальдовой ведомости по учету тары. Расходы по доставке, ремонту, амортизации и списанию тары. Применение средних учетных цен на тару.

Тема 13. Учет возврата товаров поставщику

Общие положения. Учет возврата товаров покупателем. Учет возврата товаров поставщику при несоответствии товара условиям поставки и непроданных товаров.

Тема 14. Учет расходов на продажу

Классификация издержек обращения. Транспортные расходы. Расходы на тару. Уход за помещениями и прилегающей территорией. Техобслуживание основных средств. Санитарная и специальная одежда. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров. Потери товаров и технологические отходы. Расходы на рекламу.

Тема 15. Учет финансового результата работы торгового предприятия

Учет валового дохода от продажи товаров. Учет доходов и расходов организации от торговой деятельности. Учет доходов и расходов по прочим поступлениям. Определение финансового результата работы торговой организации. Учет распределения и использования прибыли.

Тема 16. Учетная политика торговой организации

Общие положения. Рабочий план счетов. Формы первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности. Правила документооборота и технология обработки учетной информации. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств. Методы оценки активов и обязательств. Порядок контроля за хозяйственными операциями. Другие разделы, необходимые для организации бухгалтерского учета в торговой организации.

3. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Лекционная и внеаудиторная работа студентов получает свое практическое завершение на семинаре.

Основное назначение семинарских занятий по курсу - обеспечить глубокое усвоение студентами материалов лекций, прививать навыки самостоятельной работы с экономической литературой, воспитывать умение находить оптимальные решения в условиях изменяющейся практики хозяйствования, формировать современное экономическое мышление студентов.

На семинарских занятиях предполагается рассмотреть наиболее важные, существенные, сложные вопросы, которые, как свидетельствует преподавательская практика, наиболее трудно усваиваются студентами.

При обсуждении вопросов необходимо учитывать сложившуюся практику торговых отношений в Российской Федерации в последние годы. В ходе семинаров должны быть проанализированы основные тенденции и закономерности денежного обращения, кредита в условиях рыночного хозяйства, принципы и формы современной торговой системы; проведено сопоставление западной рыночной модели торговли и форм его организации с формирующейся российской моделью. Для этого предполагается использование материалов из периодических изданий, а также соответствующих материалов преподавателя.

Наряду с чтением лекций профессорско-преподавательским составом кафедры, изучением базовых учебников по курсу, учебных пособий студентам рекомендуется проведение самостоятельной работы. Самостоятельная работа является неотъемлемым элементом учебного процесса. При самостоятельной работе достигается конкретное усвоение учебного материала, развиваются теоретические способности, столь важные для современной подготовки специалистов.

Формы самостоятельной работы студентов могут быть разнообразны, однако неизменным является подготовка к занятиям по конспектам лекций, изучение соответствующих монографий, периодической литературы и статистических материалов, рекомендуемых преподавателями кафедры.

Семинарское занятие может включать в себя и специально подготовленные доклады, выступления по какой-либо сложной или особо актуальной проблеме. Тема для такого выступления может быть предложена преподавателем или избрана самим студентом. На семинаре студент проявляет свое знание предмета, корректирует информацию, полученную в процессе лекционных и внеаудиторных занятий, формирует определенный имидж в глазах преподавателя, получает навыки устного выступления и культуры дискуссии.

Степень участия каждого студента в занятиях учитывается оценками, которые влияют на экзаменационную отметку. Решение задач, тестов, упражнений является составным элементом экзамена.

Семинар 1.

Тема 1. Общие положения по бухгалтерскому учету операций с товарами

1 Вопросы к семинару

1. Определение понятий «товар», товарооборот, торговая выручка, себестоимость в торговле, торговая наценка и торговая скидка.

2. Задачи бухгалтерского учета товарных операций.

3. Влияние принципа имущественной обособленности на порядок бухгалтерского учета операций с товарами.

4. Счета для учета товаров.

5. Цена товара.

6. Оценка товаров в бухгалтерском учете.

7. Методы оценки покупной стоимости проданных товаров.

8. Создание резерва под снижение стоимости товаров.

2. Выполнение практических заданий

3 Тесты

Семинар 2.

Тема 2. Документальное оформление операций с товарами и отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров

1 Вопросы к семинару

1. Основные правила документального оформления хозяйственных операций, связанных с торговой деятельностью организации.

2. Прием товаров: на складе поставщика по доверенности, на станции железной дороги (пристанни), в аэропорту, на складе покупателя, поступивших без сопроводительных документов, на ответственное хранение.

3. Особенности приема товаров в розничной торговле.

4. Документальное оформление розничной продажи товаров.

5. Отчетность материально ответственных лиц по операциям с товарами.

2. Выполнение практических заданий

3 Тесты

Семинар 3.

Тема 3. Учет операций с товарами, осуществляемых по договору купли-продажи

1 Вопросы к семинару

1. Бухгалтерский учет приобретения товаров.

2. Бухгалтерский учет продажи товаров.

3. Порядок списания издержек обращения в уменьшение финансового результата от продажи товаров.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 4.

Тема 4. Особенности учета операций по договору поставки

1 Вопросы к семинару

1. Учет операций по договору поставки.

2. Условия договора о моменте перехода права собственности на поставляемые товары, условия о порядке их оплаты.

3. Корректировка поставщиком объема продажи товаров, если покупателем выявлена при приеме товаров недостача по вине поставщика.

4. Бухгалтерский учет операций по продаже товаров транзитом.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 5.

Тема 5. Особенности учета операций по договору розничной купли-продажи товаров

1 Вопросы к семинару

1. Виды розничной торговли и формы ее осуществления.

2. Бухгалтерский учет розничной продажи покупных товаров.

3. Учет розничной продажи продукции собственного производства.

4. Способы расчета валового дохода.

5. Особенности розничной продажи товаров в кредит, по образцам и с использованием дисконтных карт.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 6.

Тема 6. Учет операций по договору купли-продажи, включающему условия о предоставлении скидок

1 Вопросы к семинару

1. Торговая наценка, торговая скидка.

2. Учет скидок при приобретении товара.
 3. Учет скидок за ускоренную оплату проданных товаров.
 4. Продажа товаров по сниженным ценам.
- 2. Решение задач.**
- 3. Тесты**

Семинар 7.

Тема 7. Учет продажи товаров в кредит

1 Вопросы к семинару

1. Бухгалтерский учет коммерческого кредита.
2. Бухгалтерский учет начисленных процентов за отсрочку платежа.
3. Особенности учета операций по кредитным картам.

2. Выступление с рефератами

3. Тесты

Семинар 8.

Тема 8. Учет купли-продажи товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам

1 Вопросы к семинару

1. Учет операций по продаже товаров у организаций — комиссионера, поверенного и агента.
2. Учет продажи товаров у организаций — комитента, доверителя и принципала.
3. Учет операций по покупке товаров организациями — комиссионером, агентом и поверенным.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 9.

Тема 9. Учет труда и заработной платы

1 Вопросы к семинару

1. Значение и задачи учета труда и его оплаты.
2. Документирование учета наличия и движения личного состава, использования рабочего времени и выработки.
3. Организация заработной платы.
4. Формы и системы оплаты труда.
5. Документальное оформление и расчет заработной платы.
6. Удержания и вычеты из заработной платы.
7. Синтетический учет расчетов по оплате труда.

2. Решение задач.

3. Выступление с рефератами

4. Тесты

Семинар 10.

Тема 10. Учет результатов инвентаризации

1 Вопросы к семинару

1. Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации.
2. Учет результатов инвентаризации.
3. Учет товарных потерь.
4. Учет завеса тары.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 11.

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

1 Вопросы к семинару

1. Организация аналитического учета товаров.
2. Учет товаров материально ответственными лицами.
3. Организация материальной ответственности на предприятиях торговли.

2. Выполнение практических заданий

Семинар 12.

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

1 Вопросы к семинару

1. Организация аналитического учета товаров в бухгалтерии.
2. Возмещение материального ущерба виновным лицом.

2. Выступление с рефератами

3 Тесты

Семинар 13.

Тема 12. Учет тары

1 Вопросы к семинару

1. Основные задачи учета тары.
2. Классификация тары по виду, способу приобретения, назначению, кратности использования, условий поставки.
3. Документальное оформление поступления и выбытия тары.
4. Синтетический и аналитический учет тары.

2. Решение задачи.

3. Выполнение практического задания

4. Тесты

Семинар 14.

Тема 13. Учет возврата товара поставщику

1 Вопросы к семинару

1. Учет возврата товаров покупателем.
2. Учет возврата товаров поставщику при несоответствии товара условиям поставки и непроданных товаров.
3. Учет расчетов по претензиям.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 15.

Тема 14. Учет расходов на продажу

1 Вопросы к семинару

1. Классификация издержек обращения.
2. Транспортные расходы. Расходы на тару.
3. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров.
4. Потери товаров и технологические отходы.
5. Расходы на рекламу.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 16.

Тема 15. Учет финансового результата работы торгового предприятия

1 Вопросы к семинару

1. Учет валового дохода от продажи товаров.

2. Учет доходов и расходов организации от торговой деятельности.
3. Учет доходов и расходов по прочим поступлениям.
4. Определение финансового результата работы торговой организации.
5. Учет распределения и использования прибыли.

2. Решение задач.

3. Тесты

Семинар 17.

Тема 16. Учетная политика торговой организации

1 Вопросы к семинару

1. Рабочий план счетов.
2. Формы первичных учетных документов для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые. Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности.
3. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
4. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.
5. Методы оценки активов и обязательств.
6. Порядок контроля за хозяйственными операциями.

2. Решение задач.

3. Выполнение практического задания

4. Тесты

4. ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И ФОРМЫ КОНТРОЛЯ ЗА ИХ ВЫПОЛНЕНИЕМ

Одним из главных методов изучения курса «Особенности учета в торговле» является самостоятельная работа студентов с учебной, научной и другой, рекомендуемой преподавателем литературой.

Цель самостоятельной работы – расширение кругозора и углубление знаний.

Самостоятельная работа проявляется в двух аспектах:

1 – ознакомление с новейшими материалами периодической печати и их обсуждение на семинарах;

2 – в добавление к лекционному материалу необходима самостоятельная работа с учебной литературой для формирования фундаментальных знаний системного подхода.

Контроль за выполнением самостоятельной работы проводится при изучении каждой темы на семинарских занятиях. Это текущий опрос, тестовые задания, решение задач в аудитории и дома (с проверкой исполнения качества решения), игровые ситуации.

Полнота восприятия предмета может быть обеспечена самостоятельной и вдумчивой проработкой учебных вопросов. в качестве объектов для самостоятельной работы должны быть выбраны учебные пособия.

1. Задания для самостоятельной работы

Семинар 1.

Тема 1. Общие положения по бухгалтерскому учету операций с товарами

Контрольные вопросы.

1. Что такое торговля?
2. Что общего в понятиях «товар», товарооборот, торговая выручка, себестоимость в торговле, торговая наценка и торговая скидка?
3. Какие задачи бухгалтерского учета товарных операций?
3. Какое влияние оказывает принцип имущественной обособленности на порядок бухгалтерского учета операций с товарами?
4. Какие счета предназначены для учета товаров?
5. Как формируется цена товара?
6. Методы оценки товаров в бухгалтерском учете?
7. Методы оценки покупной стоимости проданных товаров?
8. В каких случаях создается резерва под снижение стоимости товаров?

Практические задания:

1. Заполнить реестр розничных цен:

Наименование организации ООО магазин «Горный»

Дата составления 25 марта 2005 г.

№ 76

Реестр розничных цен

| п/п | Наименование товара | Поставщик | Цена поставщика, руб. | Торговая наценка | | Розничная цена, руб. |
|-----|---------------------|--------------|-----------------------|------------------|------------|----------------------|
| | | | | % | Сумма руб. | |
| | Яблоко «Рубин» | Флодоцторг | 19,00 | 15 | 2,85 | 21,85 |
| | Груша Испания | ООО РосТК | 22,50 | 12 | 2,70 | 25,20 |
| | Помидор свежий | МУП Агро | 35,00 | 15 | 5,25 | 40,25 |
| | Яйцо, 1 категории | Птицефабрика | 15,65 | 15 | 2,35 | 18,00 |
| | Бройлер | Птицефабрика | 45,00 | 18 | 8,10 | 26,10 |
| | Яйцо, 1 категории | ИП Иванов | 15,00 | 20 | 3,00 | 18,00 |

Директор _____ Аросова Т.И.

Как видим, розничная цена в общем случае определяется по формуле: $РЦ = ЦП + ТН$, где РЦ - розничная цена; ЦП - цена поставщика (с НДС); ТН - торговая наценка.

Однако если поставщик товара не является плательщиком НДС, и соответственно в цене поставщика НДС нет, то розничную цену следует определять по формуле:

$$РЦ = (ЦП + ТНо) + \% \text{ НДС} \times (ЦП + ТНо),$$

Где ТНо - торговая наценка на цену поставщика; % НДС - ставка НДС, по которой облагается товар (в соответствии со ст. 164 НК РФ). В данном случае общая величина торговой наценки должна составлять:

$$ТН = ТНо + \% \text{ НДС} \times (ЦП + ТНо).$$

2. Сформировать розничную цену товара.

Магазин приобрел товар у организации, которая применяет упрощенную систему налогообложения и, следовательно, не является плательщиком НДС.

Стоимость единицы товара составляет 10 руб. НДС в этой цене нет. Сам магазин является плательщиком НДС. Значит, когда магазин продаст товар, он должен будет уплатить НДС со всего оборота. Поэтому в составе розничной цены товара наценки должно быть достаточно, чтобы получить доход и уплатить НДС.

Сформируем розничную цену такого товара:

- цена поставщика - 10 руб.;

- торговая наценка 35 процентов - 3,50 руб. (10 руб. \times 0,35);

НДС 18 % - 2,43 руб. ((10,0 руб. + 3,50 руб.) \times 0,18).

Розничная цена равна:

$$10,0 \text{ руб.} + 3,50 \text{ руб.} + 2,43 \text{ руб.} = 15,93 \text{ руб.}$$

Общая величина торговой наценки составит:

$$3,50 \text{ руб.} + 2,43 \text{ руб.} = 5,93 \text{ руб.}$$

По той же формуле можно определять розничную цену на товар, поступивший с НДС.

3. Произвести расчет розничной цены.

В магазин поступили вафли по цене поставщика 17,70 руб. за 1 кг, в том числе НДС 2,70 руб.

1-й способ расчета розничной цены

| Цена поставщика с НДС | Торговая наценка | | Розничная цена |
|-----------------------|------------------|-----------|----------------|
| | % | сумма | |
| 17,70 руб. | 20 | 3,54 руб. | 21,24 руб. |

2-й способ расчета розничной цены

| Цена | Торговая наценка | | | | Розничная цена |
|---------|------------------|--------|----|-----------|----------------|
| | % | сумма | Н | итого | |
| 15 руб. | 20 | 3 руб. | 3, | 6,24 руб. | 21,24 руб. |

Учитывая разнообразие возможных вариантов определения розничной цены, рекомендуется использовать такую форму реестра розничных цен, в которой можно производить расчет этой цены. Рассмотрим применение этой формы на примере.

17 июня 2011 года в ООО «Супермаркет» поступили следующие товары:

- икра зернистая лососевая в стеклoбанке по цене 100 руб. за 1 шт. Поставщик икры не является плательщиком НДС;

- говядина тушеная консервированная по цене 33 руб. (в том числе НДС - 3 руб.) за 1 банку;

- мука пшеничная по цене 12 руб. за 1 кг. Поставщик муки не является плательщиком НДС;

- икра черная осетровая в стеклoбанке по цене 236 руб. за 1 шт. (в том числе НДС - 36 руб.).

Наименование организации ООО «Супермаркет» Дата составления 17 июня 2011 г. № 162 Реестр розничных цен

| Наименование товара | Поставщик | Цена поставщика без НДС | Торговая наценка, руб. | | | | Розничная цена |
|--------------------------|--------------|-------------------------|------------------------|-------|-------|-------|----------------|
| | | | Наценка | | НДС | Итого | |
| | | | % | сумма | | | |
| Икра зернистая лососевая | ИП Трофимов | 100 | 15 | 15 | 20,70 | 35,70 | 135,70 |
| Говядина тушеная | Мясозавод | 30 | 25 | 7,50 | 3,75 | 11,25 | 41,25 |
| Мука пшеничная | ИП Иванов | 12 | 18 | 2,16 | 1,42 | 3,58 | 15,58 |
| Икра черная-сетровая | АО «Рыбпром» | 200 | 10 | 20 | 39,60 | 59,6 | 259,6 |

Директор _____ Овчинников Н.С.

4. Составить расчет свободной отпускной цены:

В оптовой торговле составляется расчет свободной отпускной цены на каждую партию поступившего товара. Этот расчет утверждается руководителем организации. Форма расчета должна быть удобной для работы и содержать необходимую информацию для определения цены на товар.

Составить расчет свободной отпускной цены: ООО «Красоптторг», г. Сосновоборск, ул. Свердлова, 14, ИНН 41107218

«18» марта 2011 г.

РАСЧЕТ

свободной отпускной цены

Дата составления «18» марта 2011 г.

Наименование товара Мука пшеничная, высший сорт

Партия 400 кг

Поставщик Северский мукомольный комбинат

Накладная 256 от 15-марта 2011 г.

Получатель Склад № 38

Материально ответственное лицо Кравцова О.Л.

| | |
|---|------------------|
| Структура цены | Сумма, руб. коп. |
| Стоимость партии товара в ценах поставщика без НДС | 4000-00 |
| Стоимость невозвратной тары | 400-00 |
| Транспортный тариф | 1000-00 |
| Итого себестоимость | 5400-00 |
| Надбавка | % |
| | 10 |
| | 540 |
| Итого стоимость в отпускных ценах | 5940-00 |
| Свободная отпускная цена за единицу продукции (за 1 кг) | 14-85 |
| НДС | % |
| | 10 |
| | 1-49 |
| Свободная отпускная цена с НДС | 16-34 |

Расчет составил:

Экономист по ценам _____ Розова Н.П.

5. Торговая организация ООО «Красоптторг» получила партию муки от Северского мукомольного завода. Цена поставщика без НДС за 1 кг муки составила 10 руб. Стоимость всей партии муки составила 4000 руб. (400 кг x 10 руб.). Мука поступила в мешках. Поставщик указал стоимость мешков (400 руб.) отдельной строкой в счете. По условиям договора тара возврату не подлежит. Мука была доставлена на склад транспортной организацией. Стоимость доставки составила 1000 руб. без НДС. Составить расчет свободной отпускной цены.

Семинар 2.

Тема 2. Документальное оформление операций с товарами и отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров

Контрольные вопросы.

1. Какие основные правила документального оформления хозяйственных операций, связанные с торговой деятельностью организации?

2. Как организуется прием товаров: на складе поставщика по доверенности, на станции железной дороги (пристань), в аэропорту, на складе покупателя, поступивших без сопроводительных документов, на ответственное хранение?

3. Каковы особенности приема товаров в розничной торговле?

4. Кто отвечает за организацию документального оформления розничной продажи товаров?

5. Какова отчетность материально-ответственных лиц по операциям с товарами?

Практические задания:

1. Заполнить товарно-транспортную накладную формы 1-Т.

АО «Восток» (грузоотправитель) отгрузило ООО «Красоптторг» 100 коробок (мест) говядины в жестяных банках. В каждой коробке находится 45 банок. Всего отгружено 4500 банок (45 x 100). Вес нетто (без учета веса тары) составил 1,7 т, вес брутто (с учетом веса тары) составил 1,82 т.

Учетная (складская) цена одной банки тушенки составляет 20 руб. Это цена, по которой тушенка числится в складской картотеке (фактическая цена приобретения товара без НДС). Всего отпущен товар в ценах складского учета на сумму 90 000 руб. (20 руб. x 4500 банок). Стоимость товара в отпускных ценах (то есть с учетом наценки 10%) составила 99 000 руб. Обратите внимание, в товарно-транспортной накладной указывается стоимость товара без НДС. Стоимость товара с НДС указывается в товарной накладной, которую материально ответственное лицо также выписывает и передает грузополучателю с удостоверениями качества (сертификатами) на продукцию. В графе 2 таблицы «Сведения о грузе» грузоотправитель АО «Восток» указал, что с грузом следуют документы - товарная накладная № 618 и сертификат. Для доставки груза ООО «Красоптторг» заказало автомобиль у специализированной организации ООО «Автомобилист». К грузоотправителю АО «Восток» автомобиль прибыл в 8 часов и простоял под погрузкой 2 ч. 30 мин. Об этом представитель АО «Восток» сделал запись в таблице «Погрузо-разгрузочные операции» по строке «Погрузка». Эта запись подтверждается подписью представителя АО «Восток». В 21.00 автомобиль прибыл к грузополучателю ООО «Красоптторг» и простоял под разгрузкой 2 часа. Представитель ООО «Красоптторг» заполнил таблицу «Погрузо-разгрузочные операции» по строке «Разгрузка» и поставил свою подпись.

Таблицу «Прочие сведения» заполняет таксировщик ООО «Автомобилист».

Пробег автомобиля с грузом составил 400 км. Код экспедирования груза (графа 25) заполняется, если такие коды разработаны в организации. Автомобиль был заказан без экспедитора. У ООО «Автомобилист» этому соответствует код 00. Графа 26 - стоимость транспортных услуг, которая предъявляется клиенту, заполняется после расчета стоимости услуг в графах 33-43. У ООО «Автомобилист» стоимость перевозки 1 тонны груза составляет 50 руб., стоимость 10 тонно-километров работы - 34,50 руб. (соответственно за 1 ткм - 3,45 руб.), стоимость недогруза - 20 руб. ИВ 1 тонну. Грузоподъемность заказанного автомобиля составляет 4,5 т. Следовательно, недозагрузка автомобиля составила 2,68 т (4,5 - 1,82). Всего стоимость услуги автотранспортного предприятия составила 2806,20 руб., в том числе 91 руб. за тоннаж, 2511,60 руб. за объем работ в тонно-километрах, 53,60 руб. за недогруз, 150 руб. за срочность

заказа. Объем работ в тонно-километрах определяет-я по формуле:

$$V = L \times R$$

где

V - объем транспортной работы в тонно-километрах;

L - общий пробег с грузом в километрах;

R - вес перевозимого груза в тоннах.

Объем транспортной работы, выполненный ООО «Автомобилист» для ООО «Красоптторг», составил 728 ткм (400 км x 1,82 т).

2. Заполнить товарный отчет.

ООО «Торговый дом «Центральный» является организацией розничной торговли и состоит из одного структурного подразделения - розничного магазина. Торговый дом «Центральный» уплачивает единый налог на вмененный доход. Это означает, что торговый дом не является плательщиком НДС (налога на добавленную стоимость).

С коллективом торговых работников торгового дома заключен договор о коллективной материальной ответственности. Бригадиром назначена замдиректора Строева Е.В.

В торговом доме «Центральный» установлен отчетный период для составления товарного отчета - три дня. Учет товаров ведется по продажным (розничным) ценам.

За период с 18 марта по 20 марта 2011 года был составлен товарный отчет по форме ТОРГ-29 Остаток товаров на начало отчетного периода (на утро 18 марта) составлял 314 000,67 руб., а остаток тары - 4500 руб.

В приходной части товарного отчета перечислены приходные документы на товар, поступивший в торговый дом с 18 по 20 марта включительно. Замдиректора указала в графах 1-3 наименование поставщика, название приходного документа, его дату и номер. В графе 4 написана сумма поступившего товара согласно документу поставщика, а ниже с отметкой «т. н.» - указана торговая наценка на этот товар.

Например, от ЗАО «Винпром» по товарной накладной от 20 марта 2009 г. № 785 поступила партия вина в количестве 500 бутылок по цене 59 руб. за бутылку (с учетом НДС). Всего стоимость вина составляет 29 500 руб. (500 бутылок x 59 руб.). Эта сумма отражена в графе 4 строки ЗАО «Винпром». Вино поступило в ящиках, которые являются возвратной тарой, и на них установлены залоговые цены. Всего поступило 25 ящиков по 20 бутылок вина в каждом. Цена одного ящика составляет 20 руб., стоимость поступившей тары составляет 500 руб. (25 ящиков x 20 руб.). Стоимость поступившей тары отражена в графе 5 той же строки.

В реестре розничных цен на поступившее вино установлена наценка в размере 25 процентов, то есть 14,75 руб. на каждую бутылку. В приходной накладной замдиректора сделала расчет общей суммы наценки: 14,75 руб. x 500 бутылок = 7375 руб. Эту сумму она отразила в графе 4 (под стоимостью товара в покупных ценах) с пометкой «т. н.» (торговая наценка). Таким образом, стоимость поступившего вина в розничных ценах составит 36 875 руб. (29 500 + 7375).

В расходной части товарного отчета замдиректора записала выручку от продажи за каждый день. Эту выручку кассиры-операционисты сдают в конце дня старшему кассиру. Старший кассир приходит ее в центральной кассе по приходному кассовому ордеру. Квитанция к приходному кассовому ордеру сдается материально ответственному лицу (замдиректора в нашем примере) для включения в товарный отчет. В товарном отчете записывают номер приходного кассового ордера. Например, поступление в кассу выручки от продажи за 18 марта оформлено приходным ордером № 135.

В расходной части товарного отчета отражены также операции по возврату тары поставщикам и возврату некачественного товара. При возврате товара необходимо рассчитать торговую наценку на количество возвращаемого товара, чтобы сторнировать ее (то есть снять с товарного остатка). В нашем примере поставщику АО «Восток» было возвращено 20 банок говядины тушеной по цене 28,90 руб. за банку. Всего вернули товар на сумму 578 руб. (20 банок x x 28,90 руб.). На этот товар была установлена торговая наценка в размере 10 процентов, то есть 2,89 руб. на одну банку. Так как товар был оприходован (отражен в приходной части товарного отчета) с учетом этой наценки, то и в расходной части товарного отчета необходимо указать сумму наценки на возвращаемый товар. Расчет этой суммы замдиректора сделала в своем экземпляре возвратной накладной:

$$20 \text{ банок} \times 2,89 \text{ руб.} = 57,80 \text{ руб.}$$

А затем эту сумму она указала в расходной части товарного отчета по графе 4 (под стоимостью возвращаемого товара в покупных ценах).

3. Рассмотрели пример, когда организация розничной торговли не является плательщиком НДС. Если магазин уплачивает НДС с оборотов по реализации товаров, то записи в товарном отчете производятся несколько иначе.

Введем условие, что магазин является плательщиком НДС. Посмотрим, как будет выглядеть строка товарного отчета с записью об оприходовании товара от ЗАО «Винпром». В товарной накладной от ЗАО «Винпром» записано:

| Наименование товара | Ед. измерения | Кол-во | Цена за ед, руб., | Сумма, руб., коп. | НДС | | Сумма с НДС, руб., коп. |
|---------------------|---------------|--------|-------------------|-------------------|-----|---------|-------------------------|
| | | | | | % | Сумма | |
| Вино столовое 0,7л | Бут. | 500 | 50,00 | 25 000,00 | 18 | 4500,00 | 29 500,00 |

Розничная цена на вино сформируется так:

- цена поставщика без НДС - 50 руб.;
- торговая наценка (без НДС) 25 процентов - 12,50 руб. (50 x 25/100);
- НДС 18 процентов - 11,25 руб. ((50,0 руб. + 12,50 руб.) x 18/100).

Итого розничная цена - 73,75 руб., в том числе общая торговая наценка с учетом НДС - 23,75 руб. Общая сумма торговой наценки составит 11 875 руб. (23,75 руб. x 500 бутылок).

| Наименование | Документ | | Сумма (руб., коп.) | | | |
|----------------------------------|------------------|-------|--------------------|------|------------|-------------|
| | Дата | Номер | Товар | Тара | | |
| ЗАО «Винпром» Товарная накладная | 20.03.09 | 785 | 25 000 | 500 | Дебет 41-2 | Кредит 60-1 |
| | торговая наценка | | 11875 | | Дебет 41-2 | Кредит 42 |
| | НДС поставщика | | 4 500 | | Дебет 19-4 | Кредит 60-1 |

Запись о сумме НДС, предъявленного поставщиком, в товарном отчете делать не обязательно, так как в общую стоимость поступившего товара сумма предъявленного НДС не включается, а начисление НДС бухгалтер произведет на основании выставленных поставщиком счетов-фактур.

Семинар 3.

Тема 3. Учет операций с товарами, осуществляемых по договору купли-продажи

Контрольные вопросы.

1. Какими способами поступает товар в оптовую торговлю?
2. Какими способами поступает товар в розничную торговлю?
3. От чего зависит способ ведения бухгалтерского учета приобретения товаров?
4. От чего зависит способ ведения бухгалтерского учета продажи товаров?
5. Каков порядок списания издержек обращения в уменьшение финансового результата при продаже товаров?

Задачи:

1. Определить финансовый результат от реализации товаров. Моментом реализации является оплата. В качестве учетной цены на предприятии используются покупные цены

Оптовым предприятием приобретены товары, стоимость которых без НДС составляет 2400 руб. НДС (18 %) – 480 руб., транспортные услуги по доставке составили 300 руб. (без НДС), НДС (18 %) по

транспортным услугам – 60 руб. Товары реализуются по продажной стоимости 4400 руб. Все счета поставщиков были оплачены. Составить бухгалтерские проводки.

Решение задачи представить в табл. 1.

Таблица 1

Журнал хозяйственных операций

| Содержание операции | Сумма | Дебет | Кредит |
|---|-------------|-------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Акцептован счет поставщика за полученные товары НДС | 2400 480 | | |
| Акцептован счет транспортной организации за транспортные расходы по доставке товаров НДС | 300 60 | | |
| Оплачен счет поставщика Списание НДС в зачет | 2880 480 | | |
| Оплачен счет транспортной организации Списание НДС в зачет | 360 60 | | |
| Получена на расчетный счет выручка от реализации товаров по продажной стоимости | 4400 | | |
| Начислен НДС от реализации | 733 | | |
| Списывается на реализацию покупная стоимость товаров | 240 | | |
| Списывается на реализацию сумма издержек обращения | 300 | | |
| Выявляется финансовый результат от реализации (прибыль) | 967 | | |

2. Составить корреспонденции счетов по учету поступления товаров на основании данных на указанные суммы. Отнести недостачу товаров в зависимости от причин ее возникновения на счета бухгалтерского учета.

Данные: с поставщиком ООО «Невада» предприятие оптовой торговли заключило договор на условиях предоплаты в размере 100 %. При этом стоимость товара без НДС составляет 4000 рублей. При приеме товаров выявлена недостача на общую сумму 1152 рублей, в том числе по вине поставщика 200 рублей. На данный товар установлен норматив естественной убыли в размере 10 % от стоимости товара. Решением суда было доказано что недостача сверх норм естественной убыли относится на убытки (при отсутствии виновного лица).

Семинар 4.

Тема 4. Особенности учета операций по договору поставки

Контрольные вопросы.

1. В чем особенности ведения учета операций по договору поставки?
2. Какими условиями договора обеспечивается момент перехода права собственности на поставляемые товары, условия о порядке их оплаты?
3. Какими методами корректируется поставщиком объема продажи товаров, если покупателем выявлена при приемке товаров недостача по вине поставщика?
4. В чем особенности бухгалтерского учета операций по продаже товаров транзитом?

Задачи:

1. В январе 2012 года торговая организация заключила договор с телевидением на ежедневные рекламные объявления в «бегущей строке» и произвела 8 января 2012 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.

Задание: отразить бухгалтерские записи в Журнале хозяйственных операций и выполнить необходимые расчеты.

2. Оптовая фирма ЗАО «Лена» (продавец) и продуктовый магазин ООО «Сезон» (покупатель) заключили договор на поставку пива в количестве 1000 бутылок по цене 24 руб. за бутылку, включая НДС.

Фактически себестоимость партии пива у поставщика равна 8000 руб.

При поставке пива использовали пластиковые ящики в количестве 50 штук. Залоговая цена одного ящика - 150 руб. Она равна его фактической стоимости. В договоре было закреплено, что ящики подлежат обязательному возврату поставщику.

Стороны так же оговорили, что право собственности на возвратную тару остается у ЗАО «Лена».

В июле 20XX года покупатель перечислил поставщику авансовый платеж в счет предстоящей поставки товара. В этом же месяце ЗАО «Лена» отгрузило пиво ООО «Сезон», а магазин перечислил оптовой фирме залог за тару. В августе 20XX года покупатель вернул ящики поставщику.

Отразите в учете данные хозяйственные операции.

Семинар 5.

Тема 5. Особенности учета операций по договору розничной купли-продажи товаров

Контрольные вопросы.

1. Какие виды розничной торговли и формы ее осуществления применяются в торговле?
2. В чем особенности бухгалтерского учета розничной продажи покупных товаров?
3. В чем особенности бухгалтерского учета розничной продажи продукции собственного производства?
4. От чего зависят способы расчета валового дохода?
5. В чем особенности розничной продажи товаров в кредит, по образцам и с использованием дисконтных карт?

Задачи:

1. Произвести расчет покупной стоимости фактически поступивших и недостающих товаров исходя из установленного процента торговой наценки 30 %. Определить сумму торговой наценки и продажную стоимость товаров. Составить бухгалтерские проводки по получению товаров от поставщиков в розничной торговле.

Магазин «Варяг» получил товары от поставщика. В счете-фактуре указано:

Стоимость товаров – 1200 руб.

НДС (20 %) – 240 руб.

К оплате – 1440 руб.

При приемке товаров была выявлена недостача товаров по отпускным суммам на 160 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли – 100 руб., по вине поставщика – 60 руб.

В качестве учетной цены используются покупные цены.

Расчет покупной стоимости фактически поступивших и недостающих товаров

| Показатели | По счету-фактуре | По недостающим товарам | | По фактически поступившим товарам |
|----------------------------|------------------|------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|
| | | В пределах норм естественной убыли | По вине поставщиков | |
| Стоимость товаров | | | | |
| НДС 18 % | | | | |
| Покупная стоимость товаров | | | | |

2. Составить бухгалтерские проводки по поступлению товаров от поставщиков в розничной торговле. В специальной таблице произвести расчет покупной стоимости фактически поступивших и недостающих товаров. Исходя из установленного процента торговой наценки (25 %), определить сумму торговой наценки и продажную стоимость товаров.

Данные: магазином «Парус» были получены недовольственные товары.

В счете-фактуре указано:

стоимость товаров по отпускным ценам – 11 400 рублей

НДС (18 %) – 2280 рублей;

всего с НДС – 13 680 рублей.

При приемке товаров была выявлена недостача по отпускным ценам на сумму 1460 рублей, в том числе в пределах норм естественной убыли – 380 рублей, по вине поставщика – 1080 рублей.

В качестве учетных на предприятии используются продажные цены

Расчет покупной стоимости фактически поступивших и недостающих товаров, (руб.)

| Показатели | По счету-фактуре | По недостающим товарам | | По фактически поступившим товарам |
|---------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | В пределах норм естественной убыли | По вине поставщика | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Стоимость товара | | | | |
| НДС (18 %) | | | | |
| Покупная стоимость товара | | | | |

Семинар 6.

Тема 6. Учет операций по договору купли-продажи, включающему условия о предоставлении скидок

Контрольные вопросы.

1. Что понимается под понятиями торговая наценка, торговая скидка?
2. В каких регистрах отражается учет скидок при приобретении товара?
3. В каких регистрах отражается учет скидок за ускоренную оплату проданных товаров?
4. В каких регистрах отражается учет продажа товаров по сниженным ценам?
5. Каким нормативным актом регулируется установление размеров торговой наценки, торговой скидки?

Задачи:

1. ОАО «Свет» (организация оптовой торговли) продала розничной торговом организации ООО «Салют» партию товара «А» за 3 000 руб. (» том числе НДС – 18%) и партию товара «Б» за 6 000 руб. (включая НДС– 18%).

Условиями договора поставки предусмотрено, что при оплате товаров в течение 12 дней со дня их покупки будет предоставлена скидка в размере 2% от продажной цены партии товаров, оплаченной в установленный срок организация ООО «Салют» оплатила партию товаров «А» на 8-й день после ее приобретения, а партию товаров «Б» – через 15 дней после ее приобретения. Момент реализации товаров у ОАО «Свет» – отгрузка товара.

В организации ООО «Салют» учет ведется по продажным ценам. Торговая надбавка на партию товаров «А» – 30%, товаров «Б» – 30%. В течение срока действия скидки кроме партии товаров «А» продано 50% товаров «Б».

Расходы на продажу ОАО «Свет» в части реализованных товаров «А» и «Б» составили 2 000 руб. У ООО «Салют» по реализованной части товаров «Б» – 400 руб.

Бухгалтерские записи по данной ситуации отразить в Журнале хозяйственных операций продавца (ОАО «Свет») и покупателя ООО «Салют». Выполнить необходимые расчеты и определить финансовый результат от реализации товаров.

2. Организацией в течение мая для оформления витрины использованы товары на сумму 20000 руб. По истечении месяца принято решение товары заменить и направить в продажу по сниженным ценам. Сумма уценки составила 8000 руб.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета

3. Бройлерная фабрика отпускает магазинам яйцо по 15 руб. за 1 десяток. При этом фабрика предоставляет магазинам скидку на бой в размере 2% от стоимости отгруженного товара.

Фабрика отгрузила магазину 1000 десятков яиц на сумму 15 000 руб. (15 руб. x 1000 дес). Рассчитать торговую скидку на бой. (Она составит 300 рублей (15 000 руб. x 2%). Составить бухгалтерские записи.

Семинар 7.

Тема 7. Учет продажи товаров в кредит

Контрольные вопросы.

1. В чем отличие между понятиями кредит, заем, ссуда?
2. Каковы особенности банковского кредита?
3. На каких счетах отражается информация о предоставленных займах?
4. В чем особенности учета ссуд?
5. Каковы способы обеспечения исполнения обязательств по займам?

Подготовить рефераты на тему:

1. Способы обеспечения исполнения обязательств по кредитам и их забалансовый учет.
2. Страхование как способ обеспечения ответственности заемщика.
3. Особенности бухгалтерского учета кредитных операций в торговле.

Семинар 8.

Тема 8. Учет купли-продажи товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам

Контрольные вопросы.

1. В каких регистрах бухгалтерского учета ведется учет операций по продаже товаров у организаций — комиссионера, поверенного и агента?

2. Кто осуществляет контроль за учетом продажи товаров у организаций — комитента, доверителя и принципала?

3. В чем особенности учета операций по покупке товаров организациями — комиссионером, агентом и поверенным?

Задачи:

1. ООО "Мираж" (комитент) и ООО "Оазис" (комиссионер) заключили договор комиссии, в соответствии с которым комиссионер реализует товары, принадлежащие комитенту, с участием в расчетах.

Продажная стоимость товаров – 354 000 руб. (в т. ч. НДС 18 %), учетная стоимость товаров 198 600 руб. Сумма комиссионного вознаграждения – 10 % от стоимости реализованных товаров.

Комитент передал товары комиссионеру в январе текущего года, в феврале товары комиссионером были реализованы полностью, оплата за них поступила на расчетный счет комиссионера.

Полученные денежные средства за вычетом комиссионного вознаграждения были перечислены комитенту в марте текущего года.

Отразить данные операции на счетах бухгалтерского учета у комитента и комиссионера

2. Торговая организация приняла на комиссию от физического лица партию товара общей стоимостью, предусмотренной в договоре, в размере 52000 руб. Товар продан полностью. Продажная цена –

72000 руб. Комиссионное вознаграждение по договору установлено в сумме 20.000 руб. Примечание: оборот облагаемый НДС, у организаций, реализующих принятые на комиссию товары физических лиц и индивидуальных предпринимателей по договору розничной купли-продажи, определяется исходя из величины дохода, полученного в виде наценок, надбавок, вознаграждений, сборов. Составить корреспонденцию счетов по учету реализации товаров по договорам комиссии.

Семинар 9.

Тема 9. Учет труда и заработной платы

Контрольные вопросы.

1. Какие задачи стоят перед учетом труда и его оплатой?
2. В чем особенности документирования учета наличия и движения личного состава?
3. Какие формы и системы оплаты труда применяют торговые организации?
4. Каковы особенности учета расчетов по оплате труда?

Задача:

1. Бухгалтер рассчитал заработную плату работников организации и оформил расчетную ведомость. Расчет заработной платы бухгалтер производит на основании табеля учета рабочего времени и документов, в которых установлена заработная плата работников и дополнительные выплаты (трудовые договоры, приказы, штатное расписание).

Расчетная ведомость - это учетный регистр. За май она выглядит следующим образом (в скобках указаны номера балансовых счетов и использованы обозначения: Дт-дебет, Кт-кредит):

Теперь представим хозяйственные операции по начислению и выдаче заработной платы за май в виде бухгалтерских проводок:

Дебет 44 Кредит 70

-5500 руб. - начислена заработная плата за май (один временно увеличен расход на продажу);

Дебет 70 Кредит 68

-715 руб. - удержан налог на доходы физических лиц из начисленной заработной платы;

Дебет 70 Кредит 76

-750 руб. - удержаны алименты из заработной платы;

Дебет 70 Кредит 50

-5000 руб. - из кассы организации выдана заработная плата за предыдущий месяц (образовавшаяся на 30 апреля задолженность организации перед работниками по заработной плате).

По данным расчетной ведомости и с помощью бухгалтерских проводок составить оборотную ведомость за май по балансовому счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

2. Оформить расчетно-платежную ведомость по начислению заработной платы работникам торговой организации на время отпуска за январь используя табель учета рабочего времени и документы, в которых установлена заработная плата работников и дополнительные выплаты (трудовые договоры, приказы, штатное расписание). Произвести удержания из заработной платы НДФЛ. Начислить страховые взносы во внебюджетные государственные фонды.

Расчет календарных дней для любого месяца расчетного периода производится по формуле $29,4 / m \times n$, где m - полное количество календарных дней месяца, n - количество календарных дней, приходящихся на время, отработанное в данном месяце.

Для расчета среднего заработка привести фактически отработанные календарные дни к среднемесячным (см. таблицу 1). Перевод рабочих дней по пятидневной рабочей неделе в календарные дни для целей расчета отпускных произвести на основании табл. 2.

Таблица 1

| Месяцы расчетного периода | Коэффициент для перевода календарных дней к среднемесячным дням |
|---------------------------|---|
| Февраль обычного года | $29,4 / 28 = 1,05$ |
| Февраль високосного года | $29,4 / 29 = 1,04$ |

| | |
|---|--------------------|
| Апрель, июнь, сентябрь, ноябрь | $29,4 / 30 = 0,98$ |
| Январь, март, май, июль, август, октябрь, декабрь | $29,4 / 31 = 0,95$ |

Таблица 2

| Месяцы расчетного периода | Плановый фонд рабочего времени в днях | Фактически отработано в днях | Время отсутствия на работе | Календарные дни для расчета отпускных |
|---------------------------|---------------------------------------|------------------------------|---|---------------------------------------|
| 1-й месяц | 21 | 21 | | 29,4 |
| 2-й месяц | 22 | 10 | Был нетрудоспособен 16 календарных дней | $29,4 / 30 \times 14 = 13,72$ |
| 3-й месяц | 23 | 20 | Брал 3 рабочих дня за свой счет | $29,4 / 31 \times 28 = 26,55$ |
| 4-й месяц | 21 | 21 | | 29,4 |
| 5-й месяц | 19 | 19 | | 29,4 |
| 6-й месяц | 20 | 19 | Брал 1 свободный от работы день за день сдачи крови | $29,4 / 30 \times 29 = 28,42$ |
| 7-й месяц | 20 | 20 | | 29,4 |
| 8-й месяц | 21 | 21 | | 29,4 |
| 9-й месяц | 22 | 22 | | 29,4 |
| 10-й месяц | 22 | 22 | | 29,4 |
| 11-й месяц | 22 | 22 | | 29,4 |
| 12-й месяц | 21 | 21 | | 29,4 |

Таким же образом производится перевод рабочих дней в календарные дни в организациях, где установлена шестидневная рабочая неделя, и при работе на условиях неполного рабочего времени.

При суммированном учете рабочего времени для исчисления среднего заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованный отпуск также применяется среднедневной заработок. Произвести расчет отпускных работнику, которому установлен суммированный учет рабочего времени и предоставлен отпуск 28 календарных дней, условия приведены в таблице 3.

Таблица 3

| Месяцы расчетного периода | Плановый фонд рабочего времени в часах | Фактически отработано в часах | Календарные дни для расчета отпуска | Заработная плата, руб. |
|---------------------------|--|-------------------------------|-------------------------------------|------------------------|
| 1-й месяц | 165 | 165 | 29,4 | 12 000 |
| 2-й месяц | 179 | 170 | $29,4 / 31 \times 28 = 26,55$ | 8 000 |
| 3-й месяц | 154 | 154 | 29,4 | 12 000 |
| 4-й месяц | 162 | 165 | 29,4 | 15 000 |

| | | | | |
|---------------|--------------|--------------|-------------------------------|----------------|
| 5-й месяц | 176 | 165 | $29,4 / 30 \times 26 = 25,48$ | 12 000 |
| 6-й месяц | 168 | 165 | $29,4 / 30 \times 26 = 25,48$ | 9 000 |
| 7-й месяц | 172 | 165 | $29,4 / 31 \times 26 = 24,66$ | 7 000 |
| 8-й месяц | 120 | 120 | 29,4 | 12 000 |
| 9-й месяц | 152 | 150 | $29,4 / 28 \times 26 = 27,30$ | 11 000 |
| 10-й месяц | 169 | 169 | 29,4 | 12 000 |
| 11-й месяц | 171 | 171 | 29,4 | 12 000 |
| 12-й месяц | 168 | 168 | 29,4 | 12 000 |
| ИТОГО: | 1 956 | 1 927 | 335,27 | 134 000 |

Среднедневной заработок работника равен: $134\ 000\ \text{руб.} / 335,27\ \text{дн.} = 399,68\ \text{руб.}$
Размер оплаты отпуска: $399,68\ \text{руб.} \times 28\ \text{дн.} = 11\ 191,04\ \text{руб.}$

Подготовить рефераты на тему:

1. Формы оплаты труда в торговых организациях.
2. Особенности ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда в организациях розничной торговли.

Семинар 10.

Тема 10. Учет результатов инвентаризации

Контрольные вопросы.

1. Кто утверждает Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации?
2. В каких регистрах ведется учет результатов инвентаризации?
3. В каких регистрах ведется учет товарных потерь?
4. В каких регистрах ведется учет завеса тары?
5. В какие сроки проводится инвентаризация имущества организации?
6. Как часто проводится инвентаризация товара, предназначенного для продажи в организация розничной торговли?

Задачи:

1. При проведении инвентаризации на складе выявлена недостача в сумме 20 000 руб. по выраженным ценам и в сумме 25 000 руб. по продажным ценам. Отрадите эту ситуацию в бухгалтерском учете организации, если после расчета естественной убыли по установленным нормам часть недостачи списывается на расходы на продажу (1600 руб. по покупным ценам, 2000 руб. по розничным ценам).

2. Торговое предприятие провело инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 марта 20XX года.

В ходе инвентаризации было выявлено:

- излишки пшеничной муки первого сорта - 20 кг по покупной цене 20 руб.;
- недостача пшеничной муки высшего сорта - 30 кг по покупной цене 28 руб.

Вся мука оплачена поставщику, поэтому НДС был ранее отнесен на расчеты с бюджетом. Виновные в пересортице лица не установлены - об этом имеется письменное заключение суда.

Учет товаров ведется в покупных ценах. Недостача 20 кг муки высшего сорта была зачтена излишками 20 кг муки первого сорта.

Отразите в учете результаты инвентаризации.

Семинар 11.

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

Контрольные вопросы.

1. Что является основанием для организации аналитического учета товаров?
2. В каких регистрах ведется учет товаров материально ответственными лицами?
3. Особенности организации материальной ответственности на предприятиях торговли. В каком документе определяются условия материальной ответственности?
4. От чего зависит способ ведения аналитического учета товаров в оптовой торговле?
5. От чего зависит способ ведения аналитического учета товаров в розничной торговле?

Практические задания:

1. Составить карточки количественно-суммового учета на каждый номенклатурный номер. На основании карточек составить оборотные ведомости за месяц по каждому складу.

Оборотная ведомость

Склад №

| Номенклатурный номер | Наименование товара | Ед. измер. | Учетная цена | Остаток на начало месяца | | Приход за месяц | | Расход за месяц | | Остаток на конец месяца | |
|----------------------|---------------------|------------|--------------|--------------------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|-------------------------|-------|
| | | | | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |
| | | | | x | | x | | x | | x | |

В конце каждого месяца бухгалтер производит сверку данных бухгалтерского учета с карточками складского учета.

После проведения сверки и подтверждения товарных остатков составляется сводная оборотная ведомость (в суммовом выражении):

| | | | | |
|---------------------|--------------------------|-----------------|-----------------|-------------------------|
| Балансовый счет: 41 | Субсчет № _____ | | | |
| Склад | Остаток на начало месяца | Приход за месяц | Расход за месяц | Остаток на конец месяца |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

2. По карточкам складского учета составить сальдовую ведомость, которая имеет следующий вид:

| Номенклатурный номер | Остаток на 01.01 | | Остаток на 01.02 | | | | Остаток на 01.01 | |
|----------------------|------------------|-------|------------------|-------|--------|-------|------------------|-------|
| | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма | Кол-во | сумма |
| Итого по группе | X | | X | | X | | X | |
| Итого по группе | X | | X | | X | | X | |
| Итого по складу | X | | X | | X | | X | |

По данным сальдовой ведомости по каждому складу составить сводную сальдовую ведомость (только в денежном выражении):

| Склад | Остаток на | | | | | | | | | | | | |
|-------------------|------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 01.01 | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.05 | 01.06 | 01.07 | 01.08 | 01.09 | 01.10 | 01.11 | 01.12 | 01.01 |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Итого по суб- | | | | | | | | | | | | | |
| Итого по балансо- | | | | | | | | | | | | | |

Исходные данные:

1) открылся новый магазин;

2) учет товаров в магазине ведется по продажным (розничным) ценам;

3) магазин является специализированным и торгует только мукой;

4) на день открытия на складе магазина имеется:

– мука пшеничная высшего сорта по цене поставщика 20 руб. за 1 кг в количестве 1000 кг, торговая наценка 15%;

– мука пшеничная первого сорта по цене поставщика 15 руб. за 1 кг в количестве 500 кг, торговая наценка 12%;

– мука ржаная по цене поставщика 8 руб. за 1 кг в количестве 300 кг, торговая наценка 10%;

5) выручка в 1-й день торговли составила 6900 рублей, во 2-й день - 3980 рублей.

Расчет продажной цены поступившего товара представим в виде таблицы:

| Наименование товара | Цена поставщика, руб. | Торговая наценка | | Продажная цена, руб. | Кол-во, кг | Стоимость товара, руб. |
|-----------------------------|-----------------------|------------------|-------|----------------------|------------|------------------------|
| | | % | сумма | | | |
| Мука пшеничная, высший сорт | 20,00 | 15 | 3,00 | 23,00 | 1000 | 23 000 |
| Мука пшеничная, 1 сорт | 15,00 | 12 | 1,80 | 16,80 | 500 | 8400 |
| Мука ржаная | 8,00 | 10 | 0,80 | 8,80 | 300 | 2640 |
| Итого | | | | | | 34040 |

Как видим из таблицы, стоимость поступившего товара в продажных ценах составляет 34 040 рублей. В бухгалтерском учете эта сумма отражена на балансовом счете учета товарных запасов.

По окончании 1-го дня торговли остаток товаров в продажных ценах составит:

34 040 руб. - 6900 руб. = 27 140 руб.

По окончании 2-го дня торговли остаток товаров в продажных ценах составит:

27 140 руб. - 3980 руб. = 23 160 руб.

На 3-й день в магазин поступила мука блинная по цене 30 руб. за 1 кг в количестве 600 кг. Торговая наценка на эту муку установлена в размере 10%. Продажная цена поступившего товара составила: $(30 \text{ руб.} + 30 \text{ руб.} \times 10/100) \times 600 \text{ кг} = 19 800 \text{ руб.}$

Выручка по чекам ККМ в 3-й день торговли составила 9340 рублей.

Определим товарный остаток на конец 3-го дня: $23 160 \text{ руб.} + 19 800 \text{ руб.} - 9340 \text{ руб.} = 33 620 \text{ руб.}$

Если предприятие розничной торговли с суммовым учетом товаров применяет в качестве учетных цен на товар покупные цены, то определить товарный остаток можно следующим образом:

- поступление товара в учетных ценах за отчетный период определяется по документам, на основании которых приходится товар;
- остаток товара в учетных ценах на начало и конец отчетного периода определяют по результатам инвентаризации (снятия остатков), которую проводят ежемесячно;
- товарный остаток на конец текущего месяца будет соответствовать товарному остатку на начало следующего месяца.

Семинар 12.

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

Контрольные вопросы.

1. В каком документе устанавливается способ организации аналитического учета товаров в бухгалтерии?
2. Какие методы организации аналитического учета товаров в бухгалтерии наиболее востребованы в настоящее время?
3. Какими способами производится возмещение материального ущерба виновным лицом?

Подготовить рефераты на тему:

1. Бухгалтерский учет в розничной торговле.
2. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле.
3. Основные элементы производственного процесса в торговой деятельности.
4. Организация аналитического учета в торговой организации.

Семинар 13.

Тема 12. Учет тары

Контрольные вопросы.

1. В чем заключаются основные задачи учета тары?
2. Какую информацию формирует классификация тары по виду, способу приобретения, назначению, кратности использования, условий поставки?
3. В чем особенности документального оформления поступления и выбытия тары?
4. Кто осуществляет синтетический и аналитический учет тары?

Задача:

Определить сумму разницы между средней учетной ценой и ценой приобретения тары, относящейся к выбывшей таре и к остатку тары на конец месяца. Произвести сверку записей по остатку счета 16 на конец месяца.

Данные: сальдо счета 16 на конец месяца – 1200 руб., всего выбыло тары за месяц на 16 600 руб., остаток тары на конец месяца – 3400 руб.

Практическое задание:

Заполнить товарный отчет по таре.

ООО «Торговый дом «Центральный» является организацией розничной торговли и состоит из одного структурного подразделения - розничного магазина. С коллективом торговых работников торгового дома заключен договор о коллективной материальной ответственности. Бригадиром назначена замдиректора Строева Е.В.

В торговом доме «Центральный» установлен отчетный период для составления товарного отчета - три дня. Учет товаров ведется по продажным (розничным) ценам.

За период с 18 марта по 20 марта 2011 года был составлен товарный отчет по таре по форме ТОРГ-30. Остаток тары на начало отчетного периода (на утро 18 марта) составлял - 4500 руб.

В приходной части товарного отчета по таре перечислены приходные документы на товар и тару, поступивший в торговый дом с 18 по 20 марта включительно.

Например, от ЗАО «Винпром» по товарной накладной от 20 марта 2009 г. № 785 поступила партия вина в количестве 500 бутылок по цене 59 руб. за бутылку (с учетом НДС) в пластиковых ящиках. Вино поступило в ящиках, которые являются возвратной тарой, и на них установлены залоговые цены. Всего поступило 25 ящиков по 20 бутылок вина в каждом. Цена одного ящика составляет 20 руб., стоимость поступившей тары составляет 500 руб. (25 ящиков x 20 руб.). Стоимость поступившей тары отражена в графе 5

той же строки.

В расходной части товарного отчета отражены операции по возврату тары поставщикам. Поставщику АО «Восток» было возвращено 20 ящиков.

Вместе с товарным отчетом материально ответственное лицо сдаст отчет по таре за тот же отчетный период.

Семинар 14.

Тема 13. Учет возврата товара поставщику

Контрольные вопросы.

1. Что является основанием к возврату товаров покупателем?
2. Каким документом оформляется возврат товаров поставщику при несоответствии товара условиям поставки и непроданных товаров?
3. Учет расчетов по претензиям.

Задача:

1. Магазин ООО «Сапожок» получил от поставщика партию обуви на сумму 59 000 руб., включая НДС. Торговая наценка в магазине фиксированная и составляет 40 процентов вместе с НДС.

Две пары сапог оказались с дефектами и возвращены поставщику.

Цена одной пары составляет 7000 руб., включая НДС.

Оформите возврат товара поставщику. Составьте бухгалтерские проводки по выставлению претензии.

Семинар 15.

Тема 14. Учет расходов на продажу

Контрольные вопросы.

1. Какой счет предназначен для обобщения информации об издержках обращения торговых предприятий?
2. Вследствие действия каких принципов возникают издержки обращения, приходящиеся на остаток товаров?
3. Пропорционально чему распределяются транспортные расходы между остатком товаров и реализованными товарами?
4. По какой статье учитываются расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары при возврате ее поставщикам, отправке тарособирающим организациям или тароремонтным предприятиям?
5. По какой статье учитываются расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров?
6. Как исчисляется Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров на конец месяца?

Задачи:

1. Определить сумму издержек обращения, списываемых на реализацию и приходящихся на остаток товаров на конец отчетного периода.

Издержки обращения (в части транспортных расходов и расходов по уплате процентов за банковский кредит) на остаток товаров на начало отчетного периода составили 400 руб., общая сумма издержек обращения за отчетный период – 18 000 руб., в том числе транспортные расходы и расходы по уплате процентов за банковский кредит – 6000 руб. Всего за отчетный период реализовано товаров на сумму 48 000 руб., остаток товаров на конец отчетного периода составил 16 000 руб. Составить бухгалтерские проводки.

2. Определить сумму издержек обращения, приходящуюся на реализованные товары и на остаток товаров на конец месяца. Расчет произвести в специальной таблице.

Данные: издержки обращения на начало месяца (в части транспортных расходов и процентов за кредит) составили 40 руб. Издержки обращения за месяц всего составили 240 руб., в том числе транс-

портные расходы – 138 руб., расходы по уплате процентов за банковский кредит – 24 руб.. Всего за месяц было реализовано товаров на сумму 1680 руб., остаток товаров на складе – 348 руб..

Таблица

Расчет суммы издержек обращения, приходящейся на реализованные товары и на остаток товаров на конец месяца

| Показатели | Сумма |
|--|-------|
| 1. Издержки на начало месяца | |
| 2. Издержки по поступившим товарам, в том числе: Транспортные расходы Расходы по уплате процентов за банковский кредит | |
| 3. Реализовано товаров | |
| 4. Остаток товаров на складе | |
| 5. Средний процент издержек обращения | |
| 6. Сумма издержек обращения на остаток товаров | |
| 7. Сумма издержек обращения на реализованные товары | |

Семинар 16.

Тема 15. Учет финансового результата работы торгового предприятия

Контрольные вопросы.

1. Какие методы учета валового дохода от продажи товаров используются в оптовой и розничной торговле?

2. Каковы особенности учета доходов и расходов организации от торговой деятельности?

3. Каковы особенности учета доходов и расходов по прочим поступлениям?

4. Механизмы определения финансового результата работы торговой организации?

5. Какими документами регулируется порядок распределения и использования прибыли?

Задачи:

1. Определить финансовый результат от реализации товаров на предприятии оптовой торговли. Составить все бухгалтерские записи по поступлению и реализации товаров. Моментом реализации является оплата. Используются покупные цены. Решение представить в табл.

Данные: Оптовой базой приобретены товары, стоимость которых с НДС составляет 4500 рублей. Транспортные услуги по доставке составили 600 рублей (включая НДС). Товары были реализованы по продажной стоимости 6200 рублей.

Таблица

Журнал хозяйственных операций

| Содержание хозяйственной операции | Сумма | Д | К |
|-----------------------------------|-------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

2. Определить финансовый результат от реализации товаров на оптовом предприятии. Составить все бухгалтерские записи по поступлению и реализации товаров. Решение представить в виде таблицы, приведенной схематично.

Данные: моментом реализации является отгрузка. В качестве учетной цены используются покупные цены. На предприятии оптовой торговли были приобретены товары по покупной стоимости 7800 руб. (включая НДС). В течение отчетного периода работникам предприятия была начислена заработная плата в размере 700 рублей, произведены отчисления на социальное страхование и обеспечение от суммы начисленной заработной платы. Отгружены в адрес покупателей приобретенные ранее товары по

продажной стоимости 9900 руб., причем оплата от покупателей была произведена в отчетном периоде.

Семинар 17.

Тема 16. Учетная политика торговой организации

Контрольные вопросы.

1. Что понимается под учетной политикой торгового предприятия?
2. Кто формирует и контролирует порядок исполнения учетной политики?
3. Что включается в состав учетной политики?
4. Какие принципы лежат в основе создания учетной политики?
5. В каких случаях можно вносить изменения в учетную политику?
6. Чем обуславливается выбор учетной политики?
7. Что включает в себя учетная политика?
8. Какие требования предъявляются к учетной политике?
9. Какие допущения учитываются при формировании учетной политики?

Задачи:

1. Определить сумму НДС, подлежащую внесению в бюджет на предприятии розничной торговли, и определить финансовый результат от реализации. Составить бухгалтерские проводки по реализации товаров и НДС. Решение представить в виде таблицы, приведенной схематично.

Данные: за отчетный месяц на предприятие розничной торговли поступило недовольственных товаров на сумму 960 руб. Все товары были реализованы. Кроме того, оплачены ТЗР (включая НДС) на сумму 160 руб. Торговая наценка составляет 25 %. Согласно приказа об учетной политике учет ведется по продажным ценам, момент реализации – оплата.

2. Обувной магазин ООО «Сириус» получил товары от поставщика:

- женские сапоги в количестве 30 пар по цене 5800 руб., включая НДС;
- мужские ботинки в количестве 30 пар по цене 2100 руб., включая НДС;
- кроссовки в количестве 20 пар по цене 1300 руб., включая НДС;

Сапоги, ботинки и кроссовки доставляются в одной машине. Согласно счёту-фактуре транспортной компании стоимость услуг по доставке товаров составила 9000 руб., включая НДС.

В соответствии с принятой учётной политикой бухгалтер отражает товары в покупных ценах, а транспортные расходы на приобретение товаров включают в их фактическую себестоимость.

Отразите в учете данные хозяйственные операции ООО «Сириус» по формированию фактической себестоимости.

Практическое задание:

1. Составить фрагмент учетной политики торгового предприятия. При этом утвердить:
 - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
 - формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;
 - формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - порядок проведения инвентаризации и методы оценки имущества и обязательств;
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации;
 - порядок контроля за хозяйственными операциями;
 - другие решения, необходимые для организации учета.

При создании учетной политики следует соблюдать принципы формирования учетной политики и требования к учетной политике, изложенные в нормативных документах.

2. Задания для контроля выполнения самостоятельной работы

Промежуточный контроль выполнения самостоятельной работы студентами ЗФО проводится в форме контрольной работы (1 контрольная работа в 6 семестре).

Контрольная работа 1. (выполняется в 6 семестре)

Учебным планом специальности, предусматривается написание контрольной работы по дисциплине Особенности учета в торговле. Этот вид письменной работы выполняется по темам выбранным самостоятельно. Перечень тем разрабатывается преподавателем.

Контрольная работа – самостоятельный труд студента, который способствует углублённому изучению пройденного материала.

Цель выполняемой работы:

- получить специальные знания по выбранной теме;

Основные задачи выполняемой работы:

- 1) закрепление полученных ранее теоретических знаний;
- 2) выработка навыков самостоятельной работы;
- 3) выяснение подготовленности студента к будущей практической работе;

Весь процесс написания контрольной работы можно условно разделить на следующие этапы:

- а) выбор темы и составление предварительного плана работы;
- б) сбор научной информации, изучение литературы;
- в) анализ составных частей проблемы, изложение темы;
- г) обработка материала в целом.

Тема контрольной работы выбирается студентом самостоятельно из предложенного списка тем. Содержание контрольной работы должно строго соответствовать теме. Тема определяется по последней цифре шифра/номера зачетки студента.

Выполнение контрольной работы – необходимое условие допуска к зачету и экзамену. Она должна быть предъявлена на кафедру экономики не позднее, чем за 10 дней до начала установочных лекций. Датой поступления работы служит время ее регистрации в журнале кафедры. Студенты, не сдавшие контрольную работу в указанный срок, или чьи работы не будут зачтены, к экзамену по дисциплине не допускаются. Во время сессии контрольные работы проверяться не будут, что автоматически ведет к появлению академической задолженности, которая может быть ликвидирована только после сессии. На зачет и экзамен студент приносит зачетную контрольную работу.

Подготовку контрольной работы следует начинать с повторения соответствующего раздела учебника, учебных пособий по данной теме и конспектов лекций прочитанных ранее. Приступать к выполнению работы без изучения основных положений и понятий науки, не следует, так как в этом случае студент, как правило, плохо ориентируется в материале, не может отграничить смежные вопросы и сосредоточить внимание на основных, первостепенных проблемах рассматриваемой темы.

После выбора темы необходимо внимательно изучить методические рекомендации по подготовке контрольной работы, составить план работы, который должен включать основные вопросы, охватывающие в целом всю прорабатываемую тему.

2. Требования к содержанию контрольной работы

В содержании контрольной работы необходимо показать знание рекомендованной литературы по данной теме, но при этом следует правильно пользоваться первоисточниками, избегать чрезмерного цитирования. При использовании цитат необходимо указывать точные ссылки на используемый источник: указание автора (авторов), название работы, место и год издания, страницы.

В процессе работы над первоисточниками целесообразно делать записи, выписки абзацев, цитат, относящихся к избранной теме. При изучении специальной юридической литературы (монографий, статей, рецензий и т.д.) важно обратить внимание на различные точки зрения авторов по исследуемому вопросу, на его приводимую аргументацию и выводы, которыми опровергаются иные концепции.

Кроме рекомендованной специальной литературы, можно использовать любую дополнительную литературу, которая необходима для раскрытия темы контрольной работы. Если в период написания контрольной работы были приняты новые нормативно-правовые акты, относящиеся к излагаемой теме, их необходимо изучить и использовать при её выполнении.

В конце контрольной работы приводится полный библиографический перечень использованных нормативно-правовых актов и специальной литературы. Данный список условно можно подразделить на следующие части:

1. Нормативно-правовые акты (даются по их юридической силе).
2. Учебники, учебные пособия.

3. Монографии, учебные, учебно-практические пособия.

4. Периодическая печать.

Первоисточники даются по алфавиту.

Оформление библиографических ссылок осуществляется в следующем порядке:

1. Фамилия и инициалы автора (коллектив авторов) в именительном падеже. При наличии трех и более авторов допускается указывать фамилии и инициалы первых двух и добавить «и др.». Если книга написана авторским коллективом, то ссылка делается на название книги и её редактора. Фамилию и инициалы редактора помещают после названия книги.

2. Полное название первоисточника в именительном падеже.

3. Место издания.

4. Год издания.

5. Общее количество страниц в работе.

Ссылки на журнальную или газетную статью должны содержать кроме указанных выше данных, сведения о названии журнала или газеты.

Ссылки на нормативный акт делаются с указанием Собрания законодательства РФ, исключение могут составлять ссылки на Российскую газету в том случае, если данный нормативный акт еще не опубликован в СЗ РФ.

При использовании цитат, идей, проблем, заимствованных у отдельных авторов, статистических данных необходимо правильно и точно делать внутри текстовые ссылки на первоисточник.

Ссылки на используемые первоисточники можно делать в конце каждой страницы, либо в конце всей работы, нумерация может начинаться на каждой странице.

Структурно контрольная работа состоит только из нескольких вопросов (2-3), без глав. Она обязательно должна содержать теорию и практику рассматриваемой темы.

3. Порядок выполнения контрольной работы

Контрольная работа излагается логически последовательно, грамотно и разборчиво. Она обязательно должна иметь титульный лист. Он содержит название высшего учебного заведения, название темы, фамилию, инициалы, учёное звание и степень научного руководителя, фамилию, инициалы автора, номер группы.

На следующем листе приводится содержание контрольной работы. Оно включает в себя: введение, название вопросов, заключение, список литературы.

Введение должно быть кратким, не более 1 страницы. В нём необходимо отметить актуальность темы, степень ее научной разработанности, предмет исследования, цель и задачи, которые ставятся в работе. Изложение каждого вопроса необходимо начать с написания заголовка, соответствующему оглавлению, который должен отражать содержание текста. Заголовки от текста следует отделять интервалами. Каждый заголовок обязательно должен предшествовать непосредственно своему тексту. В том случае, когда на очередной странице остаётся место только для заголовка и нет места ни для одной строчки текста, заголовок нужно писать на следующей странице.

Излагая вопрос, каждый новый смысловой абзац необходимо начать с красной строки. Закончить изложение вопроса следует выводом, итогом по содержанию данного раздела.

Изложение содержания всей контрольной работы должно быть завершено заключением, в котором необходимо дать выводы по написанию работы в целом.

Страницы контрольной работы должны иметь нумерацию (сквозной). Номер страницы ставится сверху в правом углу. На титульном листе номер страницы не ставится. Оптимальный объём контрольной работы 10-15 страниц машинописного текста (размер шрифта 12-14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. Текст только на одной странице листа, в рукописном варианте – 20-24 страниц (формат А4).

Контрольная работа должна быть отредактирована, написанная от руки должна быть удобочитаема! Рукописный вариант можно представлять в обычной школьной тетради (объём 30-36 страниц).

В тексте контрольной работы не допускается произвольное сокращение слов (кроме общепринятых).

По всем возникшим вопросам студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. По результатам проверки контрольная работа оценивается на 2-5 баллов. В случае отрицательной оценки,

студент должен ознакомиться с замечаниями и, устранив недостатки, повторно сдать работу на проверку.

Вариант №1.

1. Практическое задание: заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-1 Акт о приемке товаров

ТОРГ-2 Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей

ТОРГ-3 Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров

2. Задачи:

1. Себестоимость выпуска товара равна 4 тыс. руб. за единицу, минимальная, приемлемая для производителя рентабельность составляет 20%, ставка НДС — 18%, ставка акциза — 20%.

Определите минимальную приемлемую отпускную цену товара.

2. Себестоимость равна 494 тыс. руб.; свободная отпускная цена с НДС составляет 790 тыс. руб.; НДС — 18%.

Представьте полную структуру свободной отпускной цены.

3. Себестоимость равна 405 руб.; свободная отпускная цена с НДС составляет 700 руб.; НДС — 18%; акциз — 15%. Какова структура отпускной цены?

Вариант №2.

1. Практическое задание: заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-4 Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика

ТОРГ-5 Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика

ТОРГ-6 Акт о завесе тары

2. Задачи:

1. Себестоимость равна 120 руб.; НДС составляет 20%; акциз — 30%; свободная отпускная цена с НДС — 400 руб.; посредническая надбавка — 1 5%, торговая надбавка — 25%.

Определите уровень и полную структуру розничной цены, оптовый и торговый посредники рассчитываются при покупке товаров по безналичной форме.

2- Розничная цена единицы товара равна 10 тыс. руб.; торговая надбавка составляет 20%, ставка акциза — 30%, ставка НДС - 18%.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производителем от реализации единицы товара и его долю в розничной цене.

3. Торговый посредник рассматривает предложение о поставке 10 тыс. изделий по свободной отпускной цене 7,4 тыс. руб. за единицу. Издержки обращения посредника согласно расчету составят 7 млн руб., приемлемая для посредника рентабельность — 30% к издержкам обращения.

Рассчитайте минимально необходимый для посредника размер торговой надбавки в рублях и процентах, учитывая, что надбавка облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 18%.

Какой может быть минимальная розничная цена?

Вариант №3.

1. Практическое задание: заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-7 Журнал регистрации товарно-материальных ценностей, требующих завеса тары

ТОРГ-8 Заказ-отборочный лист

ТОРГ-9 Упаковочный ярлык

2. Задачи:

1. Предельная торговая надбавка для данного товара равна 20%. Каков удельный вес в розничной цене торговой скидки?

2. Определите, какой удельный вес может иметь торговая надбавка, если предельная торговая скидка равна 20%.

3. Швейное объединение выпускает детскую одежду. Отпускная цена одного изделия составляет 10 руб., в том числе себестоимость одного изделия — 5 руб.

По какой цене будет приобретать эту продукцию население, если:

1) предел торговой надбавки равен 10%;

2) предел торговой надбавки равен 10%, но вводится дополнительное ограничение — предел норматива рентабельности 20%;

3) швейное объединение реализует продукцию с указанным нормативом рентабельности, но непосредственно с фабрики-производителя без услуг торговой организации?

Данная товарная позиция в силу повышенного социального значения косвенными налогами не облагается.

Вариант №4.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-10 Спецификация

ТОРГ-11 Товарный ярлык

ТОРГ-12 Товарная накладная

2. Задачи:

1. Себестоимость равна 100 руб.; приемлемая рентабельность составляет 10%; НДС — 18%; максимально возможный уровень розничной цены — 150 руб.

Каков процент торговой скидки, торговой надбавки?

2. Себестоимость равна 200 руб.; приемлемая рентабельность составляет 20%; ставка акциза — 30%; торговая надбавка — 15%. Каков уровень розничной цены?

3. Себестоимость равна 200 руб.; норматив рентабельности составляет 15%; НДС — 18%. По какой цене будет осуществляться закупка, если предусмотрена наличная форма расчета.

Вариант №5.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-13 Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары

ТОРГ-14 Расходно-приходная накладная для*мелкорозничной торговли

ТОРГ-15 Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей

2. Задачи:

1. Себестоимость равна 200 руб.; акциз составляет 30%; НДС — 18%; отпускная цена без НДС — 300 руб.; торговая надбавка — 20%.

Каков уровень розничной цены?

2. Объединение реализует продукцию по свободной отпускной цене 10 тыс. руб. за единицу продукции с НДС при себестоимости 5 тыс. руб. и ставке НДС 18%.

Как изменится прибыль от реализации единицы продукции, если органами власти будет установлен предел норматива рентабельности 10%?

3. Себестоимость равна 500 тыс. руб.; приемлемая рентабельность составляет 30%; ставка акциза — 10%; ставка НДС — 18%.

Представьте полную структуру отпускной цены.

Вариант №6.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-16 Акт о списании товаров

ТОРГ-17 Приходный групповой отвес

ТОРГ-18 Журнал учета товаров на складе

2. Задачи:

1. Себестоимость равна 100 тыс. руб.; акциз составляет 15%; свободная отпускная цена с НДС — 400 тыс. руб.; посредническая надбавка - 25%.

Представьте структуру свободной отпускной цены и цены закупки.

2. Имеет ли смысл заниматься посреднической деятельностью, если ваша цена закупки равна 100 тыс. руб.; издержки обращения составляют 50 тыс. руб.; минимальная приемлемая рентабельность — 20%, максимально возможная цена реализации — 180 тыс. руб.?

3. Себестоимость равна 200 руб.; приемлемая рентабельность составляет 15%; НДС — 18%. Представьте структуру отпускной цены с НДС и без НДС.

Вариант №7.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-19 Расходный отвес (спецификация)

ТОРГ-20 Акт о подработке, подсортировке, перетаривании товаров

ТОРГ-21 Акт о переработке (сортировке плодоовощной продукции)

2. Задачи:

1. Себестоимость равна 206 руб.; приемлемая рентабельность составляет 20%; НДС — 18%; акциз — 10%.

Устроит ли вас отпускная цена с НДС в размере 300 руб.?

2. Себестоимость равна 120 руб.; НДС составляет 18%; акциз — 30%; возможный уровень отпускной цены — 400 руб. Какова рентабельность данного вида продукции?

3. Цена закупки равна 400 руб.

Каков предельно допустимый процент надбавки и скидки в пользу торгового посредника, если максимально возможная розничная цена изделия составляет 575 руб.?

Вариант №8.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-22 Акт о контрольной (выборочной) проверке яиц

ТОРГ-23 Товарный журнал работника мелкорозничной торговли

ТОРГ-24 Акт о перемеривании тканей

2. Задачи:

1. Цена изготовителя равна 5 тыс. руб. за одно изделие; НДС составляет 18%.

Каков минимально возможный уровень розничной цены, если производитель реализует продукцию:

1) без услуг торговой организации;

2) с услугами торговой организации при торговой надбавке 25%? На каждой стадии реализации используется наличная форма расчетов.

2. Цена закупки равна 10 тыс. р.; предельный уровень розничной цены составляет 11 тыс. р.

Что можно сказать о проценте торговой надбавки в розничной цене?

3. Какова структура отпускной цены, если ее уровень с НДС равен 800 руб. при ставке НДС 18%, а себестоимость составляет 500 руб.?

Вариант №9.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-25 Акт об уценке лоскута

ТОРГ-26 Заказ

ТОРГ-27 Журнал учета выполнения заказов покупателей

2. Задачи:

1. Какова рентабельность продукции, если отпускная цена без НДС равна 900 руб.; ставка НДС составляет 18%; себестоимость — 600 руб.?

2. Расходы на сырье и материалы равны 20 тыс. руб.; расходы на топливо и электроэнергию для технологических целей составляют 10 тыс. руб.; оплата труда с начислениями — 40 тыс. руб.; начисления на оплату труда — 41%; общехозяйственные расходы равны 15% к расходам по оплате труда без начислений; коммерческие расходы составляют 20% производственной себестоимости. Рассчитайте производственную и полную себестоимость.

3. Цена изготовителя равна 7576 руб.; НДС составляет 18%; предел надбавки оптового посредника — 10%, предел торговой надбавки — 20%. И посредническая и торговая организация закупают товар с использованием наличной формы расчетов.

Каков уровень розничной цены?

Вариант №10.

1. **Практическое задание:** заполнить и описать порядок оформления унифицированных форм при поступлении, хранении и отпуске товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

ТОРГ-28 Карточка количественно-стоимостного учета

ТОРГ-29 Товарный отчет

ТОРГ-30 Отчет по таре

ТОРГ-31 Сопроводительный реестр сдачи документов

2. Задачи:

1. Расходы на сырье и материалы равны 20 тыс. руб.; расходы на топливо и электроэнергию для технологических целей составляют 10 тыс. руб.; оплата труда с начислениями — 40 тыс. руб.; начисления на оплату труда — 41%; общехозяйственные расходы равны 15% к расходам по оплате труда без начислений; коммерческие расходы составляют 20% производственной себестоимости. Рассчитайте производственную и полную себестоимость.

3. Определите возможный уровень цены изготовителя за один комплект спортивной одежды, если приемлемый уровень рентабельности равен 20%, а калькуляция 100 комплектов изделий следующая:

Сырье и основные материалы, руб.:

| | |
|------------------------------|------|
| а) текстиль для верха одежды | 7200 |
| б) текстиль для подкладки | 3400 |
| в) металлические детали | 3954 |

г) шнуровка

127

| Показатели | Товарные позиции | | | |
|---|------------------|------|------|------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Ожидаемые уровни цен на единицу продукции, дол. | 18 | 16 | 15 | 14 |
| 2. Ожидаемые объемы продаж, шт. | 400 | 600 | 800 | 900 |
| 3. Прямые (переменные) расходы на ед. продукции, дол. | 8,58 | 8,46 | 8,4 | 8,34 |
| 4. Маржинальная прибыль на единицу продукции (стр. 1- 3), дол. | 9,42 | 7,54 | 6,6 | 5,66 |
| 5. Суммарная маржинальная прибыль (стр. 4 x стр. 2), дол. | 3768 | 4524 | 5280 | 5094 |
| 6. Суммарные постоянные затраты при 100 %использовании производственных мощностей, дол. | 3000 | 3000 | 3000 | 3000 |
| 7. Реализованная суммарная прибыль (стр. 5 – стр.6) | 768 | 1524 | 2280 | 2094 |

5. ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

5. Документы и документооборот в торговой организации.
6. Бухгалтерский учет в розничной торговле
7. Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле.
8. Основные элементы производственного процесса в торговой деятельности.
9. Учет расчетов с поставщиками и покупателями.
10. Формы расчетов.
11. Поступление товаров в оптовой торговле
12. Влияние принципа имущественной обособленности на порядок бухгалтерского учета операций с товарами.
13. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету товарных операций.
14. Документальное оформление операций по приему и продаже товаров, принятых на комиссию
15. Особенности учета операций по договору поставки.
16. Виды розничной торговли и формы ее осуществления.
17. Особенности розничной продажи товаров в кредит.
18. Особенности розничной продажи товаров по образцам.
19. Особенности розничной продажи товаров с использованием дисконтных карт.
20. Особенности учета операций по договору мены.
21. Учетная политика торговой организации
22. Учет расходов на продажу
23. Виды розничной торговли и формы ее осуществления
24. Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации в розничной торговле.
25. Классификация издержек обращения.
26. Методы определения финансового результата работы торговой организации.
27. Организация заработной платы. Формы и системы оплаты труда в торговле.
28. Способы расчета валового дохода.
29. Оценка товаров в бухгалтерском учете.
30. Цена товара. Методы определения цены товара.
31. Товарный отчет и его составные части.
32. Учет операций по продаже товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам.
33. Правила документооборота и технология обработки учетной информации.
34. Пути поступления товаров в оптовой торговле.
35. Особенности бухгалтерского учета на предприятиях оптовой торговли.

6. МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ

Тема 1. Общие положения по бухгалтерскому учету операций с товарами

Исходя из предлагаемых ситуаций, дать ответы на поставленные вопросы, отметив верные решения. Задание может иметь более одного правильного варианта ответа.

1. Какие приемы относятся к элементам метода бухгалтерского учета в торговле:

- а) обязательное документирование ФХЖ, стоимостная оценка, инвентаризация, бухгалтерские счета, двойная запись, балансовое обобщение информации, внешняя отчетность и внутренняя сводка;
- б) идентификация ФХЖ по времени, стоимостная оценка, классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов;
- в) инвентарь, вступительный баланс, журнал, Главная книга, оборотная ведомость, заключительный баланс.

2. Какие этапы предусматривает процедура бухгалтерского учета

- а) обязательное документирование ФХЖ, стоимостная оценка, инвентаризация, бухгалтерские счета, двойная запись, балансовое обобщение информации, внешняя отчетность и внутренняя сводка;
- б) идентификация ФХЖ по времени, стоимостная оценка, классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов;
- в) инвентарь, вступительный баланс, журнал, Главная книга, оборотная ведомость, заключительный баланс.

3. Какие этапы выполняются только в организационном периоде

- а) инвентарь и вступительный баланс;
- б) журнал, Главная книга, оборотная ведомость, заключительный баланс;
- в) идентификация ФХЖ по времени, стоимостная оценка, классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов.

4. Какие этапы процедуры бухгалтерского учета выполняются в каждом отчетном периоде

- а) инвентарь и вступительный баланс;
- б) журнал, Главная книга, оборотная ведомость, заключительный баланс;
- в) идентификация ФХЖ по времени, стоимостная оценка, классификация ФХЖ в номенклатуре плана счетов.

5. Что считается организационным элементом любой формы бухгалтерского учета

- а) счета и двойная запись;
- б) регистры;
- в) балансовое обобщение информации.

6. Что подтверждает законность и достоверность свершившихся ФХЖ

- а) учетные регистры;
- б) первичные документы;
- в) отчетность материально ответственных лиц.

7. Какой из перечисленных реквизитов первичного документа относится к переменным

- а) наименование предприятия;
- б) номер расчетного счета предприятия;
- в) порядковый номер документа.

8. Кто несет ответственность за достоверность содержащихся в документе данных

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) лица, подписавшие документ.

9. Допускается ли использование произвольных форм первичных учетных документов

- а) нет, должны использоваться только унифицированные формы;
- б) допускается, если произвольная форма надлежащим образом утверждена;
- в) допускается.

10. Служат ли организационно-распорядительные документы основанием для учетной записи

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

11. Служат ли оправдательные документы основанием для учетной записи

- а) да;
- б) нет;
- в) в некоторых случаях.

12. Каким органом утверждаются унифицированные формы первичных учетных документов

- а) Росстатом;
- б) Минфином России;
- в) Федеральной налоговой службой.

13. Кто несет ответственность за документарный фонд предприятия

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) материально ответственные лица.

б. Кто составляет график документооборота по предприятию

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель;
- в) материально ответственные лица.

14. Документооборот — это

- а) движение документов с момента их возникновения до сдачи в бухгалтерию;
- б) движение документов с момента их возникновения до сдачи в архив после обработки и отражения в учете;
- в) движение документов с момента их возникновения до отражения в учетных регистрах.

15. Допускаются ли исправления в первичных документах

- а) не допускаются;
- б) допускаются, кроме исправлений в кассовых и банковских документах;
- в) допускаются.

Тема 2. Документальное оформление операций с товарами и отчетность материально ответственных лиц о наличии и движении товаров

1. Торговые операции документально оформляются

- а) юридическими документами;
- б) первичными и сводными бухгалтерскими документами;
- в) п.а) и п.б).

2. К бухгалтерским документам относятся

- а) договора купли-продажи, комиссии, поручения;
- б) договор о материальной ответственности;
- в) кассовые и банковские документы.

3. Документы должны иметь следующие обязательные реквизиты

а) наименование документа, содержание хозяйственной операции, личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

б) наименование документа (формы), код формы, дата составления, содержание хозяйственной операции, измерители в количественном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки;

в) наименование документа, код формы, дата составления, содержание хозяйственной операции, личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

4. На торговых предприятиях товарно-сопроводительные документы подписывают

- а) руководитель и главный бухгалтер;

б) материально ответственные лица;

в) п.а) и п.б).

5. Первичные документы составляются

а) в момент совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях — непосредственно после окончания операции;

б) в момент совершения хозяйственной операции;

в) непосредственно после окончания операции.

6. Исправления в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских) производятся путем

а) удаления его частей;

б) зачеркивания и оговорок;

в) составлением нового документа.

7. К товарно-сопроводительным документам относят

а) накладную, товарно-транспортную накладную, счет-фактуру, кассовые документы;

б) отвесы, спецификации, банковские и кассовые документы;

в) накладную, товарно-транспортную накладную, железнодорожную накладную, счет, счет-фактуру, спецификации, отвесы.

8. Накладная относится к документам

а) приходным;

б) расходным;

в) приходно-расходным.

9. В накладной указываются

а) номер и дата выписки, наименование поставщика, наименование товаров и их количество (в единицах);

б) номер и дата выписки, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товаров, их количество (в единицах), цена за единицу, сумма, НДС и общая стоимость товаров с учетом НДС.

в) номер и дата выписки, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товаров, их количество (в единицах), общая стоимость товаров с учетом НДС;

10. Товарный раздел товарно-транспортной накладной заполняется

а) поставщиком;

б) покупателем;

в) транспортной организацией.

11. В транспортном разделе товарно-транспортной накладной сведения о грузе заполняются по мере

а) отправки товаров;

б) получения товаров;

в) осуществления погрузочно-разгрузочных работ.

12. Учет доверенностей ведется

а) в книге (журнале) учета выданных доверенностей;

б) по корешкам доверенностей;

в) п.а) или п.б).

13. Содержание счета аналогично

а) товарно-транспортной накладной;

б) счет-фактуре;

в) накладной.

14. Приемка товаров от физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производится на основании

а) договора, счет-фактуры и приходной накладной;

б) акта приемки и доверенности;

в) приходной накладной и расходного кассового ордера.

15. Приемка товаров в ненарушенной таре ведется

- а) по количеству единиц, массе нетто и качеству;
- б) по количеству мест и массе брутто или по количеству мест и маркировке на таре;
- в) по количеству мест и массе брутто.

16. Приемка товаров оформляется путем

- а) проставления штампа на товарно-сопроводительных документах поставщиков;
- б) выписки приемного акта;
- в) п.а) или п.б).

17. Приемка товаров на оптовых предприятиях производится

- а) по моменту их прибытия;
- б) не позднее 10 дней с момента их получения;
- в) по мере распоряжения директора.

18. На предприятиях розничной торговли товары приходятся

- а) в день их поступления весом брутто;
- б) в день их поступления весом нетто;
- в) на следующий день после их поступления за минусом безвозвратных отходов.

19. Величина безвозвратных отходов в пределах установленных норм по отдельным продовольственным товарам, принятым к бухгалтерскому учету (колбаса с веревками, битая птица в бумаге и т.п.) рассчитывается

- а) в специальном акте;
- б) непосредственно на сопроводительных товарных документах поставщиков;
- в) не рассчитывается.

20. Отходы, образующиеся при продаже колбасных изделий, мяскопченостей и битой птицы списывают

- а) за счет дополнительной скидки поставщика;
- б) за счет торговой организации;
- в) в зависимости от условий договора поставки.

21. Неотфактурованные поставки приходятся на основании

- а) товарно-транспортных накладных, накладных, счет-фактур;
- б) приемного акта;
- в) товарно-сопроводительных документов.

22. Расходную отвес-спецификацию, групповой отвес, потарную спецификацию, отвес выписывает

- а) руководитель;
- б) бухгалтер;
- в) материально ответственное лицо.

Тема 3. Учет операций с товарами, осуществляемых по договору купли-продажи

1. Принятие к бухгалтерскому учету товаров

- а) отражается по дебету счета 41;
- в) отражается по дебету счета 10;
- а) зависит от источника их поступления.

2. В оптовой торговле товары учитываются

- а) по покупным ценам;
- б) по продажным ценам;
- в) п.а) или п.б).

3. В розничной торговле поступившие товары учитываются

- а) по покупным ценам;
- б) по продажным ценам;
- в) п.а) или п.б).

4. В организациях розничной торговли стеклянная тара учитывается

- а) вместе с товаром;
- б) в соответствии с учетной политикой организации;

в) на отдельном субсчете.

5. На счете 42 «Торговая наценка» отражается

- а) торговая наценка на поступившие товары;
- б) скидки, предоставляемые поставщиками;
- в) п.а) и п.б).

6. Внутреннее перемещение товаров в бухгалтерском учете

- а) отражается на счетах;
- б) не отражается на счетах;
- в) отражается в соответствии с учетной политикой организации.

7. Транспортные расходы, оплаченные поставщиком за счет покупателя, покупатель относит на издержки обращения, если

- а) это предусматривается условиями договора поставки;
- б) они включены отдельной строкой в счет на оплату;
- в) п.а) и п.б).

8. Выявленная при приемке недостача или порча товаров по вине поставщика или транспортной организации относится в дебет

- а) счета 76-2 «Расчеты по претензиям»;
- б) счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) разных счетов в зависимости от условий договора поставки, времени оплаты товаров и т.д.

9. Недостача списывается на издержки обращения

- а) в полной сумме;
- б) в пределах норм естественной убыли;
- в) в соответствии с учетной политикой организации.

10. Кредитовое сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» свидетельствует

- а) о предварительной оплате товаров;
- б) о наличии задолженности перед поставщиком;
- в) п.а) и п.б).

11. Счет 15 «Заготовление и приобретение материалов» применяется, когда

- а) товары получены, но не оплачены;
- б) товары оплачены, но еще не получены;
- в) расчетные документы поступили раньше фактического поступления товаров.

12. Дебетовое сальдо счета 15 «Заготовление и приобретение материалов» свидетельствует о наличии

- а) полученных, но не оплаченных товаров;
- б) товаров в пути;
- в) оплаченных товаров.

13. Неотфактурованными поставками считаются поставки, когда

- а) товары отгружены, но право собственности на них не перешло к покупателю;
- б) товары поступили к покупателю без расчетных документов к оплате;
- в) товары находятся в пути.

14. Товары, принятые на ответственное хранение отражаются по дебету счета

- а) 41 — по учетной стоимости;
- б) 002 — по ценам, указанным в сопроводительных документах;
- в) п.а) или п.б).

15. Продажа товаров регулируется договорами

- а) розничной купли-продажи;
- б) поставки;
- в) комиссии.
- г) п.а), п.б) и п.в).

16. Оптовый товарооборот — это продажа товаров

- а) по безналичному расчету;
- б) для их последующей продажи и конечного потребления;

в) для их последующей продажи, переработки, производственного потребления и иного использования, связанного с предпринимательской деятельностью;

г) п.а) и п.в);

17. В состав розничного товарооборота включается стоимость

а) товаров, проданных конечным потребителям — населению и юридическим лицам, их обособленным подразделениям за наличный расчет;

б) товаров, проданных покупателю, и предназначенных для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью;

в) стеклянной посуды, проданной населению с товаром, за вычетом стоимости возвращенной населением порожней стеклянной посуды, а также стоимости стеклопосуды, принятой от населения в обмен на товары;

г) п.а), п.б) и п.в);

д) п.б) и п.в).

18. Учет товарооборота ведется на счете

а) 41 «Товары»;

б) 90 «Продажи»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

19. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления

а) денежных средств;

б) иного имущества;

в) дебиторской задолженности;

г) п.а), п.б) и (или) п.в);

д) п.а) и п.б).

20. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;

б) сумма выручки может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;

г) право собственности на товары перешло от поставщика к покупателю;

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;

е) п.а), п.б), п.в), п.г) и п.д);

ж) п.б) и п.в) и п.г).

21. Продажа товаров по договору поставки отражается в бухгалтерском учете на основании

а) документов на отгрузку товаров;

б) выписок банка по расчетному счету или отчетов кассира.

в) п.а) и п.б).

22. Сумма выручки, поступившей в кассу магазина за рабочий день, определяется

а) путем прямого подсчета денежных средств кассиром-операционистом на конец рабочего дня;

б) на основании приходных кассовых ордеров;

в) по данным книг кассиров-операционистов как разность показателей счетчиков на начало и конец дня по всем кассовым аппаратам.

23. Выручка, сданная инкассатору, зачисляется на расчетный счет по истечению определенного времени, а до этого она учитывается на счете

а) 50-2 «Операционная касса»

б) 55 «Специальные счета в банках»;

в) 57 «Переводы в пути».

24. Учетная стоимость товаров, проданных в розничной торговле, по окончании отчетного периода списывается на основании

а) товарных отчетов;

- б) приходных кассовых ордеров;
- в) кассовых чеков.

25. Достоинством традиционного для России метода учета по продажным ценам служит

- а) автоматическое выявление суммы валового дохода;
- б) легкое определение суммы проданных товаров по учетным ценам;
- в) контроль за тождественностью таких показателей как «Выручка» и «Учетная стоимость проданных товаров»;
- г) возможность устанавливать учетный остаток товаров на любой момент времени;
- д) п.а) и п.в);
- е) п.б), п.в) и п.г).

Тема 4. Особенности учета операций по договору поставки

1. Неустойка определяется как денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору при:

- а) неисполнении обязательств;
- б) ненадлежащем исполнении обязательств;
- в) отсрочке платежа;
- г) п.а), п.б) и п.в).

2. При неисполнении обязательств виновная сторона оплачивает заранее определенную сумму неустойки, если:

- а) другая сторона понесла убыток;
- б) другая сторона не понесла убыток;
- в) п.а) или п.б).

3. Претензия предъявляется:

- а) в письменном виде;
- б) в устной форме;
- в) п.а) или п.б).

4. Претензия должна составляться:

- а) в одном экземпляре;
- б) в двух экземплярах;
- в) в трех экземплярах.

5. Срок, в течение которого рассматривается претензия устанавливается:

- а) контрактом;
- б) соглашением сторон;
- в) в течение 30 дней со дня получения претензии;
- г) п.а), п.б) или п.в).

6. Если срок рассмотрения претензии не оговорен в контракте, то она рассматривается:

- а) в течение 10 дней со дня ее получения;
- б) в течение 30 дней со дня ее получения;
- в) не рассматривается.

7. Претензию может выставить:

- а) поставщик покупателю;
- б) покупатель поставщику;
- в) п.а) и п.б).

8. В тексте претензии излагаются:

- а) требования заявителя;
- б) сумма и расчет претензии с полным обоснованием, если претензия подлежит денежной оценке;
- в) обстоятельства, на которых основываются требования с доказательствами, подтверждающими их, со ссылками на соответствующее законодательство;
- г) п.а) и п.б);
- д) п.б) и п.в);
- е) п.а), п.б) и п.в).

9. Претензию подписывает:

- а) руководитель или его заместитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) п.а) и п.б).

10. Претензия, как и ответ на нее:

- а) отправляется заказным или ценным письмом;
- б) передается по телеграфу, телетайпу;
- в) вручается под расписку;
- г) п.а), п.б), п.в).

11. Предел возмещения убытков установлен:

- а) законодательством;
- б) договором;
- в) п.а) или п.б).

12. Для расчетов по претензиям предусмотрен счет:

- а) 60 ;
- б) 62;
- в) 76-2;
- г) п.а), п.б), п.в).

13. Оплаченная сумма выставленной претензии относится в кредит счета:

- а) 90 «Продажи»;
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

14. НДС, исчисленный с оплаченной суммы выставленной претензии отражается проводкой:

- а) Д76 К68;
- б) Д19 К76;
- в) Д90 К68.

15. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков, признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором:

- а) судом вынесено решение об их взыскании;
- б) они признаны должником;
- в) п.а) или п.б)

16. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков, принимаются к бухгалтерскому учету в суммах:

- а) признанных должником;
- б) присужденных судом;
- в) п.а) или п.б)

Тема 5. Особенности учета операций по договору розничной купли-продажи товаров

1. Доходами организации признается:

а) увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества);

б) погашение обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества);

в) п.а) и (или) п.б).

2. Доходами от обычных видов деятельности признаются:

а) выручка от продажи продукции и товаров;

б) поступления, связанные с выполнением работ и оказанием услуг;

в) п.а) и п.б).

3. Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине:

а) поступления денежных средств;

б) поступления иного имущества;

- в) величине дебиторской задолженности;
- г) п.а) и п.б);
- д) п.а), п.б) и (или) п.в).

4. Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из:

- а) цены, установленной договором между организацией и покупателем (заказчиком) или пользователем активов организации;
- б) цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов;
- в) п.а) или п.б).

5. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации;
- г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- д) расходы, которые произведены в связи с этой операцией, могут быть определены;
- е) п.а), п.б), п.в), п.г) и п.д).

6. Если в отношении денежных средств и иных активов, полученных организацией в оплату, не исполнено хотя бы одно из условий признания выручки, то в бухгалтерском учете организации признается:

- а) дебиторская задолженность;
- б) кредиторская задолженность;
- в) выручка.

7. Валовой доход от продажи товаров для предприятий розничной торговли представляет собой:

- а) реализованную торговую наценку.
- б) прибыль;
- в) выручку от продажи товаров;

8. Порядок определения валового дохода от продажи товаров для предприятий розничной торговли зависит от:

- а) момента перехода права собственности
- б) учетных цен, применяемых на предприятии;
- в) п.а) и п.б).

9. На предприятиях розничной торговли могут использоваться следующие способы расчета валового дохода:

- а) общего товарооборота и среднего процента;
- б) ассортимента товарооборота и ассортимента товарного остатка;
- в) п.а) и п.б).

10. Расчет валового дохода на основе общего товарооборота производится в тех случаях, когда:

- а) на все товары устанавливается один и тот же процент торговой наценки;
- б) все товары облагаются по одной ставке НДС;
- в) отсутствует аналитический учет товаров с разными процентами торговой наценки.

11. Расчет валового дохода по ассортименту товарооборота применяется когда:

- а) ведется раздельный учет товаров, облагаемых НДС по ставкам 10% и 18%;
- б) на разные группы товаров устанавливаются разные размеры торговых наценок;
- в) на все товары устанавливается одинаковый процент торговой наценки.

12. При расчете среднего процента валового дохода учитывается торговая наценка на:

- а) остаток товаров на начало отчетного месяца и поступившие за месяц товары;

- б) выбывшие товары в результате их возврата поставщикам, списания, порчи и т.д.;
- в) п. а) и п. б).

13. Инвентаризация товаров на первое число месяца, следующего за отчетным, проводится в организации, если используется способ расчета валового дохода на основе:

- а) общего товарооборота;
- б) ассортимента товарооборота;
- в) среднего процента;
- г) ассортимента товарного остатка.

14. На торговых предприятиях валовой доход от продажи товаров выявляется на счете:

- а) 44 «Расходы на продажу»;
- б) 90 «Продажи»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

Тема 6. Учет операций по договору купли-продажи, включающему условия о предоставлении скидок

1. Учет счетов и расходных накладных по мелкому опту ведется

- а) в общем журнале;
- б) в отдельном журнале;
- в) отдельно, в общем журнале.

2. Учет внутреннего перемещения товаров в организации

- а) ведется в журнале произвольной формы;
- б) ведется в журнале по форме, утвержденной Госкомстатом;
- в) необязательно вести.

3. Отчетность о наличии и движении товаров ведется с целью

- а) проверки сохранности ценностей;
- б) управления товарными запасами;
- в) п.а) и п.б).

4. Сроки составления отчетности о наличии и движении товаров определяет

- а) руководитель;
- б) главный бухгалтер;
- в) материально-ответственное лицо;
- г) п.а) и п.б).
- д) п.б) и п.в).

5. Отчетность о наличии и движении товаров предоставляется

- а) еженедельно;
- б) ежедекадно;
- в) исходя из конкретных условий работы предприятия.

6. Товарный отчет состоит из нескольких частей

- а) двух;
- б) трех;
- в) четырех.

7. Товарные отчеты нумеруются с начала и до конца

- а) каждого месяца;
- б) квартала;
- в) года.

8. Приходные и расходные документы в товарном отчете записываются

- а) последовательно по мере их поступления;
- б) раздельно в разрезе приходных и расходных документов;
- в) по усмотрению руководителя и главного бухгалтера.

9. Остаток товаров (тары) на конец отчетного периода в товарном отчете рассчитывается на основании

- а) товарного баланса;

- б) инвентаризации;
- в) информации, полученной по данным бухгалтерского учета.

10. Документы в товарных отчетах располагаются

- б) в разрезе источников поступления и направлений выбытия товаров;
- а) в хронологическом порядке;
- в) п.а) и п.б).

11. Встречная сверка документов проводится

- а) в строго установленные сроки;
- б) при проверке товарных отчетов;
- в) в конце каждого месяца.

12. Товарно-кассовые отчеты применяются на

- а) оптовых предприятиях;
- б) розничных предприятиях;
- в) п.а) и п.б).

13. Сопроводительные реестры документов применяются

- а) на розничных предприятиях;
- б) на складах;
- в) в магазинах оптовой торговли.

14. При обработке товарных отчетов проводки составляются

- а) в разрезе приходных и расходных документов;
- б) по каждому документу в отдельности;
- в) по усмотрению главного бухгалтера.

15. Записи в регистрах бухгалтерского учета ведутся

- а) по каждому документу в отдельности;
- б) в целом по товарному отчету;
- в) не имеет значения.

16. По окончании месяца итоги учетного регистра по счету 41 «Товары» сверяют

- а) с данными приходных и расходных документов;
- б) с показателями других учетных регистров;
- в) с показателями соответствующих товарных отчетов.

17. Товарные отчеты могут совмещаться с

- а) учетным регистром по счету 41 «Товары»;
- б) учетным регистром по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- в) п.а) и п.б).

Тема 7. Учет продажи товаров в кредит

1. Неустойка определяется как денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору при:

- а) неисполнении обязательств;
- б) ненадлежащем исполнении обязательств;
- в) отсрочке платежа;
- г) п.а), п.б) и п.в).

2. При неисполнении обязательств виновная сторона оплачивает заранее определенную сумму неустойки, если:

- а) другая сторона понесла убыток;
- б) другая сторона не понесла убыток;
- в) п.а) или п.б).

3. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков, признаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, в котором:

- а) судом вынесено решение об их взыскании;
- б) они признаны должником;
- в) п.а) или п.б)

4. Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, а также возмещения причиненных организации убытков, принимаются к бухгалтерскому учету в суммах:

- а) признанных должником;
- б) присужденных судом;
- в) п.а) или п.б)

5. На каких счетах отражается начисление процентов по товарному кредиту?.

- а) признанных должником;
- б) присужденных судом;
- в) п.а) или п.б)

Тема 8. Учет купли-продажи товаров по договорам комиссии, поручения и агентским договорам

1. Вещи, поступившие на комиссию от комитента, находятся в собственности

- а) комиссионера;
- б) комитента.

2. После исполнения поручения по договору комиссии комиссионер обязан представить комитенту отчет

- а) да;
- б) нет.

3. Договор комиссии на продажу применяется

- а) в оптовой торговле;
- б) розничной торговле;
- в) п.а) и п.б).

4. Товары, принятые на комиссию, учитываются у комиссионера на счете

- а) 41 «Товары»;
- б) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- в) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

5. Прием товара на комиссию оформляется

- а) договором комиссии;
- б) квитанцией;
- в) накладной;
- г) любым видом документа (договором комиссии, квитанцией, накладной).

6. Размер вознаграждения, причитающегося комиссионеру, устанавливается

- а) в процентном отношении к цене товара;
- б) в фиксированной сумме;
- в) в дифференцированной сумме;
- г) п.а), п.б) или п.в).

7. При продаже товаров на более выгодных условиях, чем было предусмотрено соглашением, выгода

- а) причитается комитенту;
- б) делится поровну между комитентом и комиссионером;
- в) остается у комиссионера.

8. Расчеты между комиссионером и комитентом — физическим лицом, производятся

- а) в наличном порядке;
- б) в безналичном порядке;
- в) п.а) или п.б).

9. Товар, принятый на комиссию, поступает в продажу не позднее

- а) дня приемки;
- б) следующего дня после приема;
- в) сроков, установленных договором.

10. За каждый день задержки поступления товара в продажу по вине комиссионера последний уплачивает комитенту неустойку от суммы вознаграждения в размере не менее

- а) 1%;
- б) 2%;
- в) 3%.

11. Комиссионер расчеты с комитентами отражает на счете

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- в) 62 «Расчеты по авансам полученным».

12. Сумма выявленной недостачи у комиссионера отражается по

- а) кредиту счета 004 «Товары принятые на комиссию»;
- б) дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) п.а) и п.б).

13. У комиссионера с участием его в расчетах при продаже товаров облагаемым оборотом служит

- а) вся стоимость товаров, проданных покупателям, исходя из применяемых по ним цен;
- б) сумма комиссионного вознаграждения;
- в) п.а) и п.б).

14. Операция по передаче товара комиссионеру у комитента отражается на основании

- а) счета-фактуры;
- б) накладной на отпуск;
- в) п.а) и п.б).

15. Товары, переданные на комиссию, у комитента отражаются на

- а) отдельном субсчете счета 41 «Товары»;
- б) счете 45 «Товары отгруженные»;
- в) счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

16. Комиссионер выписывает счет-фактуру

- а) покупателю на полную стоимость отгруженных товаров;
- б) комитенту на сумму оказанной посреднической услуги;
- в) п.а) и п.б).

Тема 9. Учет труда и заработной платы

1. Выдача из кассы организации наличных денежных средств оформляется:

- а) приходным кассовым ордером;
- б) расходным кассовым ордером;
- в) платежным поручением;
- г) чеком.

2. Подотчетное лицо, находившееся в командировке на территории РФ, обязано представить в бухгалтерию отчет об израсходованных суммах в течение:

- а) 3-х рабочих дней;
- б) 3-х календарных дней;
- в) 5-ти рабочих дней.

3. Отпуск товаров покупателям производится на основании

- а) паспорта;
- б) доверенности;
- в) п.а) и п.б).

4. При отправке товаров по железной дороге их

а) взвешивают и оформляют групповой отвес (спецификацию) с указанием количества мест и веса брутто по каждому взвешиванию;

- б) сдают для перевозки по количеству мест за весом отправителя;
- в) п.а) или п.б).

5. В железнодорожной накладной указывается

- а) количество мест и общий вес брутто погруженных товаров;

б) общий вес брутто погруженных товаров;

в) п.а) или п.б).

6. При продаже товаров транзитом торговая организация должна иметь копию товарно-транспортной накладной или железнодорожной накладной с отметками

а) покупателя как грузополучателя;

б) поставщика как грузоотправителя;

в) п.а) и п.б).

7. Кассовые чеки имеют следующие реквизиты

а) наименование организации продавца и стоимость проданного товара с НДС и налогом с продаж;

б) ИНН продавца, номер и дату выдачи чека, признак фискальной памяти;

в) п.а) и п.б).

8. Отпуск товаров киоскам, принадлежащим торговому предприятию, осуществляется по

а) расходной накладной;

б) счет-фактуре;

в) товарно-транспортной накладной;

9. Получение наличных денег продавцом без применения ККМ допускается

а) при торговле из стационарных киосков;

б) при торговле с лотков;

в) при торговле в магазине.

10. Прием наличных денег от продавцов-лоточников оформляется на основании

а) товарного отчета;

б) расходно-приходной накладной;

в) приходного кассового ордера.

Тема 10. Учет результатов инвентаризации

1. Инвентаризация товаров проводится в целях

а) выявления фактического наличия имущества;

б) сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

в) проверки полноты отражения в учете обязательств;

г) п.а) и п.б);

д) п.а), п.б) и п.в).

2. Количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются

а) законодательством;

б) руководителем организации;

в) главным бухгалтером;

г) п.а) и п.б);

д) п.а), п.б) и п.в).

3. Проведение инвентаризации товаров обязательно

а) перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и при смене материально ответственных лиц;

б) перед составлением квартальной отчетности и в случае стихийных бедствий;

в) ежемесячно и при установлении фактов хищения и злоупотреблений.

4. Результаты инвентаризации товаров отражаются в учете и отчетности

а) того месяца, который следует за месяцем проведения инвентаризации;

б) того месяца, в котором закончена инвентаризация;

в) того месяца, в котором начата инвентаризация.

5. Инвентаризация товаров производится по

а) местонахождению товаров;

б) материально ответственному лицу;

в) п.а) и п.б).

6. Результаты инвентаризации товаров признаются недействительными при отсутствии

а) одного члена инвентаризационной комиссии;

б) двух членов инвентаризационной комиссии;

в) трех членов инвентаризационной комиссии.

7. При проведении инвентаризации товары заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием

а) вида, группы, количества;

б) артикула, сорта;

в) п.а) и п.б).

8. На каждой странице описи указывают прописью

а) число порядковых номеров товаров;

б) общий итог количества товаров в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, кг, м и т.д.) эти товары показаны;

в) п.а) и п.б).

9. Исправления ошибок в описях оговариваются и подписываются

а) всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами;

б) председателем комиссии;

в) материально ответственными лицами.

10. Материально ответственные лица дают расписку о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие — списаны в расход

а) в отдельных случаях;

б) обязательно;

в) при выявлении недостатч.

11. Товары, находящиеся на ответственном хранении, отражаются

а) в общей описи;

б) в отдельной описи;

в) согласно учетной политике предприятия.

12. Ошибки, обнаруженные материально-ответственным лицом в описях, после проведения инвентаризации товаров, исправляются

а) материально ответственными лицами;

б) главным бухгалтером предприятия;

в) инвентаризационной комиссией.

13. Нормируемые потери возникают в результате

а) изменения физико-химических свойств товаров;

б) бесхозяйственности;

в) стихийных бедствий.

14. Ненормируемые потери возникают в результате

а) стихийных бедствий;

б) бесхозяйственности;

в) изменения физико-химических свойств товаров;

г) п.а) и п.б).

15. Суммы недостатч, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и продажи, первоначально отражаются на счете

а) 44 «Расходы на продажу»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

16. Суммы торговой наценки по товарам, списанным вследствие естественной убыли, порчи и недостачи сторнируются

а) Дебет 94 Кредит 42;

б) Дебет 94 Кредит 91;

в) Дебет 98 Кредит 42.

17. При выявлении недостат товаров, по которым имеется задолженность поставщикам, суммы НДС, ранее отнесенные в дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

а) подлежат налоговым вычетам;

б) не подлежат налоговым вычетам;

в) подлежат налоговым вычетам по усмотрению налоговых органов.

18. Обнаруженная при приемке на склад недостача товаров сверх предусмотренных в договоре величин против отфактурованного количества относится на счет

а) 76-2 «Расчеты по претензиям»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

19. Некомпенсируемые потери товаров, возникшие в результате стихийных бедствий, относятся как убытки отчетного года в дебет счета

а) 90 «Продажи»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 99 «Прибыли и убытки».

20. С виновных лиц взыскивается стоимость недостающих или похищенных товаров

а) рыночная;

б) учетная;

в) п.а) или п.б).

21. Разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие товары и их стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете организации, относится в кредит счета

а) 42 «Торговая наценка»

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 98 «Доходы будущих периодов».

22. Нормы естественной убыли продовольственных товаров в торговле устанавливаются в процентах к их

а) стоимости;

б) натуральным показателям;

в) п.а) и п.б).

23. Естественная убыль товаров списывается

а) в размерах фактической недостачи, выявленной при инвентаризации;

б) в пределах установленных норм, но не более суммы недостачи, выявленной при инвентаризации;

в) п.а) или п.б) в зависимости от решения руководителя предприятия.

24. На складах нормы естественной убыли зависят от

а) сроков хранения;

б) условий хранения;

в) п.а) и п.б).

Тема 11. Организация аналитического учета товаров

1. Приемка и оприходование поступающих материалов оформляется:

а) приходным ордером;

б) счетом-фактурой;

в) товарно-транспортной накладной

2. Регистром аналитического учета материалов является:

а) оборотная ведомость,

б) карточка учета материалов,

в) книга остатков материалов;

3. В каком учетном регистре выполняют расчет суммы и % ТЗР:

а) в ведомости № 10,

б) в ведомости остатков материалов,

в) в журнале-ордере № 6;

4. Регистром аналитического учета основных средств является:

а) инвентарная карточка,

б) карточка складского учета,

в) журнал-ордер № 13;

5. При хранении товаров свыше предусмотренных предельных сроков, дальнейшее начисление норм

а) производится по другой норме;

б) не производится;

в) увеличивается на определенную величину за каждые последующие сутки хранения.

6. Выявленную фактическую недостачу в пределах норм естественной убыли списывают

а) после утверждения результатов инвентаризации в том месяце, когда она проводилась;

б) после утверждения результатов инвентаризации, первого числа месяца, следующего за ее проведением;

в) ежемесячно на основе произведенных расчетов.

7. Недостача товаров списывается на издержки обращения по

а) продажным ценам;

б) покупным ценам;

в) рыночным ценам.

8. Недостачи товаров сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии конкретных виновников, а так же недостачи товаров, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списываются на

а) издержки обращения;

б) прочие расходы;

в) п.а) или п.б) в зависимости от решения руководителя предприятия.

9. Зачет недостач излишками других товаров допускается с разрешения

а) руководителя предприятия;

б) председателя инвентаризационной комиссии;

в) п.а) и п.б).

10. Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается:

а) за один и тот же проверяемый период;

б) у одного и того же проверяемого лица;

в) в отношении товаров одного и того же наименования и в тождественных количествах;

г) п.а), п.б) и п.в).

11. Когда при зачете недостач излишками по пересортице, стоимость недостающих товаров выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, то данная разница в стоимости относится на:

а) издержки обращения;

б) виновных лиц;

в) прочие расходы.

12. Нормы потерь от боя стеклянной тары с продовольственными товарами зависят

а) от срока ее хранения;

б) от наименования товара и вида транспортной тары;

в) п.а) и п.б).

13. Завесом тары считается

а) масса брутто, т.е. масса товара с тарой;

б) масса нетто, т.е. чистый вес товара;

в) разница между фактической массой тары и массой ее по маркировке.

14. Завес тары списывается в зависимости от

а) условий заключенного договора с поставщиком;

б) принятой учетной политики;

в) периодичности составления товарных отчетов.

Тема 12. Учет тары

1. Приемка тары от поставщиков осуществляется на основании:

- а) договоров с поставщиками и приходных кассовых ордеров;
- б) счетов-фактур и товарно-транспортных накладных;
- в) бухгалтерского баланса и приложений к нему;
- г) устной договоренности с поставщиком.

2. Основанием для предъявления претензий поставщику или транспортной организации в случае, когда количество и (или) качество тары не соответствует сопроводительным документам, выступает:

- а) сличительная ведомость;
- б) акт о расхождении;
- в) инвентаризационная опись.

3. Тара, полностью включаемая в цену товара («тара без цены») приходится по:

- а) текущей рыночной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) дисконтированной стоимости.

4. Многооборотная тара, имеющая залоговую цену, в т.ч. стеклопосуда, учитывается:

- а) по рыночным ценам;
- б) по залоговым ценам, включающим НДС;
- в) по покупным ценам без НДС.

5. Суммы НДС за тару одноразового использования:

- а) включаются в стоимость тары;
- б) включаются в издержки обращения;
- в) предъявляются к зачету в составе общей суммы налога по товарам, полученным в этой таре.

6. По транспортной таре, оплачиваемой сверх цен на товары, к зачету принимаются суммы НДС, исчисленные:

- а) от всей стоимости тары;
- б) от той части тары, которая оплачена сверх цен;
- в) по транспортной таре НДС к зачету не принимается.

7. На предприятиях торговли стеклянная посуда учитывается на счете:

- а) 10 «Материалы»;
- б) 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- в) 41-3 «Тара под товаром и порожня».

8. Инвентарная тара учитывается на бухгалтерском счете:

- а) 01 «Основные средства»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 41 «Товары»;
- г) 44 «Расходы на продажу».

9. Расходы по заготовке и доставке тары на склад предприятия включаются в покупную стоимость тары:

- а) да;
- б) нет;
- в) п.а) или п.б) в соответствии с учетной политикой.

10. Тара-оборудование предназначена для:

а) укладывания, транспортировки, временного хранения и продажи товаров населению методом самообслуживания;

- б) постоянного хранения товаров;
- в) п.а) и п.б).

11. Тара-оборудование:

- а) многооборотная тара;
- б) принадлежит предприятиям-поставщикам;
- в) подлежит обязательному возврату;
- г) п.а), п.б) и п.в);
- д) п.б) и п.в).

12. Списание тары может осуществляться с использованием способов средней себестоимости, ФИФО, ЛИФО:

- а) да;
- б) нет.

13. При небольшой номенклатуре тары ее учет можно вести на оборотной стороне товарного отчета:

- а) да;
- б) нет.

14. Разница между ценами приобретения на тару и средними учетными ценами отражается на счете:

- а) 42 «Торговая наценка»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

15. Суммарная разница между ценами приобретения и средними учетными ценами распределяется между тарой, выбывшей за месяц и оставшейся на конец месяца по:

- а) среднему проценту затрат на заготовление и приобретение тары;
- б) среднему проценту отклонений;
- в) возможной цене продажи.

16. На предприятиях розничной торговли продажа населению порожней тары включается в розничный товарооборот:

- а) да;
- б) нет.

17. Отгрузка залоговой тары покупателю отражается проводкой:

- а) Д62 К90;
- б) Д62 К41;
- в) Д45 К41.

18. Расходы по ремонту и доставке возвратной многооборотной тары до тароремонтных организаций учитываются на счете:

- а) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- б) 44 «Расходы на продажу»;
- в) 99 «Прибыли и убытки».

19. Транспортные расходы по возврату тары-оборудования, расходы по ее амортизации и ремонту производятся:

- а) за счет поставщика;
- б) за счет покупателя;
- в) за счет транспортной организации;
- г) согласно условий договора поставки.

20. Итоговый остаток тары в сальдовой ведомости по материально ответственному лицу должен быть равен остатку в:

- а) Главной книге;
- б) оборотной ведомости;
- в) товарном отчете.

Тема 13. Учет возврата товара поставщику

1. Торговые операции документально оформляются

- а) юридическими документами;

б) первичными и сводными бухгалтерскими документами;

в) п. а) и п. б).

2. К бухгалтерским документам относятся

а) договора купли-продажи, комиссии, поручения;

б) договор о материальной ответственности;

в) кассовые и банковские документы.

3. Документы должны иметь следующие обязательные реквизиты

а) наименование документа, содержание хозяйственной операции, личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

б) наименование документа (формы), код формы, дата составления, содержание хозяйственной операции, измерители в количественном и стоимостном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, личные подписи и их расшифровки;

в) наименование документа, код формы, дата составления, содержание хозяйственной операции, личные подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции;

4. На торговых предприятиях товарно-сопроводительные документы подписывают

а) руководитель и главный бухгалтер;

б) материально ответственные лица;

в) п. а) и п. б).

5. Первичные документы составляются

а) в момент совершения хозяйственной операции, а в отдельных случаях — непосредственно после окончания операции;

б) в момент совершения хозяйственной операции;

в) непосредственно после окончания операции.

6. Исправления в первичных документах, созданных вручную (за исключением кассовых и банковских) производятся путем

а) удаления его частей;

б) зачеркивания и оговорок;

в) составлением нового документа.

7. К товарно-сопроводительным документам относят

а) накладную, товарно-транспортную накладную, счет-фактуру, кассовые документы;

б) отвесы, спецификации, банковские и кассовые документы;

в) накладную, товарно-транспортную накладную, железнодорожную накладную, счет, счет-фактуру, спецификации, отвесы.

8. Накладная относится к документам

а) приходным;

б) расходным;

в) приходно-расходным.

9. В накладной указываются

а) номер и дата выписки, наименование поставщика, наименование товаров и их количество (в единицах);

б) номер и дата выписки, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товаров, их количество (в единицах), цена за единицу, сумма, НДС и общая стоимость товаров с учетом НДС.

в) номер и дата выписки, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товаров, их количество (в единицах), общая стоимость товаров с учетом НДС;

10. Товарный раздел товарно-транспортной накладной заполняется

а) поставщиком;

б) покупателем;

в) транспортной организацией.

11. В транспортном разделе товарно-транспортной накладной сведения о грузе заполняются по мере

- а) отправки товаров;
- б) получения товаров;
- в) осуществления погрузочно-разгрузочных работ.

12. Учет доверенностей ведется

- а) в книге (журнале) учета выданных доверенностей;
- б) по корешкам доверенностей;
- в) п.а) или п.б).

13. Содержание счета аналогично

- а) товарно-транспортной накладной;
- б) счет-фактуре;
- в) накладной.

14. Приемка товаров от физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, производится на основании

- а) договора, счет-фактуры и приходной накладной;
- б) акта приемки и доверенности;
- в) приходной накладной и расходного кассового ордера.

15. Приемка товаров в ненарушенной таре ведется

- а) по количеству единиц, массе нетто и качеству;
- б) по количеству мест и массе брутто или по количеству мест и маркировке на таре;
- в) по количеству мест и массе брутто.

16. Приемка товаров оформляется путем

- а) проставления штампа на товарно-сопроводительных документах поставщиков;
- б) выписки приемного акта;
- в) п.а) или п.б).

17. Приемка товаров на оптовых предприятиях производится

- а) по моменту их прибытия;
- б) не позднее 10 дней с момента их получения;
- в) по мере распоряжения директора.

18. На предприятиях розничной торговли товары приходятся

- а) в день их поступления весом брутто;
- б) в день их поступления весом нетто;
- в) на следующий день после их поступления за минусом безвозвратных отходов.

19. Величина безвозвратных отходов в пределах установленных норм по отдельным продовольственным товарам, принятым к бухгалтерскому учету (колбаса с веревками, битая птица в бумаге и т.п.) рассчитывается

- а) в специальном акте;
- б) непосредственно на сопроводительных товарных документах поставщиков;
- в) не рассчитывается.

20. Отходы, образующиеся при продаже колбасных изделий, мяскопченостей и битой птицы списывают

- а) за счет дополнительной скидки поставщика;
- б) за счет торговой организации;
- в) в зависимости от условий договора поставки.

Тема 14. Учет расходов на продажу

1. Расходами организации признается:

- а) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества);
- б) возникновение обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества);
- в) п.а) и (или) п.б).

2. Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с:

- а) изготовлением и продажей продукции;
- б) приобретением и продажей товаров;
- в) выполнением работ и оказанием услуг;
- г) п.а), п.б) и п.в).

3. Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине:

- а) оплаты в денежной или иной форме;
- б) кредиторской задолженности;
- в) п.а) или п.б).

4. Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из:

а) цены и условий, установленных договором между организацией и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом;

б) цены, по которой в справедливых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов;

- в) п.а) или п.б).

5. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод;

- г) п.а), п.б) и п.в).

6. Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из условий признания расходов, то в бухгалтерском учете организации признается:

а) дебиторская задолженность;

б) кредиторская задолженность;

в) расходы будущих периодов.

7. Для обобщения информации об издержках обращения торговых предприятий предназначен счет:

а) 26;

б) 41;

в) 44.

8. Аналитический учет по счету 44 «Расходы на продажу» ведется по

а) видам расходов;

б) статьям расходов;

в) п.а) и п.б).

9. Расходы, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные работы) товаров собственным транспортом и персоналом предприятия торговли, подлежат включению в статьи:

а) транспортные расходы;

б) расходы на оплату труда и амортизация основных средств;

в) п.а) и п.б);

д) прочие расходы.

10. Расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары при возврате ее поставщикам или отправке тарособирающим организациям и тароремонтным предприятиям учитываются по статье:

а) транспортные расходы;

б) расходы на тару;

в) прочие расходы.

11. Расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров включают в себя:

а) фактическую стоимость материалов (оберточной бумаги, пакетов, клея, шпагата, гвоздей, стружки, опилок, соломы, проволоки и т.п.), потребленных при подработке, переработке, сортировке,

фасовке и упаковке товаров;

б) цену упаковочного материала (например, полиэтиленового пакета, подарочной коробки), которую оплачивает покупатель;

в) п.а) и п.б).

12. В организациях торговли капитализации подлежат:

а) транспортные расходы и комиссионное вознаграждение посредникам;

б) затраты по оплате процентов за пользование займом и затраты на оплату труда основного торгово-производственного персонала предприятия с учетом премий за производственные показатели;

в) транспортные расходы и затраты по оплате процентов за пользование займом;

г) транспортные расходы.

13. Издержки обращения, приходящиеся на остаток товаров возникают вследствие действия принципов:

а) осторожности в оценке и постоянства;

б) действующего предприятия;

в) учета по себестоимости и увязки доходов и расходов.

14. Транспортные расходы распределяются между остатком товаров и проданными товарами пропорционально их:

а) весу;

б) стоимости;

в) количеству.

15. Сумма издержек обращения, приходящаяся на остаток товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения:

а) без учета переходящего остатка издержек обращения на начало месяца;

б) с учетом переходящего остатка издержек обращения на начало месяца;

в) п.а) или п.б) в соответствии с учетной политикой.

16. Издержки обращения, приходящиеся на проданные товары, списываются с кредита счета 44 «Расходы на продажу» в дебет счета:

а) 41 «Товары»;

б) 90 «Продажи»;

в) 91 «Прочие доходы и расходы».

17. Издержки обращения, приходящиеся на остаток товаров отражаются в балансе по статье:

а) «Расходы на продажу»;

б) «Готовая продукция и товары для перепродажи»;

в) «Затраты в незавершенном производстве».

20. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов), относятся к расходам:

а) по обычным видам деятельности;

б) прочим.

Тема 15. Учет финансового результата работы торгового предприятия

1. Товары это часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для

а) производства продукции;

б) продажи;

в) управленческих нужд организации.

2. Единицей товаров может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и т.п. в зависимости от

а) характера товаров;

б) порядка их приобретения и использования;

в) п.а) и п.б).

3. Фактической стоимостью товаров, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на их приобретение

- а) с НДС и иными возмещаемыми налогами;
- б) без НДС и иных возмещаемых налогов;
- в) п.а) или п.б) в зависимости от учетной политики организации.

4. Организациям, осуществляющим розничную торговлю, разрешается производить оценку приобретенных товаров по

- а) стоимости их приобретения;
- б) продажной стоимости с отдельным учетом торговых наценок;
- в) п.а) или п.б).

5. Покупную стоимость проданных товаров легче определить, если на предприятии применяется

- а) партионный способ учета товаров;
- б) сортовой способ учета товаров.

6. Для определения покупной стоимости проданных товаров используется один из следующих способов

- а) по себестоимости каждой единицы и по средней себестоимости;
- б) по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ ФИФО) и по себестоимости последних по времени приобретения товаров (способ ЛИФО);
- в) п.а) и п.б).

7. Применение одного из способов определения покупной стоимости проданных товаров по группе (виду) товаров производится исходя из

- а) принципа увязки доходов и расходов;
- б) допущения последовательности применения учетной политики;
- в) осторожности в оценке.

8. Товары, используемые организацией в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни) или которые не могут обычным образом заменять друг друга оцениваются

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) по средней себестоимости;
- в) способом ФИФО;.

9. Покупную стоимость проданных товаров можно определить

- а) по окончании отчетного периода;
- б) в течение отчетного периода;
- в) п.а) и п.б).

10. Для определения средней себестоимости необходимо иметь данные о

- а) поступлении и продаже товаров в денежных единицах за отчетный период и остатке товаров на начало и конец отчетного периода;
- б) остатке и поступлении товаров в денежных единицах и остатке и поступлении товаров в натуральных единицах измерения за отчетный период;
- в) остатке товаров на начало и конец отчетного периода в денежных единицах измерения и поступлении и продаже товаров в натуральных единицах измерения за отчетный период.

11. Метод ФИФО означает, что проданные товары списываются, начиная

- а) с себестоимости первых по времени приобретения товаров;
- б) с себестоимости последних по времени приобретения товаров;
- в) с самой низкой себестоимости приобретения товаров.

12. Применение разных способов оценки проданных товаров приводит к

- а) усредненной покупной стоимости проданных товаров;
- б) одинаковой покупной стоимости проданных товаров;
- в) разной покупной стоимости проданных товаров.

13. В условиях инфляции наименьшую величину покупной стоимости проданных товаров дает использование способа

- а) себестоимости каждой единицы товара;

б) средней себестоимости;

в) ФИФО;

14. Товары, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года:

а) по учетным ценам;

б) по текущей рыночной стоимости;

в) п.а) или п.б) в зависимости от учетной политики организации.

15. Товары, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учета

а) в оценке, предусмотренной в договоре;

б) по фактической стоимости приобретения;

в) в условной оценке.

16. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию с учетом существенности следующая информация

а) о способах оценки товаров по их группам (видам);

б) о последствиях изменений способов оценки товаров;

в) о величине и движении резервов под снижение стоимости товаров;

г) п.а), п.б) и п.в).

Тема 16. Учетная политика торговой организации

1. Предприятие образовано 25 октября 20.. г. До 1 января 20.. г. деятельность не велась. При проверке финансовой отчетности не обнаружено отчета за 20.. г. Операции по формированию уставного капитала и регистрации предприятия включены в отчет за 1 квартал 20.. г. Приказ об учетной политике на 20.. г. отсутствует. Каковы рекомендации:

а) необходимо оформить приказ об учетной политике не позднее 31 декабря 20.. г. и предоставить финансовую отчетность за 20.. г.;

б) поскольку деятельность не велась приказ об учетной политике можно не составлять. Предприятию следует предоставить финансовую отчетность за 20.. г.;

в) нарушения отсутствуют.

2. Основанием для возмещения НДС, уплаченного на таможне при ввозе сырья от иностранного поставщика, служит:

а) счет-фактура, выписанный российским получателем товара;

б) таможенная декларация;

в) платежное поручение, подтверждающее факт оплаты НДС.

3. Для принятия входного НДС к зачету необходимо, чтобы товары (работы, услуги):

а) были приняты к учету;

б) оплачены;

в) использовались в деятельности, попадающей под налогообложение НДС;

г) имелся счет-фактура.

4. При какой модели организации бухгалтерский и налоговый учет существуют параллельно

а) континентальная;

б) южноамериканская;

в) англосаксонская (британо-американская).

5. В части связи с налогообложением российский бухгалтерский учет ориентируется на модель

а) континентальную;

б) южноамериканскую;

в) англосаксонскую (британо-американскую).

6. Выбранный метод начисления амортизации по нематериальным активам должен быть зафиксирован в:

а) учетной политике для целей налогообложения;

б) учетной политике для целей бухгалтерского учета;

в) оба ответа правильные.

7. Операция: "Учтен НДС по приобретенным ценностям" отражается:

а). Дебет счета 10 "Материалы"

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

в). Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам"

Кредит счета 10 "Материалы".

с). Дебет счета 68 "Расчеты по налогам и сборам" –

Кредит счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

д). Дебет счета 19 "НДС по приобретенным ценностям"

Кредит счета 60 "Расчеты Дебет счета 19 с поставщиками и подрядчиками".

8. Счет-фактура выписывается:

а) В одном экземпляре.

б) В двух экземплярах.

в) В трех экземплярах.

г) В четырех экземплярах.

9. Ставка налога на имущество устанавливается:

а) Налоговым кодексом Российской Федерации — 2,2%

б) законодательными органами субъектов РФ, но не более 2,2 % ;

в) законодательными органами субъектов РФ, но не менее 2,2 % ;

г) законодательными органами субъектов РФ, причем ставка 2,2 % может быть уменьшена не более чем в 2 раза.

10. Среднегодовая стоимость имущества за налоговый период определяется как:

а) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу;

б) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имуществ на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде;

в) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имуществ на 1-е число каждого месяца налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде;

г) частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого квартала налогового период и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца

на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

11. Плательщиками НДС не признаются:

а) организации независимо от форм собственности, имеющие статус юридического лица, осуществляющие производственную и коммерческую деятельность;

б) лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей;-

в) обособленные подразделения организации;

г) лица, перемещающие товар через таможенную границу Российской Федерации.

12. Если доходы, полученные налогоплательщиком, нельзя однозначно отнести к доходам от источников в Российской Федерации либо к доходам от источников за пределами Российской Федерации, отнесение дохода к тому или иному источнику осуществляется:

а) Министерством финансов Российской Федерации;

б) в судебном порядке;

в) решением налоговых органов по месту постановки на учет налогоплательщика;

г) федеральными органами исполнительной власти, которым предоставлено право осуществлять контроль и надзор в области налогов и сборов.

13. Обязанность по уплате налога (сбора) прекращается:

а) с подачи заявления о ликвидации организации;

б) с уплатой налога (сбора);

- в) со смертью учредителя организации;
- г) с подачей заявления о реорганизации организации.

14. Налог с организации не может быть взыскан в бесспорном порядке, если обязанность по уплате налога основана на изменении налоговым органом юридической квалификации:

- а) сделок, заключенных налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами;
- б) сделок, заключенных налогоплательщиком с третьими лицами;
- в) внешнеторговых бартерных сделок;
- г) сделок по идентичным товарам

7. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЭКЗАМЕНУ

1. Операции с товарами как предмет бухгалтерского учета
 2. Товарооборот, торговая выручка, себестоимость в торговле, торговая наценка и торговая скидка. Цена товара
 3. Влияние принципа имущественной обособленности на порядок бухгалтерского учета операций с товарами. Счета для учета товаров
 4. Оценка товаров в бухгалтерском учете. Выбор учетной цены товаров
 5. Методы оценки покупной стоимости проданных товаров. Создание резерва под снижение стоимости товаров
 6. Условия франкировки и учет транспортных расходов
 7. Основные правила документального оформления хозяйственных операций, связанных с торговой деятельностью организации
 8. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету товарных операций
 9. Прием товаров на складе поставщика по доверенности
 10. Прием товаров на станции железной дороги (пристани), в аэропорту и на складе поставщика
 11. Прием товаров на складе покупателя. Прием товаров, поступивших без сопроводительных документов. Прием товаров на ответственное хранение
 12. Особенности приема товаров в розничной торговле. Документальное оформление розничной продажи товаров
 13. Документальное оформление операций по приему и продаже товаров, принятых на комиссию
 14. Ответственность материально ответственных лиц по операциям с товарами
 15. Учет операций приобретения товаров, осуществляемых по договору купли-продажи
 16. Контроль за своевременностью оприходования и правильностью оплаты товаров
 17. Бухгалтерский учет операций продажи товаров, осуществляемых по договору купли-продажи
 18. Порядок списания издержек обращения в уменьшение финансового результата от продажи товаров
 19. Особенности учета операций по договору поставки. Условия договора о моменте перехода права собственности на поставляемые товары, условия о порядке их оплаты
 20. Учет операций по продаже товаров транзитом
 21. Виды розничной торговли и формы ее осуществления. Стационарные торговые объекты.
- Учет розничной продажи товаров
22. Расчеты с применением контрольно-кассовых машин
 23. Учет продажи товаров в мелкорозничной торговле
 24. Учет розничной продажи продукции собственного производства
 25. Особенности розничной продажи товаров в кредит
 26. Особенности розничной продажи товаров по образцам
 27. Особенности розничной продажи товаров с использованием дисконтных карт
 28. Учет скидок при приобретении товаров в определенном количестве либо на установленную сумму
 29. Учет скидок за ускоренную оплату проданных товаров
 30. Отражение в учете коммерческого кредита и начисленных процентов за отсрочку платежа
 31. Особенности учета операций по договору мены
 32. Учет операций по продаже товаров у организаций — комиссионера, поверенного и агента
 33. Учет продажи товаров у организаций — комитента, доверителя и принципала
 34. Учет операций по покупке товаров организациями — комиссионером, агентом и поверенным
 35. Учет операций хранения у организации-товарного склада
 36. Учет операций хранения у организации-поклажедателя
 37. Учет расчетов по товарным векселям у организации-векселедателя и организации-векселеполучателя
 38. Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации. Учет результатов инвентаризации

39. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли
40. Учет потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле, продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой и учет потерь товаров вследствие боя, лома, порчи
41. Учет завеса тары
42. Учет товаров материально ответственными лицами
43. Организация аналитического учета товаров в бухгалтерии
44. Учет тары
45. Учет возврата товаров покупателем
46. Учет возврата товаров поставщику
47. Учет расходов на продажу
48. Учетная политика торговой организации
49. Учет финансового результата
50. Учет получения и распределения прибыли торгового предприятия

8. ГЛОССАРИЙ

Авианакладная — документ, выписываемый транспортной организацией при доставке товара авиатранспортом

Аккредитивный счет — покупатель, получив извещение поставщика о подготовке товара к отгрузке, открывает в банке, обусловленном контрактом, специальный аккредитивный счет. На основании сообщения банка об открытии аккредитива поставщик отгружает товар, предъявляет в банк товарные документы, что дает ему право на получение средств с аккредитивного счета

Безналичный расчет — расчет за полученные товары или в форме предварительной оплаты, совершенной путем перечисления средств с расчетного счета в банке торговой организации

Вексельный расчет — выдача за товары долгового обязательства — векселя

Внутрисистемный оборот — отпуск товаров одной базой другим базам одной и той же оптовой организации

Договор купли-продажи (договор поставки) — соглашение, по которому продавец обязуется передать товар в собственность покупателя, а покупатель обязуется принять товар и уплатить за него оговоренную цену

Договорная цена — цена, устанавливаемая соглашением сторон

Железнодорожная накладная — документ, выписываемый транспортной организацией при доставке товаров железной дорогой

Залог — имущественное обеспечение основными средствами, товарно-материальными ценностями, ценными бумагами выполнения обязательств должника (торговой организации)

Инвентаризация — способ проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета. Инвентаризацию необходимо проводить с целью обеспечения достоверности показателей бухгалтерского учета и сохранности собственности организации

Инкассо — поставщик-экспортер после отгрузки товара иностранному покупателю представляет уполномоченному банку инкассовое поручение, счет-фактуру за товар и все товарные документы, обусловленные контрактом. Уполномоченный банк отсылает в банк-корреспондент покупателя-импортера, последний отдает импортеру на проверку все документы, кроме товарно-распорядительного. При соблюдении условий контракта импортер дает поручение своему банку о валютном переводе в банк поставщика-экспортера, после чего на основании товарно-распорядительного документа получает от транспортных или складских организаций прибывший товар

Коносамент — документ, выписываемый транспортной организацией при доставке товаров водным путем

Киоск — оснащенное торговым оборудованием строение, не имеющее торгового зала и помещений для хранения товаров, рассчитанное на одно рабочее место продавца, на площади которого хранится товарный запас

Комиссионер — торговая организация, принимающая товары на реализацию по договору комиссии

Комитент — юридическое или физическое лицо, передающее товары торговой организации по договору комиссии в целях их реализации

Магазин — специально оборудованное стационарное здание или его часть, предназначенное для продажи товаров и оказания услуг покупателям и обеспеченное торговыми, подсобными, административно-бытовыми помещениями, а также помещениями для приема, хранения и подготовке товаров к продаже

Магазин с комбинированным ассортиментом товаров — предприятие розничной торговли, реализующее несколько групп товаров, связанных общностью спроса и удовлетворяющих отдельные потребности

Магазин со смешанным ассортиментом товаров — предприятие розничной торговли, реализующее отдельные виды продовольственных или непродовольственных товаров

Мелкорозничная торговля — продажа продовольственных и непродовольственных товаров не сложного ассортимента через стационарную и передвижную мелкорозничную торговую сеть

Наличный расчет — расчет наличными средствами через кассу торговой организации

Налоговая политика организации — совокупность способов ведения организацией налогового учета в соответствии с требованиями действующего законодательства в области налогообложения и приказами и положениями о регистрах налогового учета, разработанных организацией самостоятельно

Нестационарная торговая сеть — торговая сеть, функционирующая на принципах разносной и развозной торговли

Оптовая цена — цена, по которой предприятие-изготовитель продает свою продукцию оптовым покупателям

Открытый счет — расчеты между поставщиком и покупателем осуществляются путем почтового отправления документов (счетов-фактур), подтверждающих отгрузку товара. Покупатель, получив документы, проверяет их и в случае соблюдения условий контракта дает поручение своему банку о валютном переводе в банк поставщика

Павильон — оборудованное строение, имеющее торговый зал и помещения для хранения товарного запаса, рассчитанное на одно или несколько рабочих мест

Палатка (ларек) — легко возводимая сборно-разборная конструкция. Оснащенная прилавком, не имеющая торгового зала и помещений для хранения товаров, рассчитанная на одно или несколько рабочих мест продавца, на площади которых размещен товарный запас на один день торговли

Покупатель — юридическое или физическое лицо, приобретающее у торговой организации товары оптом, мелким оптом или в розницу

Поставщик — юридическое или физическое лицо, у которого торговая организация приобретает на договорной основе товары для дальнейшей продажи

Предоплата — банковский перевод средств покупателем на расчетный счет поставщика до поставки товара (банковский перевод импортером валютных средств экспортеру до поставки товара)

Продажная цена — цена, по которой товар продается оптом и мелким оптом

Разносная торговля — розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети путем непосредственного контакта продавца с покупателем на дому, в учреждениях, организациях, предприятиях, транспорте или на улице

Развозная торговля — розничная торговля, осуществляемая вне стационарной розничной сети с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только в комплекте с транспортным средством

Расходы на продажу — регулируемые законодательно расходы торговой организации на оплату труда, транспортировку товаров, аренду и содержание зданий, транспорта и оборудования, сооружений, инвентаря, на хранение и переработку товаров, рекламу, представительские расходы, расходы на подготовку и переподготовку кадров и прочие расходы

Розничная (продажная) цена — цена, по которой товар продается населению в розницу

Свободная (рыночная) цена — цена, которая устанавливается продавцом товара с учетом конъюнктуры рынка, спроса и предложения

Склад — специально оборудованное помещение для хранения товаров в соответствии с требованиями стандартными условиями

Складской оборот — продажа товаров со склада торговому посреднику (торговой организации или индивидуальному предпринимателю) для дальнейшей перепродажи или организациям для профессионального использования

Специализированный магазин — предприятие розничной торговли, реализующее одну группу товаров или ее часть

Стационарная торговая сеть — торговая сеть, расположенная в специально оборудованных и предназначенных для ведения торговли зданиях и строениях

Счет-фактура — товаросопроводительный документ, выписываемый поставщиком для различных видов доставки товаров (кроме доставки автомобильным транспортом) в пределах населенного пункта

Тара — емкости, предназначенные для упаковки, транспортировки и хранения товаров

Тара-оборудование — вид многооборотной тары, предназначенной для хранения, транспортиров-

ки и продажи из него товаров

Товарно-транспортная накладная — документ, выписываемый автотранспортной организацией при доставке товаров местными и иногородними поставщиками автомобильным транспортом

Товарные потери — потери при перевозке, хранении и реализации товаров

Товарный чек — документ, оформляемый торговой организацией по просьбе покупателя (или для комитента) при реализации товара с указанием номера товарного ярлыка, цены реализации (цифрами и прописью), реквизитов и покупателя, даты продажи, реквизитов, оттиска печати или штампа, а также подписей уполномоченных лиц торговой организации

Товарообменный договор — по данному договору один товар реализуется в обмен на получение другого товара (денежное покрытие либо полностью, либо частично отсутствует)

Товарооборот — обращение товаров, процесс продвижения их от производителя к потребителю

Товарооборот оптовый — продвижение товаров от производства в розничную торговую сеть

Товарооборот розничный — доведение товаров непосредственно до потребителя

Товары — часть материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи

Торговая наценка — добавленная к покупной цене товара стоимость, включающая себестоимость деятельности торговой организации (расходы на продажу), торговую прибыль и косвенные налоги

Торговая сеть — совокупность торговых предприятий, расположенных в пределах конкретной территории или находящихся под общим управлением

Торговля — вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям

Торговля мелкооптовая — торговля мелкими партиями и поштучно для различных организаций, как правило, в целях удовлетворения их внутренних потребностей

Торговля оптовая — торговля товарами с последующей их перепродажей или профессиональным использованием

Торговля розничная — торговля товарами и оказание услуг покупателям для их личного, семейного, домашнего использования, не связанного с предпринимательской деятельностью

Торговое объединение — добровольное договорное объединение, связанное торговыми предприятиями, сохраняющими свою самостоятельность и права юридического лица, для координации предпринимательской деятельности, представления и защиты общих имущественных интересов и являющееся некоммерческой организацией

Торговый дом — многопрофильное торговое предприятие, интегрированное в производственную, финансовую и внешнеэкономическую сферу

Торговый комплекс — совокупность торговых предприятий, реализующих универсальный ассортимент товаров и оказывающих широкий набор услуг, а также централизующих функции хозяйственного обслуживания торговой деятельности

Торговый центр — совокупность торговых предприятий и (или) предприятий по оказанию услуг, реализующих универсальный ассортимент товаров и услуг, расположенных на определенной территории, спланированных, построенных и управляемых как единое целое и предоставляющих в границах своей территории стоянку для автомашин

Транзитный оборот — продажа товаров со складов поставщиков, минуя склады оптовой организации

Транспортные расходы — расходы по доставке товаров, оплачиваемые в соответствии с договорными условиями только поставщиком или покупателем либо частично поставщиком, частично — покупателем

Универсальный магазин — предприятие розничной торговли, реализующее универсальный ассортимент продовольственных и (или) непродовольственных товаров

Учетная политика организации — совокупность способов ведения бухгалтерского учета, принятая организацией самостоятельно, а именно первичное наблюдение, стоимостное измерение, текущая группировка, и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

Учетная цена товара — цена, по которой приобретенный для продажи товар учитывается в

складском и в бухгалтерском учете

Цена — денежное выражение стоимости товара

9. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативная литература

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №51-ФЗ от 30.11.94 г. (в ред. от 26.12.2011 г.).
2. Гражданский Кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №14-ФЗ от 26.01.96 г. (в ред. от 14.11.2011 г.).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон №146-ФЗ от 31.07.98 г. (в ред. от 24.07.2012 г.).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон №117-ФЗ от 05.08.00 г. (в ред. от 17.08.2012 г.).
5. Трудовой кодекс Российской Федерации: Федеральный закон №197-ФЗ от 30.12.01 г. (в ред. от 18.10.2010 г.).
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон №195-ФЗ от 30.12.01 г. (в ред. от 24.07.2011 г.).
7. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон №119-ФЗ от 07.08.01 г. (в ред. от 21.11.2011 г.).
8. О бухгалтерском учете: Федеральный закон №129-ФЗ от 21.11.96 г. (в ред. от 03.12.11 г.).
9. О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей: Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 г. №814.
10. Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость: Постановление Правительства РФ № 914 от 02.12.10 г. (от 18.06.2012)
11. Об утверждении программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства Российской Федерации №283 от 06.03. 98
12. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Приказ Минфина РФ № 180 от 1.06.04 г.
13. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.00 г. (от 28.03.2012)
14. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/08): Утверждено приказом Минфина РФ №60н от 09.12.08 г. (от 08.08.2011)
15. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): Утверждено приказом Минфина РФ № 43н от 06.07.99 г. (от 08.10.2011)
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01): Приказ Минфина РФ № 44н от 09.06.01 г. (от 27.10.2011)
17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/08): Приказ Минфина РФ № 56н от 25.11.08 г. (от 12.08.2011)
18. Положение по бухгалтерскому учету «Условные факты хозяйственной деятельности» (ПБУ 8/98): Приказ Минфина РФ № 96н от 28.10.01 г. (от 08.11.2011)
19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99): Приказ Минфина РФ № 32н от 06.05.99 г. (от 08.11.2010)
20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): Приказ Минфина РФ № 33н от 06.05.99 г. (от 08.11.2010)
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/08): Приказ Минфина РФ № 60н от 02.08.08 г. (от 08.12.2011)
22. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете: Письмо Минфина СССР № 105 от 29.07.83 г. (от 08.08.2012)
23. Основные положения по учету тары на предприятиях, производственных объединениях и организациях: Утверждены Минфином СССР от 30.09.85 г. № 166. (от 03.08.2010)

24. О формах бухгалтерской отчетности: Приказ Минфина РФ №67н от 22.07.03 г. (от 08.12.2011)
25. Порядок ведения кассовых операций в РФ: Письмо ЦБ РФ № 18 от 04.10.93 г. (в ред. от 26.02.12 г.).
26. Унифицированная форма первичной учетной документации №АО-1 «Авансовый отчет»: Постановление Госкомстата РФ №55 от 01.08.01 г. (от 26.02.2012)
27. Унифицированная форма первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией»: Постановление Госкомстата РФ № 26 от 27.03.00 г. (от 26.02.2012)
28. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин: Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.98 г. (от 26.02.2012)
29. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации: Постановление Госкомстата РФ № 88 от 18.08.98 г. (от 26.02.2012)
30. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения: Постановление Госкомстата РФ № 66 от 09.08.99 г. (от 08.08.2011)
31. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте: Постановление Госкомстата РФ № 78 от 28.11.97 г. (от 08.08.2011)
32. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций: Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.98 г. (от 08.08.2011)
33. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету торговых операций при продаже товаров в кредит и по учету торговых операций в комиссионной торговле: Постановление Госкомстата РФ № 132 от 25.12.98 г. (от 08.08.2011)
34. Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты: Постановление Госкомстата РФ № 26 от 06.04.01 г. (от 08.08.2011)
35. Инструкция о порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности: Письмо Минфина СССР № 17 от 14.01.67 г. (от 15.08.2010)
36. Нормы естественной убыли: Приказ Министерства внешних экономических связей России № 631 от 19.12.97 г. (от 21.08.2011)
37. Нормы естественной убыли и отходов продовольственных товаров в торговле: Приказ Минторга РСФСР № 54 от 01.03.85 г. (от 21.08.2011)
38. Нормы естественной убыли продовольственных товаров в торговле: Приказ Минторга СССР № 75 от 26.03.80 г. (от 21.08.2011)
39. Расчет торговой наценки на реализованные товары на предприятиях торговли и общественного питания системы Центросоюза Российской Федерации: Письмо Минфина РФ № 70, Госналогслужбы РФ № ВЗ-6-05/200, Центросоюза РФ № ЦСЦ-55 от 08.06.93 г.
40. Методические рекомендации по вопросам применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением: Письмо Госналогслужбы РФ № НИ-6-07/152 от 05.05.94 г. (от 08.08.2011)
41. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов: Приказ Минфина РФ № 119 от 28.12.01 г. (от 23.04.2009)
42. Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды: Приказ Минфина РФ №135н от 26.12.02 г. (от 08.04.2009)
43. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств: Приказ Минфина РФ №49 от 13.06.95 г. (от 08.12.2011)
44. Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» НК РФ: Приказ МНС РФ №БГ-3-02/98 от 26.02.02 г. (от 08.08.2011)
45. Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли: Письмо Роскомторга № 1-794/32-5 от 10.07.96 г. (от 08.08.2011)

Основная литература

1. Агафонова М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот. — М.: ГроссМедиа, 2013.
2. Бухгалтерский учет в торговле / Под ред. М.И. Баканова. — М.: Финансы и статистика, 2009.
3. Костюкова И.Н. Бухгалтерский учет товарных операций: задачи и тесты. — М.: Финансы и статистика, 2013.
4. Кувалдина Т.Б., Гончаренко Л.Н. Издержки обращения в торговле: бухгалтерский и налоговый учет. — М.: Приор-издат, 2013.
5. Николаева Г.А., Блицау Л.П., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в розничной торговле. — М.: Приор-издат, 2011. (ЭБС «Лань». <http://e.lanbook.com/>)
6. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. Бухгалтерский учет в оптовой торговле. — М.: Приор-издат, 2011. 352 с. (ЭБС «Лань». <http://e.lanbook.com/>)

Дополнительная литература

1. Агафонова М. Н. Налогообложение торговых операций. — М.: Бератор-Пресс, 2012.
2. Агафонова М. Н. Оптовая и розничная торговля. — М.: Бератор-Пресс, 2012.
3. Акчурина Е.В. Бухгалтерский учет на предприятиях розничной торговли. — М.: Ось-89, 2010.
4. Бабченко Т.Н., Чучкова И.В. Учет посреднических операций: торговля, услуги, туризм, перевозки, таможенные брокеры. — М.: Статус-Кво 97, 2009.
5. Бородина В.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. — М.: Книжный мир, 2011.
6. Буднева Г.Н. Торгово-посреднические сделки: правовое обеспечение и бухгалтерский учет. — М.: Налоговый вестник, 2010.
7. Булатова З.Г., Булатов М.А. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях. — М.: Экзамен, 2011.
8. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / Под ред. Э.И. Крылова и В.М. Власовой. — М.: КНОРУС, 2013.
9. Геворкян Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. — М.: Феникс, 2009.
10. Голиков Е.А. Оптовая торговля. — М.: Экзамен, 2011.
11. Гуккаев В.Б. Розничная торговля. Правила, учет и налогообложение. — М.: Бератор, 2009.
12. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле: Учебно-практический курс. — 7-е изд., перераб. и доп. — М.: ДИС, 2010.
13. Захарьин В.Р. Мелкорозничная торговля. М.: Налоговый вестник, 2009.
14. Карзаева Н.Н. Учет товарных операций. — М.: Финансы и статистика, 2010.
15. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет в торговле. — М.: Экзамен, 2009.
16. Козлюк Н.В. Складской учет на предприятиях торговли. — Ростов н/Д: Феникс, 2010.
17. Комиссионная торговля: сложные вопросы: Учеб. пособие / Под ред. Г.Ю. Касьяновой. — М.: АБАК, 2009.
18. Корнеева Е. Бухгалтерский учет в торговле. Справочное пособие. — М.: Финпол, 2010.
19. Кравченко Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. — М.: Новое знание, 2009.
20. Кувалдина Т.Б., Гончаренко Л.Н. Издержки обращения в торговле: бухгалтерский и налоговый учет: Учебно-практическое пособие. — М.: Приор-издат, 2009.
21. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2008.
22. Матвеева В.С. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие. — М.: ИД «Ажур», 2010.
23. Никандрова Л.К. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании. — М.: РИОР, 2013.
24. Николаева Г.А., Сергеева Т.С. . Бухгалтерский учет в оптовой торговле. — М.: Приор-издат, 2009.
25. Патров В.В., Пятов М.Л. Бухгалтерский учет и налогообложение операций с товарами. — М.: Бухгалтерский учет, 2009.
26. Пошерстник Н.В., Мейксин М.С. Бухгалтер торгового предприятия. — СПб: ИД «Герда»,

2010.

27. Тимофеева М.С. Бухгалтерский учет на предприятиях сервиса. Теоретические основы и практика бухгалтерского учета / М.С. Тимофеева, Б.Ю. Сербиновский, С.Н. Цветкова. — М.: Дашков и К, 2013.

28. Трубников А.А. Посреднические организации: бухгалтерский и налоговый доход и расходов. — М.: Финансовая газета, 2010.

29. Федотов А. В. Бухгалтерский учет в торговле. Теория и практика. — М.: ИНФРА-М, 2010.

30. Шредер Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле. — М.: Альфа-Пресс, 2009.

31. Щур Д.Л., Труханович Л.В. Документация торгового предприятия: Сборник форм и образцов заполнения с комментариями. — М.: Дело и Сервис, 2011

Периодическая литература

1. Бухгалтерский учет

2. Аудит и налогообложение

5. Главный бухгалтер

6. Вопросы торговли

7. Новая бухгалтерия

8. Официальные документы и разъяснения

9. Российский налоговый курьер

10. Торговля

Интернет – источники

1. Официальный сайт Совета по международным стандартам финансовой отчетности - www.iasb.org

2. Официальный сайт Министерства финансов РФ - www.minfin.ru

5. Официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров России - www.ipbr.ru .

6. Информационные агентства - www.raexpert.ru

7. Рейтинговое агентство Эксперт РА - www.rbc.ru

8. РосБизнесКонсалтинг www.interfax.ru –

9. Правовая база данных "Консультант Плюс" - www.consultant.ru

10. Правовая база "Гарант" -www.garant.ru

11. Правительство РФ - www.government.ru

12. Государственная дума - www.duma.gov.ru

13. Институт профессиональных бухгалтеров России - www.e-ipar.ru

10 МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Для проведения занятий необходимы аудитории, оснащенные компьютерами и мультимедийной аппаратурой. Для проведения лекционных занятий по дисциплине используется LCD – проектор. Библиотечный фонд филиала КубГУ в г.Кропоткине: учебники, учебные пособия, периодические журналы, электронные библиотечные системы (ЭБС "Лань" <http://e.lanbook.com/>, ЭБС "Университетская библиотека Online" <http://www.biblioclub.ru/>).