

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

КУРГАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра "Анализ, бухучет и аудит"

ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

Методические указания
для выполнения контрольной работы для
студентов заочной формы обучения
специальности 060500 "Бухгалтерский учет и аудит"

Курган 2003

Кафедра "Анализ, бухгалтерский учет и аудит"

Дисциплина "Бухгалтерский учет в торговле"

Составила ст. преподаватель Розенберг Д. К.

Рецензент - канд. экон. наук, доцент Зотова Н.Н.

Утверждены на заседании кафедры " ____ " _____ 200 ____ г.

Рекомендованы редакционно-издательским советом университета

" ____ " _____ 200 ____ г.

Общие указания

Целью выполнения контрольной работы по изучаемой дисциплине является закрепление теоретических знаний, полученных при изучении курса «Бухгалтерский учет в торговле» и получение практических навыков в расчете различных показателей.

Контрольная работа выполняется на листах формата А-4, желательно при помощи компьютера. Контрольная работа оформляется в соответствии с государственным стандартом.

Контрольная работа состоит из двух частей: теоретической и практической. Теоретическая часть заключается в описании одной из предложенных тем (табл. 1) на основе анализа существующих источников литературы (в том числе сравнение с практикой международного учета). Тема теоретического вопроса выбирается студентом в соответствии с номером по списку группы. Минимальный объем теоретического вопроса составляет 10-15 страниц машинописного текста.

Контрольная работа должна включать:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- основную часть теоретического вопроса;
- заключение;
- практическое задание;
- список литературы.

Таблица 1

Тематика теоретических вопросов

№ п/п	Тема теоретического вопроса
1	2
1	Задачи и принципы организации бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий торговли различных организационно-правовых форм
2	Функции и структура служб бухгалтерского аппарата предприятий торговли. Права, обязанности и ответственность бухгалтерии
3	Учетная политика как основа организации учета и оценка имущества предприятий торговли
4	Особенности учета товаров и тары, их движения в предприятиях розничной торговли
5	Ценообразование в оптовой и розничной торговле. Покупные и продажные цены
6	Организация материальной ответственности в торговых предприятиях, ее документальное оформление

1	2
7	Доверенность. Порядок выдачи доверенностей и контроль за их использованием
8	Сопроводительные документы поставщиков, их назначение, содержание, проверка. Книга покупок, книга продаж
9	Документальное оформление и бухгалтерский учет поступления товаров в оптовой торговле
10	Документальное оформление и учет операций по отгрузке и отпуску товаров со складов оптовых предприятий
11	Документальное оформление и бухгалтерский учет операций, осуществляемых на бартерной основе
12	Товарные потери и их виды. Порядок учета и списания товарных потерь в опте
13	Отчетность материально-ответственных лиц по товарам и таре в предприятиях оптовой торговли. Порядок записи в учетные регистры
14	Задачи, сроки, порядок проведения и документальное оформление инвентаризации товаров и тары в предприятиях торговли
15	Выявление и отражение в учете результатов инвентаризации товаров и тары в предприятии торговли
16	Документальное оформление и учет реализации товаров в кредит
17	Документальное оформление, учет приемки и продажи товаров, принятых на комиссию
18	Способы расчета и учет торговой наценки на реализованные товары
19	Документальное оформление и учет переоценки товаров в торговых предприятиях
20	Порядок составления, сдачи и проверки товарных отчетов в предприятиях торговли. Порядок записи в учетные регистры

Практическая часть заключается в решении задачи.

Задача

ООО «Омега» является дочерней фирмой АО «Лада», образована в 1 квартале 2001 г., занимается торгово-закупочной деятельностью. При этом она осуществляет два вида деятельности: торговлю приобретенным товаром и комиссионную торговлю.

По состоянию на 1 марта 2001 г.:

- остаток товаров (счет 41) на сумму 35 000 р.
- остаток расходов на продажу собственных товаров (транспортные расходы – счет 44-1) – 7000 р.
- остаток денежных средств на счете (счет 51) – 31000 р.

- остаток по счету 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» – 8600 р.
 - задолженность поставщикам (счет 60) – 51600 р.
 - задолженность учредителя – 15000 р.
- Уставный капитал – 45000 р.

В течение марта 2001 г. были совершены операции, представленные в журнале хозяйственных операций (табл. 2).

В соответствии с учетной политикой ООО «Омега» косвенные расходы распределяются пропорционально валовой прибыли.

Таблица 2

Журнал хозяйственных операций

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1	Внесено в счет вклада в уставный капитал торговое оборудование	15
2	Проведен монтаж оборудования, внесенного в уставный капитал	5
	НДС, предъявленный исполнителем работ	1
3	Оприходованы основные средства	20
4	Получен кредит банка под 24 % годовых сроком на 3 месяца	240
5	Перечислен аванс поставщикам товара по договору	228
6	Оприходован товар, поступивший от поставщика на дату перехода прав собственности на дату поступления на станцию назначения	190
	НДС	38
7	Начислена задолженность посреднику за поиск покупателей товара (увеличивает учетную стоимость товара)	5
	НДС	1
8	Начислены проценты за кредит и уплачены с расчетного счета	24
9	Отгружен товар покупателю, переход права собственности на складе поставщика по продажной цене	129,36
10	Начислен НДС	21,56
11	Списана покупная стоимость реализованного товара	76
12	Отгружен товар покупателю, переход права собственности – на складе поставщика по продажной цене	20,64
13	Начислен НДС	3,44

Окончание таблицы 2

1	2	3
14	Списана покупная стоимость реализованного товара	10
15	Отгружен товар покупателю на условиях перехода права собственности – склад покупателя	216
16	Начислен НДС	36
17	Списана покупная стоимость товара	95
18	Погашена задолженность покупателя	60
19	Погашена задолженность покупателя путем передачи векселя банка	216
20	Начислена заработная плата сотрудников, занятых продажей собственных товаров	18
21	Начислен единый социальный налог	7
22	Оплачены расходы по доставке реализованного товара	23
	НДС	4,6
23	Начислен НДС в бюджет с оплаченной выручки	46
24	Зачтен аванс, уплаченный поставщику	228
25	Списаны издержки отчетного периода, приходящиеся на реализованные товары	?
26	Начислена заработная плата администрации фирмы	7
27	Начислен единый социальный налог	2,6
28	Оплачены телефонные переговоры	0,5
29	НДС с телефонных переговоров	0,1
30	Начислена амортизация основных средств	1,5
31	Начислена аренда офиса	3
32	НДС с аренды	0,6
33	Начислена арендная плата за складское помещение	14
34	НДС с аренды	2,8
35	Проведен ремонт арендованного помещения	15
36	НДС по ремонту	3
37	Оплачена аренда офиса	3,6
38	Оплачен ремонт помещения	18
39	Списаны косвенные расходы на торговую деятельность	?
40	Определен финансовый результат от продажи собственных товаров	?

ООО «Омега» ведет посредническую деятельность, в частности выступает в качестве комиссионера. ООО «Омега» заключило договор комиссии с оптовой фирмой ОАО «Оптторг». В соответствии с договором комитент поручает комиссионеру продать от его имени, но за счет комитента товар по цене не ниже 100000 р. + НДС – 20000 р. За реализованный товар комиссионер получает комиссию в размере 20 % стоимости передаваемого товара, т.е. 20000 р. + 4000 р. НДС. В случае, если комиссионер сможет

реализовать товар дороже, все превышение цены реализации над ценой, указанной в накладной, делится между сторонами договора поровну. Покупная цена товара, переданного ОАО «Оптторг» на комиссию, указана в накладной и составляет 70000 р. плюс 14000 р. НДС.

Комиссионер ООО «Омега», выполняя указание комитента, реализовал товар по цене выше, чем было указано в договоре, а именно за 180000 р. (150000 р. + 30000 р. НДС).

Вся полученная сумма выручки за минусом комиссионного и причитающейся ему части превышения продажной цены над покупной была перечислена комитенту. Менеджеру, выполняющему условия договора комиссии, начислена заработная плата в размере 2500 р., начислен единый социальный налог с заработной платы менеджера 1000 р.

Необходимо составить журнал хозяйственных операций предложенной формы (табл. 3).

Таблица 3

Форма журнала хозяйственных операций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.
		Дебет	Кредит	

Нужно дополнить этот журнал необходимыми проводками по выявлению финансового результата по видам деятельности (1 – продажа собственных товаров, 2 – посредническая деятельность (комиссионная торговля)). Необходимо оформить оборотно-сальдовую ведомость за март 2001 года, заполнить бланки бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках за отчетный период.

Все суммы, рассчитанные самостоятельно, необходимо обосновать записями об алгоритме расчета (необходимо использовать бланки, предложенные в приложении).

**РАСЧЕТ СУММЫ ИЗДЕРЖЕК, ПРИХОДЯЩИХСЯ НА ОСТАТОК
НЕРЕАЛИЗОВАННЫХ ТОВАРОВ**

№	Показатель	Сумма, руб.
1	Общая сумма транспортных расходов	
2	Сумма реализованных товаров и остатка товаров на конец месяца	
3	Средний процент издержек (стр. 1 : стр. 2 * 100 %)	
4	Сумма издержек (транспортных расходов), приходящихся на остаток нерезализованных товаров (Остаток товаров * стр. 3 : 100 %)	
5	Сумма издержек обращения, списываемая на себестоимость продажи товаров (общая сумма расходов на продажу – стр. 4)	

Таблица 2

**РАСПРЕДЕЛЕНИЕ КОСВЕННЫХ ИЗДЕРЖЕК ПО ВИДАМ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

№	Показатель	Сумма, руб.
1	Валовая прибыль по торговой деятельности товарами	
2	Валовая прибыль по комиссионной торговле	
3	Итого (стр. 1 + стр. 2)	
4	Процент распределения издержек (величина косвенных издержек : стр. 3 * 100 %)	
5	Сумма косвенных издержек, относящихся к торговой деятельности (стр. 1 * стр. 4)	
6	Сумма косвенных издержек, относящихся к посреднической деятельности (стр. 2 * стр. 4)	
7	Итого (стр. 5 + стр. 6)	

Таблица 3

РАСЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

№	Показатель	Сумма, руб.
1	2	3
Продажа собственных товаров		
1	Сумма расходов, связанных с продажей (субсчет 90-21)	
2	Сумма косвенных издержек обращения (субсчет 90-21)	
3	Налог на добавленную стоимость (субсчет 90-31)	
4	Общая сумма выручки (субсчет 90-11)	
5	Финансовый результат (субсчет 90-91)	
Посредническая деятельность		
1	Сумма расходов, связанных с выполнением условий договора (субсчет 90-22)	

Окончание таблицы 3

1	2	3
2	Сумма косвенных издержек обращения (субсчет 90-22)	
3	Налог на добавленную стоимость (субсчет 90-32)	
4	Общая сумма выручки (субсчет 90-12)	
5	Финансовый результат (субсчет 90-92)	
Прочие доходы и расходы		
1		
2	Финансовый результат (субсчет 91-9)	

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1-3;
2. Ивашкин В. Н. Бухгалтерский учет в торговле (оптовой и розничной): Учебно-практический курс. М.: ИКУ "ДиС", 1997.
3. Касьянова Г. Ю., Котко Е. А., Топольская Е. В. Документооборот в бухгалтерском и налоговом учете.- М.: ИКК "Статус-КВО", 2000.
4. Костюкова И. Н. Бухгалтерский учет в торговле: задачи и тесты.-М.: "Издательство ПРИОР". - 2000. - 220 с.
5. Николаева Г. А., Блицау Л. П. Бухгалтерский учет в торговле.-М.: ПРИОР, 2000.
6. Пархачева М. А. Торговые организации: бухгалтерский и налоговый учет по видам деятельности.-М.: ИКК "Статус-КВО", 2000.
7. Челюбеева Р. Т., Писаренко А. С., Волкова Н. А. Бухгалтерский учет товарных операций в оптовой и розничной торговле: Учебно-методическое пособие. - М.: Издательско-торговая корпорация "Дашков и К^о", 2002. - 112 с.

Розенберг Дарья Константиновна

Бухгалтерский учет в торговле

Методические указания
для выполнения контрольной работы
студентами заочной формы обучения
специальности 060500 "Бухгалтерский учет и аудит"

Редактор Т. В. Тимофеева

Подписано к печати "___" ___ 200___ г.	Бумага тип №___1	
Формат <u>60x84 1/16</u>	Усл.п.л. <u>0,75</u>	Уч.изд.л. <u>0,75</u>
Заказ _____	Тираж <u>100</u>	Цена свободная

Издательство Курганского государственного университета
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет, ризограф