

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна  
Должность: Проректор по УР и НО  
Дата подписания: 26.09.2023 13:15:24  
Уникальный программный ключ:  
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d




МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(ДГТУ)

Авиационно-технологический колледж

УТВЕРЖДАЮ

Директор Авиационно-  
технологического колледжа

 В.А. Зибров  
« 28 » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**Методические указания**  
**по выполнению практических работ по дисциплине**  
ОП.02 Основы бухгалтерского учета  
образовательной программы  
по профессии среднего профессионального образования  
38.01.02 Продавец, контролер-кассир

Рассмотрены и рекомендованы для  
использования в учебном процессе  
на заседании цикловой комиссии  
«Экономика и управление»  
Протокол № 2 от «24» 10 2022 г.

Составитель:

Преподаватель высшей квалификационной категории  
Авиационно-технологического колледжа

Г.И. Олейник

Ростов-на-Дону  
2022 г.

## 1 Общие положения

Методические рекомендации по выполнению практических работ по дисциплине ОП.02 Основы бухгалтерского учёта предназначены для обучающихся профессии среднего профессионального образования 38.01.02 Продавец, контролер-кассир.

Методические рекомендации разработаны с целью рационального использования времени урока, систематизации знаний, развития умения применять полученный теоретический материал на практических примерах, формирования устойчивого интереса к дисциплине.

Практические занятия проводятся после изучения соответствующих разделов и тем учебной дисциплины. Так как учебная дисциплина имеет прикладной характер, то выполнение обучающимися практических работ позволяет им понять, где и когда изучаемые теоретические положения, и практические умения могут быть использованы в будущей практической деятельности.

Перечень тем соответствует рабочей программе ОП.02. Основы бухгалтерского учета, разработанной на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по профессии 38.01.02. Продавец, контролер-кассир.

По общепрофессиональной дисциплине ОП.02. Основы бухгалтерского учета темы включают в себя практические занятия. Каждое занятие имеет унифицированную структуру, включающую определение его целей, подготовительную работу обучающегося к занятию, средства обучения, в отдельных случаях - объекты исследования, а также задание и вывод. Благодаря такой структуре занятий обучающийся получает возможность овладеть дополнительными умениями оформлять документы, результаты исследования, составлять таблицы, анализировать и обобщать их, делать выводы, что служит подготовительным этапом для выполнения более сложных исследовательских работ.

При выполнении практических заданий основным методом обучения является самостоятельная работа Обучающегося с индивидуализацией заданий под руководством преподавателя. Индивидуализация обучения достигается также за счет обсуждения результатов выполнения заданий каждым обучающимся. Оценка преподавателя выполненной обучающимся работы осуществляется комплексно: по результатам выполнения заданий и оформлению работы.

Целью практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение практических умений и следующих навыков:

- применять нормативно-правовых актов в регулировании бухгалтерского учёта;
- уметь ориентироваться на международные стандарты бухгалтерского учёта;
- соблюдать требования к бухгалтерскому учёту;
- следовать методам и принципам бухгалтерского учёта;
- использовать формы и счета бухгалтерского учёта;
- применять общий план бухгалтерского учёта.

Основная задача практических занятий научить обучающихся понимать сущность и содержание бухгалтерского учета, основные правила и методы ведения бухгалтерского учета, виды сопроводительных документов, порядок оформления документов. Обучающиеся должны ориентироваться в операциях бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Задания подобраны таким образом, чтобы соединить воедино теорию и практику в рамках темы учебного курса. Практические задания и проблемные ситуации, представленные в методических указаниях, приближены к современным экономическим условиям, а некоторые заимствованы из жизни существующих организаций.

На практических занятиях по дисциплине «ОП.02 Основы бухгалтерского учета» проверяются следующие компетентности:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.

ОК 3. Анализировать рабочую ситуацию, осуществлять текущий и итоговый контроль, оценку и коррекцию собственной деятельности, нести ответственность за результаты своей работы.

ОК 4. Осуществлять поиск информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач.

ОК 5. Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 6. Работать в команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, клиентами.

ПК 1.4. Осуществлять контроль за сохранностью товарно-материальных ценностей.

ПК 2.1. Осуществлять приемку товаров и контроль за наличием необходимых сопроводительных документов на поступившие товары.

ПК 2.2. Осуществлять подготовку товаров к продаже, размещение и выкладку.

ПК 2.3. Обслуживать покупателей, консультировать их о пищевой ценности, вкусовых особенностях и свойствах отдельных продовольственных товаров.

ПК 2.5. Осуществлять эксплуатацию торгово-технологического оборудования.

ПК 3.4. Оформлять документы по кассовым операциям.

## **2. Порядок выполнения практической работы**

Каждое практическое занятие имеет внутреннюю структуру. Подготовительная часть занятия, состоящая из теоретических вопросов, восстанавливает знания по соответствующим темам и создаёт настрой на выполнение письменных заданий.

Для выполнения практических заданий необходимо иметь следующие типовые унифицированные формы бухгалтерских документов (бланки):

- платёжное поручение;
- приходный кассовый ордер;
- расходный кассовый ордер;
- объявление на взнос наличными;
- авансовый отчёт;
- товарный отчёт;
- доверенность.

Каждый обучающийся после выполнения практической работы должен представить отчет о проделанной работе с анализом полученных результатов и выводом по работе. Отчет о проделанной работе входит в портфолио, который является формой контроля знаний и умений обучающегося и выносится на промежуточную аттестацию.

Оценку по практической работе обучающийся получает, если:

- расчеты выполнены правильно и в полном объеме;
- сделан анализ проделанной работы и вывод по результатам работы;
- обучающийся может пояснить выполнение любого этапа работы;
- отчет выполнен в соответствии с требованиями к выполнению работы.

Итоги работы обучающиеся оформляют и сдают преподавателю. Преподаватель подводит итоги, отмечает положительные стороны, анализирует допущенные ошибки, оценивает работу. Зачет по практическим работам обучающийся получает при условии выполнения всех предусмотренных программой работ после сдачи отчетов по работам при удовлетворительных оценках за опросы и контрольные вопросы во время практических занятий.

### **3. Требования к оформлению практической работы**

Основные требования, предъявляемые к содержанию отчета и его структурным элементам:

- задание на практическую работу;
- общий план бухгалтерских счетов;
- выводы по результатам выполнения каждого задания и практической работе в целом.

Цифровой материал должен оформляться в виде таблиц. Таблицу следует располагать в отчете непосредственно после текста, в котором она упоминается впервые, или на следующей странице. На все приводимые таблицы должны быть ссылки в тексте отчета. Таблицы следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах всего текста отчета. Номер следует размещать над таблицей слева без абзачного отступа после слова «Таблица». Каждая таблица должна иметь заголовок, который помещается в одну строку с ее номером через тире.

### **4. Требование к минимальному материально-техническому обеспечению**

Реализация учебной дисциплины требует наличия учебного кабинета экономики организации.

Оборудование учебного кабинета и рабочих мест кабинета:

- комплект ученической мебели,
- рабочее место преподавателя;
- комплексное учебно-методическое обеспечение дисциплины;
- комплект наглядных пособий
- калькуляторы.

Технические средства обучения: компьютеры, принтер, проектор, программное обеспечение общего и профессионального назначения.

Формы проведения консультаций: групповые, индивидуальные, виды консультаций: письменные, устные.

### **5. Источники информационного обеспечения**

#### **Основные нормативно-правовые акты:**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете». Текст с последними изменениями и дополнениями на 2022 год. / Ю. Горохова. Москва: Эксмо, 2022. – 35 с.

#### **Основная литература:**

1. Богаченко, В. М. Основы бухгалтерского учета : учебник / В. М. Богаченко. - Ростов н/Д: Феникс, 2022. - 335 с. - (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-222-38512-8. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1903121>

2. Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 283 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13858-0. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489909>

3. Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 429 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-02782-2. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489732>

4. Воронина, Л. И. Основы бухгалтерского учета : учебник / Л.И. Воронина. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 346 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014313-2. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1194863>

#### Дополнительная литература:

1. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 319 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-13850-4. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/489595>

2. Акатьева, М. Д. Практические основы бухгалтерского учета источников формирования имущества организации : учебник / М.Д. Акатьева, Л.К. Никандрова. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 241 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-015325-4. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1157276>.

#### Периодические издания

1. Бухгалтерский учет : проф. журн. для бухгалтера: [12+] / гл. ред. Н. Д. Врублевский; учредитель: М-во финансов РФ. – Москва : Бухучет, 1995-2022. - - ISSN 0321-0154

#### Перечень профессиональных баз данных и информационных справочных систем:

Электронная библиотечная система "Университетская библиотека online" <http://www.biblioclub.ru/>

Электронная библиотечная система "Лань" <http://e.lanbook.com>

Электронная библиотечная система "Консультант студента" <https://www.studentlibrary.ru/>

Электронная библиотечная система "IPRbooks" <http://www.iprbookshop.ru/>

Электронно-библиотечная система "Znanium.com" <http://znanium.com/>

Электронная библиотечная система «Юрайт» <https://urait.ru/>

Электронная библиотечная система «Руконт» <https://lib.rucont.ru/search>

Электронная библиотечная система «Консультант студента» <https://www.studentlibrary.ru/>

База электронных учебно-методических материалов ДГТУ <https://ntb.donstu.ru/content/elektronno-informacionnye-resursy>

Справочная правовая система «Консультант Плюс» <http://www.consultant.ru/>

Информационно-справочная система «Техэксперт: нормы, правила, стандарты и законодательство России» <https://xn--e1aaougdegv4f.xn--80aswg/normy-pravila-standarty-i-zakonodatelstvo-rossii>

Федеральная государственная информационная система «Национальная электронная библиотека» <https://rusneb.ru/>.

## 6. Перечень практических занятий

Номер практических занятий	Тема практических занятий	Объём часов
1	2	3
Практическое занятие № 1	Группировка активов и обязательств	2 часа
Практическое занятие № 2	Учет поступления товаров	2 часа
Практическое занятие № 3	Учёт возврата и замены товаров	2 часа
Практическое занятие № 4	Документирование кассовых операций	2 часа
Практическое занятие № 5	Учёт реализации товаров	2 часа
Практическое занятие № 6	Учет начисления и списания торговой наценки	2 часа
Практическое занятие № 7	Инвентаризация кассы и товаров	2 часа

Практическое занятие № 8	Учёт тары и издержек обращения	2 часа
<b>ВСЕГО:</b>		<b>16 часов</b>

## 7 Содержание практических занятий

### Практическое занятие №1

#### Тема: Группировка активов и обязательств

**Цель:** закрепление теоретических знаний и отработка практических навыков по учёту активов и обязательств, используя общий план бухгалтерских счетов.

**Технические средства:** нет

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, нормативно-правовые акты.

#### 1.1 Теоретическая часть:

Предмет бухгалтерского учета состоит из отдельных объектов, которые перечислены в статье 5 Федерального закона «О бухгалтерском учёте». Перечень объектов бухгалтерского наблюдения:

1. Активы организации.
2. Обязательства.
3. Капитал (источники формирования имущества).
4. Факты хозяйственной жизни, события, сделки, вызывающие изменения в имуществе и источниках их образования.

5. Доходы.

6. Расходы.

7. Иные объекты.

Факт хозяйственной жизни (ФХЖ) – сделка, событие, операция, которые оказывают влияние на финансовое положение ЭС, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств. ФХЖ оказывают влияние на другие объекты БУ, приводят к их изменению.

**Операции**, например: выдача денежных средств из кассы, отпуск материалов со склада в производство.

**Сделки:** комплекс операций, вытекающих из договора поставки ТМЦ, договора займа и др.

**События:** не зависят от ЭС – изменение курса валют, судебные разбирательства. В бухгалтерском учёте отражаются последствия событий (например, курсовые разницы).

**Активы** – хозяйственные средства, контроль над которыми организация получила в результате свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности и которые должны принести ей экономические выгоды в будущем.

**Обязательство** – это существующая на отчётную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчёты по которой должны привести к оттоку активов.

**Капитал** – вложения собственников и прибыль, накопленная за все время деятельности организации. При определении финансового положения организации величина капитала рассчитывается как разница между активами и обязательствами.

**Доходы** – увеличение экономических выгод в течение отчётного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала, отличного от вкладов собственников.

**Расходы** – это уменьшение экономических выгод в течение отчётного периода или возникновение обязательств, которые приводят к уменьшению капитала, кроме изменений, обусловленных изъятиями собственников.

#### 1.2 Тестовые задания

**Инструкция:** к каждому заданию дано несколько ответов, среди которых один правильный.

1. К специфическим элементам метода бухгалтерского учета относятся:
  - а) баланс и калькуляция;
  - б) оценка и инвентаризация;
  - в) счета и двойная запись;
  - г) баланс, отчётность.
2. Долговые требования – это:
  - а) дебиторская задолженность;
  - б) задолженность банку по ссуде;
  - в) кредиторская задолженность;
  - г) задолженность по налогам.
3. Активы по источникам образования подразделяются:
  - а) на заёмные и привлечённые;
  - б) собственные и заёмные;
  - в) специального назначения и заёмные;
  - г) основные и оборотные.
4. К обязательствам по распределению относятся:
  - а) задолженность работникам по оплате труда;
  - б) задолженность покупателей;
  - в) дебиторская задолженность;
  - г) задолженность поставщикам.
5. Основные средства относятся к группе:
  - а) средств в расчётах;
  - б) средств труда;
  - в) предметов труда;
  - г) оборотных активов.
6. Активы по видам подразделяются:
  - а) оборотные и внеоборотные активы;
  - б) средства производства и средства обращения;
  - в) средства в обороте и внепроизводственной сфере;
  - г) имущество и права.
7. К внеоборотным активам относятся:
  - а) основные средства, нематериальные активы, долгосрочные финансовые вложения;
  - б) основные средства, производственные запасы, дебиторская задолженность;
  - в) денежные средства, средства в расчётах, расходы будущих периодов;
  - г) основные средства, краткосрочные финансовые вложения.
8. К источникам собственных средств относятся:
  - а) уставный капитал, кредиторская задолженность, кредиты банка;
  - б) обязательства по распределению, добавочный капитал, резервный капитал;
  - в) уставный капитал, резервный капитал, нераспределённая прибыль;
  - г) займы, кредиты банка, обязательства.
9. К источникам заёмных средств относятся:
  - а) целевое финансирование, займы, кредиты банка;
  - б) обязательства по распределению, нераспределённая прибыль;
  - в) добавочный капитал, кредиторская задолженность;
  - г) займы, кредиты банка, обязательства по распределению.
10. Обязательства по срокам погашения классифицируют:
  - а) на вложенные инвесторами и полученные в результате деятельности;
  - б) в производственной сфере и сфере обращения;
  - в) долгосрочные и краткосрочные;





### Задача 1.3.3

Распределите по видам активов и источникам их образования перечисленные объекты компании «АВС».

#### **Исходные данные.**

Уставный капитал; задолженность перед подрядной компанией по оплате ремонтных работ здания предприятия; сейф для хранения денежных средств; задолженность персоналу по оплате труда; столы; оборудование; телевизоры на складе, предназначенные для продажи; добавочный капитал; копировальный аппарат; оборудование для видеонаблюдения; прибыль отчётного года; ноутбук; задолженность перед банком по долгосрочному кредиту; форменная одежда; наличные денежные средства в кассе; торговый знак; задолженность Пенсионному фонду Российской Федерации; автоматические ворота; обязательства перед бюджетом по уплате налогов; авансы, выданные поставщикам; аванс, полученный от покупателя; вексель полученный; вексель выданный; легковой автомобиль; задолженность по выданной ссуде работнику компании.

Группировку активов и источников образования произвести в таблице 4.

Таблица 4

Активы		Источники формирования активов	
Внеоборотные	Оборотные	Собственные	Привлечённые
1	2	3	4

### Задача 1.3.4

**Задание 1.** На основе исходных данных (таблица 5) произведите группировку активов ООО «Транспортная компания – Грузоперевозки» по видам на 31 марта текущего года. Группировку активов ООО «ТК-Грузоперевозки» производите в таблице 6.

№ п/п	Активы	Сумма, руб.
1	2	3
1	Административное здание	16 203 000
2	Системный блок	73 600
3	Запасные части для ремонта автотранспортных средств	62 000
4	Горюче-смазочные материалы (ГСМ)	616 800
5	Денежные средства на расчётном счёте в банке	796 000
6	Грузовой автомобиль ГАЗ ГАЗон Next	904 200
7	Автомобиль легковой MAZDA	979 000
8	Исключительное право на программный продукт	190 000
9	Забор на отдельном фундаменте	736 000
10	Исключительное право на сайт	159 000
11	Земельный участок в собственности организации	281 000
12	Грузовой автомобиль ЗИЛ-5301 Бычок	340 000

13	Здание гаража для автотранспортных средств	4 359 000
14	Задолженность заказчиков за грузоперевозки	136 800
15	Столы офисные 5 шт.	49 000
16	Масло моторное тормозное	1 200
17	Шкафы металлические 3 шт.	116 150
18	Грузовой автомобиль Hyundai HD 35	1 200 000
19	Здание ремонтного цеха	2 104 500
20	Наличные денежные средства в кассе	5 600
21	Задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	22 000
22	Грузовой автомобиль Volvo FE	1 321 700
23	Грузовой автомобиль Hyundai HD 78	1 820 000
24	Стулья офисные	175 000

Таблица 6

№ п/п	Активы	Сумма, руб.
1	2	3
<b>Внеоборотные активы</b>		
1	Основные средства	
1.1	Здания	
1.2	Сооружения	
1.3	Производственное оборудование	
1.4	Транспортные средства	
1.5	Вычислительная техника	
1.6	Прочие	
Итого по группе 1		
2	Нематериальные активы	
2.1		
2.2		
Итого по группе 2		
Итого внеоборотных активов		
<b>Оборотные активы</b>		
3	Производственные запасы	
3.1	Сырье и материалы	
3.2	Топливо	
3.3	Запчасти	
4	Дебиторская задолженность	
5	Финансовые вложения	
6	Денежные средства	
Итого оборотных активов		
Всего активов		

**Задание 2.**

На основе исходных данных (таблица 7) произведите группировку источников финансирования и обязательств ООО «ТК-грузоперевозки» на 31 марта текущего года, используя таблицу 8.

Таблица 7

№ п/п	Наименование источников финансирования и обязательств	Сумма, руб.
1	2	3
1	Нераспределённая прибыль отчётного года	206 650
2	Уставный капитал	3 132 800
3	Добавочный капитал	122 300
4	Задолженность поставщикам за материалы	816 200
5	Задолженность банку по кредиту сроком 3 года	2 571 000
6	Нераспределённая прибыль прошлых лет	194 000
7	Резервный капитал	22 000
8	Задолженность перед Фондом социального страхования	19 400
9	Задолженность прочим кредиторам	916 700
10	Задолженность по заработной плате работникам организации	500 500
11	Задолженность перед бюджетом по налогам	640 000
12	Задолженность банку по кредиту сроком до 1 года	335 000
13	Задолженность перед Пенсионным фондом	39 500

Таблица 8

№ п/п	Источники формирования и целевое финансирование активов	Сумма, руб.
1	2	3
1	Источники собственных средств	
Итого по группе 1		
2	Источники заемных средств	
2.1	Долгосрочные обязательства	
2.2	Краткосрочные обязательства	
2.3	Кредиторская задолженность В том числе:	
2.4	Резервы предстоящих расходов	
Итого по группе 2		
Всего		

### **Вопросы для самопроверки**

1. Что понимается под предметом и методом бухгалтерского учета?
2. На какие разделы подразделяется объект бухгалтерского учета?
3. Охарактеризуйте приемы и способы ведения бухгалтерского учета.
4. Охарактеризуйте каждую группу имущества предприятия по составу и размещению.
5. Охарактеризуйте каждую группу имущества предприятия по источникам его образования?

### **Практическое занятие № 2**

#### **Тема: Учет поступления товаров**

**Цель:** усвоить порядок отражения в системе бухгалтерского учета операций по поступлению и оприходованию товаров в организациях торговли.

**Технические средства:** калькулятор

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, ФСБУ 5/2019 «Запасы»




**Задача 2.2.2**

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

- а) оплачены и получены товары на сумму 6000 руб. (включая НДС 1000 руб.);
- б) сформирована продажная цена товаров. Торговая наценка составляет 50%.

**Определить:** стоимость товаров без НДС, торговую наценку, НДС, включаемый в продажную стоимость товаров, стоимость товаров по продажным ценам.

Составить бухгалтерские проводки по хозяйственным операциям и отразить в таблице 10.

Таблица 10

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задача 2.2.3**

**Задание 1**

В течение месяца произошли следующие факты хозяйственной жизни:

- а) закуплена партия товара на сумму 438900 руб. (в т.ч. НДС);
- б) оплачены транспортные услуги по доставке товаров 1900 руб. (в т.ч. НДС);
- в) товары упаковываются, при этом израсходованы материалы на сумму 2300 руб.;
- г) произведены расходы на рекламу 5200 руб. (в т.ч. НДС);

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Определите стоимость приобретенных товаров. Учетная политика организации предполагает, что расходы на транспортные услуги включаются в издержки обращения.

**Задание 2**

Выполните **задание 1** при условии, что, согласно учетной политике, расходы на транспортные услуги включаются в фактическую себестоимость товаров.

**Задание 3.**

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

- а) оплачены и получены товары на сумму 950000 руб. (включая НДС);
- б) сформирована продажная цена товаров. Торговая наценка составляет 35 %.

**Задание 4**

Отразите операции на счётах бухгалтерского учета (таблица 11), определите стоимость товаров, по которой они будут учитываться в бухгалтерском учёте, при условии, что:



**Цель:** усвоить порядок отражения в учете операций возврата и замены товаров.

**Технические средства:** калькулятор

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов,

### 3.1 Теоретическая часть:

Возврат и замена товаров возможен по двум основным причинам:

1 На основании закона при нарушении условий договора (некачественная продукция, нарушения по ассортименту, комплектности, упаковки и т.д.) или по закону о защите прав потребителей.

2 Возврат не проданных товаров (по взаимной договоренности между продавцом и покупателем). Нарушение условий договора может быть выявлено при получении товаров от поставщика (излишки, пересортица, нарушение упаковки, некачественная продукция и т.п.). В бухгалтерском учёте поступившие некачественные или излишне поставленные товары отражаются по Д забалансового счета – 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». При их фактическом возврате поставщику делается проводка по К 002.

Зачастую некачественные товары выявляются не сразу, а по истечении некоторого времени (при продаже потребителю или уже после возврата потребителем приобретенного им товара с заводским дефектом). В этой ситуации товар уже был оприходован организацией и порядок отражения его возврата поставщику зависит от того был ли товар реализован потребителю или пока еще находится у торговой организации. При этом возможны два случая: товар находится на складе торговой организации или дефект обнаружен после продажи товара конечному потребителю, у покупателя.

Возврат не реализованных товаров по договоренности после перехода права – собственности на них покупателю по сути является обратной куплей-продажей и отражается в учете покупателя так же как и обычная реализация обычного товара, но только без прибыли (по покупной цене). В учете бывшего продавца возвращенные товары будут отражены как обычное приобретение, но уже по цене их предыдущей реализации возвратившему эти товары покупателю. Хотя в некоторых случаях организации заключают между собой договор о праве покупателя на возврат даже ниже покупной цены (например, за 70-90% от цены приобретения).

### 3.2 Практические задания

#### Задача 3.2.1

В организации розничной торговли товары учитываются по фактической себестоимости.

а) выручка от продажи товаров за месяц составила 1800 руб. (включая НДС), при этом фактическая стоимость проданных товаров 1000 руб.;

б) в конце месяца определяется финансовый результат.

в) в следующем месяце получен возврат некачественных товаров от покупателей: продажная стоимость 630 руб. (в т.ч. НДС), учетная стоимость 350руб.

Учетная политика организации предполагает: товары учитываются по фактической себестоимости; списание стоимости реализованных товаров производится в конце месяца. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета. Определите финансовый результат.

Таблица 12

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит





4	Отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по оприходованному и оплаченному товару			
5	Отражена стоимость товаров, не соответствующих условиям договора (3540 руб. * 5 шт.);			
6	Выставлена претензия поставщику за товары, не соответствующие условию, договоры об ассортименте			
7	Отражена стоимость товаров, возвращенных поставщику			
8	Оприходован на склад товар, полученный в результате замены [(3540 руб. - 590 руб.) * 5 шт.]			
9	Отражен НДС по поступившему товару (14750 руб. * 20%)			
10	Отнесена на расчеты с бюджетом сумма НДС по оприходованному и оплаченному товару			
11	Закрываются расчеты по выставленной ранее претензии			

Таблица 15

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Получена предоплата от покупателя			
2	Отгружена продукция покупателю (3540 руб. х 20 шт.). В данном случае предполагается, что все стулья (и металлические, и деревянные) отражены в накладной по одной цене			
3	Отражен НДС по проданному товару			
4	Списана покупная стоимость реализованных товаров (сумма взята условно)			
5	Отражена сумма издержек обращения, относящихся к реализованным товарам (сумма взята условно)			
6	Отражена прибыль от реализации (70 800 руб. - 10 800 руб. - 37 500 руб. - 7000 руб.)			
7	Отражена сумма задолженности по претензии			
8	На основании претензии покупателя сторнирована отгрузка на не принятые покупателем товары (3540 руб. х 5 шт.)			
9	Сторнирован НДС по не принятому покупателем товару			
10	Сторнирована покупная стоимость не принятых покупателем товаров (сумма взята условно)			

11	Сторнирована сумма издержек обращения в части транспортных расходов, относящихся к не принятым покупателем товарам (сумма взята условно)			
12	Скорректирована прибыль от реализации в части не принятых покупателем товаров (17 700 руб. - 2700 руб. - 9000 руб. - 300 руб.)			
13	Отражена балансовая стоимость товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия			
14	Поставка необходимого товара и возврат не принятого покупателем:			
15	Отгружена продукция покупателю (3540 руб. x 5 шт.);			
16	Отражен НДС по проданному товару			
17	Списана покупная стоимость реализованных товаров (сумма взята условно)			
18	Отражена сумма издержек обращения, относящихся к реализованным товарам (сумма взята условно)			
19	Отражена прибыль от реализации (17 700 руб. - 2700 руб. - 9375 руб. - 300 руб.)			
20	Закрыты расчеты по претензии			
21	Отражена балансовая стоимость возвращенных товаров, не принятых покупателем из-за несоответствия условию договора об ассортименте			

#### **Задача 3.2.4**

В июне 20\_\_ года организация отгрузила покупателю товар на сумму 589700 руб., (в т.ч. НДС). Себестоимость товара составляет 320000 руб. В договоре купли продажи между сторонами предусмотрена возможность возврата товара покупателем в случае невозможности его реализации, в размере 15%. В октябре 20\_\_ года покупатель вернул 15% товара в сумме 88455 руб. (в т.ч. НДС), так как не смог его реализовать. Выписал товарную накладную и счет-фактуру.

Сумма НДС, начисленная в бюджет по итогам 2-го квартала, была перечислена. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 16.

Таблица 16

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

#### **Задача 3.2.5**

В октябре 20\_\_ года организация отгрузила покупателю товар на сумму 562000 руб. (в т.ч. НДС). Себестоимость товара составляет 230600 руб. В ноябре

покупатель обнаружил брак у партии товара и потребовал замену товара на сумму 54700 руб. (в т. ч. НДС), себестоимостью 22791,67 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 17.

Таблица 17

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Задача 3.2.6

Организация А купила у организации Б партию пальто на сумму 98750 рублей. До приемки товара организация А перечислила авансом пятьдесят процентов стоимости за товар. После того, как товар поступил на склад и был оприходован, было выявлено, что пальто не имели утеплительного подклада – товар забраковали. Партия возвращена поставщику, также ему направлена претензия о возврате уплаченного ранее аванса.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 18.

Таблица 18

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Задача 3.2.7

Магазином продана покупателю блузка по цене 4200 рублей. На следующий день покупатель вернула блузку – был обнаружен дефект. Бракованный товар принят обратно в магазин, а покупателю возмещены денежные средства.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 19.

Таблица 19

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5


**Вопросы для самопроверки:**

- 1 Назовите причины возврата товаров.
- 2 Какие записи составляются в учёте при возврате товаров до перехода права собственности?
- 3 Какие записи составляются в учёте при возврате товаров после перехода права собственности?
- 4 Какие записи составляются в учёте при возврате не проданных товаров?
- 5 Какие записи составляются в учёте для отражения замены товаров?

**Практическая работа № 4**

**Тема: Документирование кассовых операций**

**Цель:** Усвоение правил работы на контрольно-кассовых машинах. Научиться заполнять первичные кассовые документы; изучить требования, предъявляемые к ведению журнала кассира – операциониста; научиться определять торговую выручку и результат работы кассира; научиться заполнять журнал кассира – операциониста.

**Технические средства:** микрокалькулятор, компьютер

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, бланки документов: приходной кассовый ордер, расходный кассовый ордер, книга кассира – операциониста, кассовый отчет, журнал кассира-операциониста (форма № КМ - 4); справка-отчет кассира-операциониста (форма № КМ - 6); сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (форма № КМ-7); акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма № КМ -3); образцы заполнения документов.

**4.1 Теоретическая часть:**

**Приходный кассовый ордер** используется для оформления поступления наличных денег в кассу организации. В зависимости от установленного вида операции с помощью данного документа может быть зафиксирован приход наличных денежных средств по различным операциям.

Приходный кассовый ордер выписывается в одном экземпляре работником бухгалтерии, как правило кассиром, подписывается главным бухгалтером или лицом, на это уполномоченным.

Квитанция к приходному кассовому ордеру подписывается главным бухгалтером или лицом на это уполномоченным, и кассиром, заверяется печатью (штампом) кассира, регистрируется в журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма № КО – 3) и выдается на руки сдавшему деньги, а ПКО остается в кассе.

Помарки и исправления в приходном кассовом ордере не допускаются. Прием денег по приходному кассовому ордеру может производиться только в день его составления.

**Расходный кассовый ордер** оформляется при выдаче денежных средств из кассы организации. Документ «Расходный кассовый ордер» (РКО) предназначен для учета выплаты наличных денежных средств.

В зависимости от установленного вида операции с помощью данного документа может быть зафиксирован расход наличных денежных средств по разным операциям.

При заполнении бланка расходного кассового ордера не допускаются помарки и исправления. При их возникновении документ необходимо готовить заново.

Если документы оформлены неверно, кассир обязан вернуть их обратно, но не самому плательщику, а в бухгалтерию предприятия.



Кассир	Орлова О.В.	Вагалова К.Е.	Смирнова Е.Д.	Костина П.А.
Главный бухгалтер	Лаврова И.Р.	Кареева Л.М.	Семенова Е.И.	Егорова И.Н.
Руководитель организации	Новикова В.С.	Давыдов Е.И.	Беляева С.М.	Зуева Р.Б.
Наименование организации	ООО «Весна»	ООО «Цифра»	ООО «Лира»	ООО «Кубик»

### **Задание 2.**

Составить кассовый отчет, используя данные задания 1 и следующие данные:

Остаток на начало отчетного периода:

- 1 вариант - 2768 руб.,
- 2 вариант - 3500 руб.,
- 3 вариант - 4800руб.,
- 4 вариант - 2842 руб.

### **Задача 4.2.2**

**Задание 1.** Определить сумму выручки.

Исходные данные:

**Ситуация 1.** показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня 129380-00 руб. и 237200-00 руб., остаток на начало и на конец – 2800 руб., возвращены чеки на сумму 1100- 40 руб., 2000-85 руб., оплачено закупленное мясо – 60 кг по цене 229 руб.

**Ситуация 2.** показания денежных суммирующих счетчиков на начало и конец дня – 98320-00 руб. и 192700-00 руб., остаток на начало и конец – 1800-70 руб. и 20000-85 руб. Возвращены чеки на сумму 9000-78 руб., 11000 руб., 18000 руб., оплачено по документам – 6600 руб.50 коп.

**Ситуация 3.** показания денежных суммирующих счетчиков на начало и на конец дня – 80.384 руб. и 103.509 руб., остаток на начало и конец – 3280 руб. Из суммы выручки выдана зарплата за полмесяца по ведомости продавцу – 17800 руб., старшему продавцу – 19000 руб., кассиру – 18000 руб. Возвращены чеки – 1100 руб.34 коп., 1100 руб.20 коп., 3800 руб.10 коп.

**Ситуация 4.** Дать заключение о работе контроля – кассира на ККМ, если сдано наличными 1.97500 руб., оплачены закупленные яблоки 50 кг по цене 40 руб., на подарки к Новому году израсходовано 12000 руб., выдана зарплата продавцам и кассирам – 60000 руб., возвращены чеки на сумму 1200 руб. Остаток на начало и на конец дня – 1800 руб. Показания контрольной ленты – 2.9000 руб. Показания ДСС на начало и конец дня – 29.720 руб. и 32.520 руб.

**Задание 2.** Заполнить журнал кассира-операциониста.

**Исходные данные:**

В ресторане ООО "Сена" зафиксированы следующие операции:

- 07.11.2022 налоговым органом при вводе ККТ в эксплуатацию (ККМ Samsung ER-250RK (версия 02)) снят Z-отчет № 0001, в котором зарегистрирована продажа на сумму 11100 руб.;

- 08.11.2022 согласно Z-отчету № 0002 сумма выручки составила 163020 руб., а не обнуляемого итога - 163121,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было, услуги общепита пластиковыми картами не оплачивались;

- 09.11.2022 согласно Z-отчету № 0003 сумма выручки составила 120 000 руб., а не обнуляемого итога - 183 021,11 руб. За время смены возвратов, ошибок не было. В этот день была произведена оплата услуг общепита пластиковой картой на сумму 2500 руб.;

- 10.11.2022 согласно Z-отчету № 0004 сумма выручки в связи с отключением электричества на несколько часов в течение смены составила 0,00 руб.

Кассир - Симонова О.В., администратор - Ивашкина Н.Н., директор - Леднев О.К.

**Задание 3.** Оформить пакет документов кассира-операциониста:

- Журнал кассира-операциониста (форма № КМ - 4);
- Справка-отчет кассира-операциониста (форма № КМ - 6);
- Сведения о показаниях счетчиков контрольно-кассовых машин и выручке организации (форма № КМ-7);
- Акт о возврате денежных сумм покупателям (клиентам) по неиспользованным кассовым чекам (форма № КМ -3);
- Для оформления документов необходимо выбрать условный отчетный период (неделя, месяц) за 2021 или 2022 год. Документы по форме № КМ заполняются на основании полученной розничной выручке и показателям контрольно-кассовых машин.

**Вопросы для самопроверки:**

1. Порядок работы с наличными деньгами в организации
2. Ответственность за нарушение кассовых операций
3. Оборудование кассы и работа кассира организации
4. Первичная документация по учету кассовых операций
- 5 Аналитический учет кассовых операций
- 5 Синтетический учет кассовых операций
- 6 Инвентаризация наличных денежных средств в кассе

**Практическая работа № 5**

**Тема: Учёт реализации товаров**

**Цель:** усвоить порядок отражения в системе бухгалтерского учета операций по реализации товаров в организациях оптовой и розничной торговли.

**Технические средства:** калькулятор

**Наглядные пособия:** учебная литература, План бухгалтерских счетов, нормативно-правовые акты.

**5.1 Теоретическая часть:**

По форме товародвижения оптовая реализация подразделяется: на реализацию со складов (складской оборот) и транзитом (с участием оптовой организации в расчетах и без ее участия в расчетах).

Бухгалтерский учет продажи товаров осуществляется на сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». Счет предназначен для обобщения 41 информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним. На счете в конце месяца (отчетного периода) выявляется финансовый результат.

Если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права собственности, то при учете продажи применяется счет 45 «Товары отгруженные».

Продажа товаров транзитом с участием базы в расчетах характеризуется тем, что товары не поступают на склады оптовых организаций, и, следовательно, счет 41/1 «Товары на складах» не применяется, а моменты покупки и отгрузки отражаются в учете одновременно. Продажа товаров транзитом без участия в расчетах предполагает получение оптовой организацией от покупателей только суммы торговой надбавки за организацию оборота.

Синтетический учет продажи товаров транзитом с участием в расчетах осуществляется на счете 90 аналогично учету складской продажи. В розничной торговле операции по продаже товаров отражаются аналогично описанным выше. Но, поскольку, розничные организации имеют право учитывать товары по продажной цене, то при отражении реализации товаров по

кредиту счета 42 и дебету счета 90 записью сторно списывается сумма торговой надбавки, относящейся к реализованным товарам.

Одной из форм продажи товаров является оплата их покупателями безналичным путем по расчетным чекам. Затем кассир пробивает сумму, указанную в чеке, через кассовую машину на отдельную секцию, по которой пробиваются только безналичные расчеты. Расчетные чеки магазин сдает в обслуживающий его банк вместе с денежной выручкой. Для отражения в учете продаж по расчетным чекам используется счет 57 «Переводы в пути». Некоторые товары длительного пользования могут продаваться в кредит. Расчеты с покупателями за товары, проданные в кредит, рекомендуется учитывать на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», к которому открывается субсчет «Расчёты за товары, проданные в кредит». Моментом продажи товаров в кредит является момент их отпуска покупателю. 42

При комиссионной торговле, после приемки товаров на комиссию никакой задолженности комиссионера перед комитетом не возникает, т.к. она образуется лишь после продажи. Поэтому в учете используется счет 004 «Товары, принятые на комиссию». При дистанционной продаже товаров денежные средства, попавшие в электронный кошелек продавца, следует отражаться на специальном субсчете «Электронные деньги» к счету 55 «Специальные счета в банках». Для учета расчетов с покупателем используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Выручка от реализации товара включается в состав доходов от обычных видов деятельности.

Одновременно продажная стоимость товара списывается со счета 41 «Товары». Кроме того, производится запись сторно по дебету счета 90 субсчет «Себестоимость продаж» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданному товару.

## 5.2 Практические задания

### Задача 5.2.1

Со склада оптового объединения 10 февраля отгружены покупателю товары, продажная стоимость которых составила –□1300 тыс. руб., НДС –□260 руб. Покупная стоимость отгруженных товаров составляет 1150 тыс. руб. Деньги на расчетный счет торговой организации за отгруженную продукцию поступили 16 февраля. Договором предусмотрен отличный от обычного момент перехода права собственности. Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 22.

Таблица 22

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Задача 5.2.2

В учете торговой организации отражены следующие операции:

- куплено 260 ед. товара на сумму 15600руб. (в т.ч. НДС);
- производятся расходы на рекламу 2400 руб. (в т.ч. НДС);





Таблица 25

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задача 5.2.4**

Организация розничной торговли продала в кредит покупателю товар. Учетная стоимость товара составляет 8000 руб. По договору продажи в кредит:

- а) стоимость товара – □ 12000 руб. (в т. ч. НДС);
- б) проценты за кредит – □ 2% в месяц от стоимости товара; покупателем оплачивается первоначальный взнос 40%;
- в) кредит погашается покупателем в течение 6 месяцев равными долями;
- г) товары переходят в собственность покупателя в момент их передачи покупателю.

Учетная политика организации предполагает: товары на счете учитываются на счете 41 «Товары» по покупной стоимости.

Моментом определения налоговой базы по НДС является момент отгрузки. Составить бухгалтерские проводки, таблица 26.

Таблица 26

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задача 5.2.5**

В марте 2022 г. торговая фирма получила заявку от покупателя на два комплекта одежды на сумму 36000 руб. (в том числе НДС – 6000 руб.). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 25000 руб.

В каталоге предусмотрено, что продавец доставляет товар в указанное покупателем место и право собственности переходит в момент получения товара покупателем на почте. Товар был отправлен наложенным платежом 20 марта и получен покупателем 25 марта, что подтверждается уведомлением почтового отделения. 26 марта поступили деньги на расчетный счет торговой фирмы.

В бухгалтерском учете стоимость услуг почты будет отражена в таблице 27 и как в задаче 5.2.2. Отразить

Таблица 27

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов
----------	-----------------------------------	------------	---------------------------

			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задача 5.2.5**

**Задание 1**

Предприятие оптовой торговли отгрузило товары по договору купли-продажи на 1205000 руб. (в т.ч. НДС). Издержки обращения по реализованным товарам составили 85300 руб. Покупная цена отгруженных товаров составила 689500 руб.

Определите финансовый результат от реализации товаров и отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Выполните задание при условии, что товары оплачены наличным путем и по расчетным чекам, таблица 28.

Таблица 28

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задание 2**

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 29.

В организации розничной торговли товары учитываются по продажным ценам. В течение отчетного периода:

а) оплачены и получены товары на сумму 220500 руб. (в т.ч. НДС). Сформирована продажная цена товара. Торговая наценка составляет 30 процентов;

б) за месяц проданы товары на сумму 190800 руб. (в т.ч. НДС);

в) в конце месяца определяется финансовый результат от реализации товаров.

Таблица 29

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задание 3.**

Магазин «Бытовая техника» реализует в кредит телевизоры по цене 53500 руб. При продаже холодильников в кредит сумма первоначального взноса составляет 25% его стоимости. Процентная ставка по кредиту –12% годовых от суммы предоставляемого торговой организацией кредита. Учет товаров в магазине ведется по продажным ценам. Покупатель внес первоначальный взнос в размере 13375 руб., а на оставшуюся сумму оформил кредит сроком на один год. При заключении договора купли-продажи покупатель внес часть процентов за кредит в размере 1/12.

Рассчитайте сумму процентов, подлежащих уплате ежемесячно, а также общую сумму ежемесячных платежей покупателя. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 30.

Таблица 30

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

#### Задание 4

За отчетный период в учете отражены следующие операции:

а) комитент отгрузил товары комиссионеру на сумму 18900 руб. в т.ч. НДС при себестоимости 9900 руб.;

б) комиссионер реализует товары покупателю за 25000 руб. и направляет извещение комитенту;

в) комиссионер получает оплату от покупателя и производит расчет с комитентом;

г) в конце месяца определяется финансовый результат.

Отразите хозяйственные операции на счетах в учете у комитента и у комиссионера, таблица 31.

По условиям договора комиссии комиссионер принимает участие в расчетах. Вознаграждение комиссионера – разница между ценой продажи и ценой комитента.

Таблица 31

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

#### Задание 5

В июле 2022 г. торговая фирма получила заявку от покупателя на несколько блузок на сумму 66080 руб. (в том числе НДС). Фактическая себестоимость заказанной одежды составила 32000 руб.

В каталоге предусмотрено, что продавец доставляет товар в указанное покупателем место и право собственности переходит в момент получения товара покупателем на почте.

Товар был отправлен наложенным платежом 18 июля и получен покупателем 26 июля, что подтверждается уведомлением почтового отделения. 27 июля поступили деньги на расчетный счет торговой фирмы.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 32.

Таблица 32

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Вопросы для самопроверки:**

- 1 Перечислите причины выбытия товаров.
- 2 Опишите порядок использования счёта 90 «Продажи».
- 3 Приведите корреспонденции, составляемые в бухгалтерском учёте при реализации товаров?
- 4 Как отражается в учёте реализация при учёте товаров по продажным ценам?
- 5 Что представляет собой продажа товаров в кредит?
- 6 Как организуется аналитический учёт продажи товаров в кредит?
- 7 Что представляет собой комиссионная торговля?
- 8 Каким образом организуется аналитический учёт реализации товаров при комиссионной торговле?
- 9 Какие составляются записи для учёта реализации товаров при комиссионной торговле?
- 10 Приведите определение дистанционной торговли.
- 11 Перечислите факторы, влияющие на отражение в бухгалтерском учете деятельности по дистанционной продаже товаров.
- 12 Перечислите особые затраты магазина, возникающие при дистанционной торговле.
- 13 Укажите корреспонденции, составляемые в учете при оплате товаров, реализуемых дистанционно.
- 14 Укажите корреспонденцию, по отражению выручки при реализации товаров дистанционно.
- 15 Какой корреспонденцией отражается агентское вознаграждение, причитающегося электронной платежной системе

**Практическое занятие № 6**

**Тема: Учет начисления и списания торговой наценки**

**Цель:** усвоить порядок отражения в учете фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением и списанием торговой наценки.

**Технические средства:** калькулятор

**Наглядные пособия:** учебная литература, нормативно-правовые акты.

**5.1 Теоретическая часть:**

Цена товара складывается из себестоимости товара, прибыли производителя, акцизов (по подакцизным товарам), НДС, торговой наценки. При учете товаров по продажным ценам торговая наценка является валовым доходом от реализации товаров.

Торговая наценка на товар при его оприходовании отражается по кредиту счета 42 «Торговая наценка». Если товары учитываются по продажным ценам, то валовой доход от реализации (т.е. сумма реализованной торговой надбавки) определяется расчетным путем. Основными способами расчета являются:

- способ по общему товарообороту;
- по ассортименту товарооборота;
- по ассортименту остатка товара;
- по среднему проценту.

Все перечисленные способы, кроме расчета по среднему проценту можно применять и для целей налогообложения.

## **6.2 Практические задания**

### **Задача 6.2.1**

Торговая наценка на товар составляет – 22%, общий товарооборот за период составил 6540 000 руб.

Определите реализованную торговую наценку методом «По общему товарообороту».

### **Задача 6.2.2**

Товарооборот за отчетный период составил:

- по мучным кондитерским изделиям – 483 000 руб.;
- по хлебобулочным изделиям – 378 000 руб.;
- по сахарным кондитерским изделиям – 595 800 руб.

Торговая наценка:

- по мучным кондитерским изделиям – 23%;
- по хлебобулочным изделиям – 21%;
- по сахарным кондитерским изделиям – 24%.

Определите валовый доход методом «По ассортименту товарооборота».

### **Задача 6.2.3**

Остаток на конец отчетного периода: мучных кондитерских изделий – 132000 руб.; хлебобулочных изделий – 95000 руб.; сахарных кондитерских изделий – 168000 руб. Расчетные торговые наценки см. из предыдущего примера. Торговая наценка: по всем товарам на начало отчетного периода – 95654 руб.; на поступившие товары – 138070 руб. Торговая наценка на возврат товаров, потери товара и пр. отсутствует.

Определите валовый доход методом «По ассортименту остатка товаров».

### **Задача 6.2.4**

Товарооборот – 4640000 руб. Остаток товаров на конец отчетного периода – 2940000 руб. Торговая наценка: по всем товарам на начало отчетного периода – 720500 руб.; на поступившие товары – 924000 руб.; на возврат товаров, потери товара и пр. – 86000 руб.

Определите валовый доход используя метод «По среднему проценту».

### **Задача 6.2.5**

#### **Задание 1**

Рассчитайте торговую наценку, используя метод «По общему товарообороту». Остаток товаров на начало месяца составили – 23500 руб., поступило товаров за месяц на сумму –

24800 руб. На конец месяца остаток товара составил – 3400 руб. Размер торговой наценки в организации установлен на уровне 67%.

### ***Задание 2***

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По ассортименту товарооборота». Товарооборот по товарам группы А (с торговой наценкой – 85%), составил 536000 руб., группы Б (с наценкой – 80%) – 258730 руб., группы В (с наценкой – 45%) – 2369800 руб., группы Г (с наценкой – 65%) – 578000 руб.

### ***Задание 3***

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По ассортименту остатка товаров». Торговая наценка по товарам оставшимся не реализованными на начало месяца составила – 98000 руб., по поступившим за месяц товарам – 152600 руб., по возвращенным поставщику из-за несоответствия условиям поставки – 1200 руб., по товарам, оставшимся на складе на конец месяца – 58000 руб.

### ***Задание 4***

Рассчитайте валовый доход, используя метод «По среднему проценту». Величина торговой наценки на остаток товара на начало месяца составила – 45000 руб., по поступившим за месяц товарам – 189000 руб. За месяц реализовано товаров по продажной цене на сумму – 1250000 руб. Остаток товаров на конец месяца составил 420000 руб.

### ***Вопросы для самопроверки:***

- 1 Из каких элементов складывается цена товара?
- 2 Что представляет собой торговая наценка?
- 3 В чём заключается смысл использования счёта 42 «Торговая наценка»?
- 4 Приведите корреспонденции, составляемые при оприходовании товаров с начислением торговой наценки.
- 5 Перечислите методы расчёта торговой наценки по реализованным товарам.
- 6 Приведите формулы для расчёта валового дохода при использовании каждого метода.
- 7 Какой проводкой списывается сумма реализованной торговой наценки?
- 8 Почему применяется метод красного сторно при списании реализованной торговой наценки?

## **Практическая работа № 7**

### **Тема: Инвентаризация кассы и товаров**

***Цель:*** усвоение правил проведения инвентаризации наличных денежных средств.

***Технические средства:*** калькулятор

***Наглядные пособия:*** учебная литература, нормативно-правовые акты. Первичные документы по оформлению результатов инвентаризации.

### ***7.1 Теоретическая часть***

Порядок проведения инвентаризации кассы на территории России установлен Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Цель проведения инвентаризации кассы - проверка правильности и реальности текущего учета кассовых операций, выявление ошибок в расчетах, контроль над сохранностью денежных средств и денежных документов в кассе, соблюдение принципа материальной ответственности должностных лиц.

Инвентаризационная комиссия обязана обеспечить полноту, точность и своевременность регистрации фактических остатков товаров. Такая регистрация осуществляется в бланках специальной формы - *инвентаризационной описи*. Инвентаризационные описи или акты инвентаризации товаров и тары составляются не менее чем в двух экземплярах и могут быть заполнены как на компьютере, так и ручным способом с использованием чернил или шариковой ручки.

В инвентаризационных описях не допускаются поправки и подчистки, а исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами. Наименования инвентаризируемых ценностей и объектов, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете. На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и так далее) эти ценности показаны.

При оформлении описей не допускаются незаполненные строки, их необходимо прочеркивать. На последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Описи подписывают все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица. В конце описи материально ответственные лица дают расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение. При проверке фактического наличия имущества в случае смены материально ответственных лиц, принявший имущество расписывается в описи в получении, а сдавший - в сдаче этого имущества.

В случаях, если материально ответственные лица обнаружат ошибки в описях после инвентаризации, они должны немедленно (до открытия склада, кладовой, секции и тому подобное) заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок.

Инвентаризация организуется на основании письменного приказа руководителя организации. Для её проведения создается комиссия не менее трёх человек. В состав комиссии могут, в частности, быть включены специалисты необходимого профиля (бухгалтер, товаровед, технолог), представители общественности. Также обязательно присутствие материально-ответственного лица. Перед началом инвентаризации комиссия получает из бухгалтерии учётные данные (книжные остатки) по наличию проверяемых товарно-материальных ценностей, затем:

- 1) проверяет весовое и измерительное оборудование;
- 2) печатывает все места хранения материальных ценностей (*чтобы у материально-ответственного лица не было возможности утаить излишки; если инвентаризация внезапная, то материально ответственное лицо узнаёт о её начале только на этом этапе*);
- 3) предлагает материально-ответственному лицу провести по учёту все не проведённые приходно-расходные документы; председатель комиссии расписывается на каждом из этих документов (чтобы потом нечаянно не появились новые);
- 4) на предприятии розничной торговли — снимает кассу и определяет выручку текущего дня;



5) отбирает у материально-ответственного лица расписку о готовности к сличению остатков (о том, что все приходные и расходные документы проведены и нет имущества, находящегося отдельно, в других местах хранения).

Непосредственно инвентаризация заключается в полном пересчёте имущества и сличении фактического количества с учётным (взятым в бухгалтерии). По ходу проверки данные заносятся в инвентаризационную опись. Она может быть заранее изготовлена бухгалтерией и уже содержать книжные остатки по имеющимся видам имущества. Запрещено данные о фактическом наличии материальных ценностей заносить в опись без фактического пересчёта (на основании книжных остатков, со слов материально-ответственного лица и т. п.). На время проведения инвентаризации все операции по приходу и расходу инвентаризируемых ценностей прекращаются, доступ посторонних лиц в помещение не допускается.

Инвентаризационная опись составляется как минимум в двух экземплярах. Первый экземпляр остаётся у материально-ответственного лица, второй экземпляр поступает в бухгалтерию. Если инвентаризация проводилась по требованию правоохранительных органов, то третий экземпляр описи направляется в этот орган. Типовые утверждённые формы инвентаризационной описи различаются в зависимости от вида ценностей.

## 7.2 Практические задания

### Задача 7.2.1

Оформить акт инвентаризации наличных денежных средств.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 6990 рублей;

- на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:

- 500 руб. - 2 купюры.

- 1000 руб. - 4 купюры.

Выявить результат инвентаризации по кассе и оформить бухгалтерскими проводками, таблица 33.

Таблица 33

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Задача 7.2.2

Оформить результаты инвентаризации бухгалтерскими проводками, таблица 34.

Исходные данные:

- по данным бухгалтерского учета на 1 сентября остаток по кассе числился в сумме 7990 рублей.

- на момент инвентаризации в кассе при пересчете денег по купюрно остаток составил:

- 500руб -3 купюры.

- 1000 руб-4 купюры

Таблица 34

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов



### Задача 7.2.5

На складе оптовой организации выявлена порча товаров по покупным ценам на сумму 13 500 рублей. По решению руководителя 5 000 рублей отнесены на убытки организации. Оставшаяся часть стоимости испорченного товара отнесена на виновное лицо. При этом возмещение порчи осуществляется по цене реализации – 12 800 рублей.

Отразите в учете организации результаты инвентаризации товаров, таблица 37.

Таблица 37

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Вопросы для самопроверки

- 1 Виды и сроки проведения инвентаризации кассы
- 2 Кто проводит инвентаризацию кассы
- 3 Что проверяют при инвентаризации кассы
- 4 Порядок инвентаризации кассы
- 5 Порядок действий при недостатке
- 6 Проводки в бухгалтерском учете при недостатке
- 7 Что делать с излишками

### Практическое занятие № 8

#### Тема: Учёт тары и издержек обращения

**Цель:** усвоить порядок отражения в бухгалтерском учете операций с тарой, а также усвоить порядок отражения на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни, связанных с учетом издержек обращения

**Технические средства:** калькулятор

**Наглядные пособия:** учебная литература, план бухгалтерских счетов, нормативно-правовые акты.

#### 8.1 Теоретическая часть

Тара – вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и др. материальных ценностей. Учёт движения тары при наличии большого количества разных видов тары с разными ценами можно осуществлять по средним учётным ценам. В этом случае в течение месяца разницу между стоимостью по ценам приобретения и средними учётными ценами можно отражать на счёте 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

В конце месяца дебетовое или кредитовое сальдо по счёту 16 распределяют между выбывшей за месяц и оставшейся по среднему проценту. Наличие и движение всех видов тары учитывается: на субсчете «Тара и тарные материалы» счёта 10 – всеми организациями кроме организаций, занимающихся торговлей и предприятий общепита. На субсчете 3 «Тара под товаром и порожня» счёта 41 – учитывают тару организации занимающиеся торговой деятельностью и общепита. На этом субсчете учитывается вся тара, кроме стеклянной. Стеклянная тара учитывается на субсчете 2. Тара может быть изготовлена организацией

самостоятельно, при этом её учёт осуществляется с использованием счёта 23 «Вспомогательное производство».

Расходами в сфере обращения являются издержки. Под издержками понимается затраты материальных ценностей и трудовых ресурсов, связанные с движением товаров от производителя к потребителю.

В состав издержек обращения включаются: затраты на оплату процентов по кредиту; износ санитарной и специальной одежды; отчисления на социальные нужды; потеря товаров и технологические отходы; расходы на аренду и содержание помещений оборудования и инвентаря; расходы на рекламу; расходы на ремонт основных средств; расходы на топливо, газ, электроэнергию; расходы на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товара; расходы связанные с тарой; транспортные расходы; прочие расходы.

Синтетический учёт издержек обращения ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу». По дебету счёта 44 собираются все расходы, а по кредиту осуществляется их списание.

По дебету счёта 44 постепенно накапливаются все расходы торгового предприятия, относящиеся как к уже реализованным товарам, так и к товарам, оставшимся на конец месяца не реализованными. Разграничение расходов между реализованными товарами и товарными запасами осуществляется с помощью ежемесячного расчета издержек обращения. При расчете соответствующих издержек учитываются транспортные расходы, расходы по заготовке товаров и проценты по коммерческому кредиту. Другие расходы в силу их незначительности не выделяют и в полной сумме списываются через счет реализации на финансовый результат. Сумма издержек обращения исчисляется по среднему проценту с учетом переходящего

## 8.2 Практические задания

### Задача 8.2.1

Сальдо на конец месяца по счету 16 составляет 800 руб. Стоимость выбывшей за месяц тары 5000 руб. Остаток тары на конец месяца определен в размере 1000 руб.

Определите средний процент, стоимость разницы, на остаток тары на конец месяца, сумму разницы, относящейся к выбывшей таре за месяц,

### Задача 8.2.2

По условиям договора поставки тара подлежит возврату поставщику (право собственности на нее покупателю не переходит). Она была возвращена в срок в полном объеме. Фактическая стоимость тары в учете продавца составляет 10000 руб., в договоре с покупателем товара она оценена в 15000 руб.

Отразите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 33.

Таблица 33

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

### Задача 8.2.3

За изготовление тары начислена заработная плата в сумме 9500 руб., произведены отчисления на все виды социального страхования – ? руб. Начислена амортизация оборудования цеха по изготовлению и ремонту тары – 700 руб. На изготовление тары отпущены материалы на сумму 1900 руб.

Определите фактическую себестоимость тары, изготовленную организацией самостоятельно. Отрадите операции на счетах бухгалтерского учета, таблица 34.

Таблица 34

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Сумм, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5

**Задача 8.2.4**

Сальдо на конец месяца по счету 16 составляет 4400 рублей. Стоимость выбывшей тары за месяц 89600 рублей. Остаток тары на конец месяца равен 7200 рублей. Определите стоимость поступившей тары.

**Задача 8.2.5**

Сумма сальдо по счету 44 «Расходы на продажу» на начало месяца составила 30000 руб., транспортные расходы за текущий месяц – 70000 руб., прочие расходы на продажу – 520000 руб. Сальдо конечное по счету 41 «Товары» – 130000 руб. Товарооборот за месяц – 1920000 руб.

Определите величину расходов на продажу, подлежащих списанию за отчетный период.

**Задача 8.2.6**

За отчетный период в учете торговой организации зафиксированы следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена амортизация основных средств – 2500 руб.;
- акцептован счет за аренду складских помещений – 12800 руб. (в т.ч. НДС);
- акцептован счет за коммунальные услуги – 18600 руб. в т.ч. НДС.
- произведены расходы на фасовку и подсортировку товаров – 3300 руб.;

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

**Задача 8.2.7**

Сумма транспортных расходов на начало месяца в организации составила 45600 руб. За месяц сумма транспортных расходов составила 358000 руб. Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 963520 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 327450 руб.

Определите величину транспортных расходов, подлежащих списанию.

**Задача 8.2.8**

Издержки обращения в части транспортных расходов на остаток товаров на начало месяца составили – 122 тыс. руб. Общая сумма издержек обращения за месяц

составила – 8530 тыс. руб. в. ч. транспортные расходы и проценты за рассрочку платежа – 240 тыс. руб.

За отчётный период реализовано товаров на сумму – 568 тыс. руб. Остаток товаров на конец месяца составил – 356 тыс. руб. Рассчитайте сумму издержек обращения подлежащих списанию в отчётном периоде.

### ***Задача 8.2.9***

За отчетный период торговой организацией оплачена и получена партия товаров на сумму 258000 руб. (в т. ч. НДС); оплачены услуги по доставке товаров от поставщика – 59800 руб. (в т. ч. НДС); израсходованы материалы на упаковку на сумму 68000 руб.; произведены расходы на рекламу 18500 руб., (в т. ч. НДС); начислена заработная плата работникам в сумме 320500 руб. Списаны расходы на продажу с учетом распределения, исходя из того, что себестоимость реализованных товаров за месяц составила 224000 руб. Транспортные услуги по доставке товара от поставщика включаются в расходы на продажу и подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Определите сумму расходов на продажу за месяц и отразите в учете перечисленные факты хозяйственной жизни.

### ***Вопросы для самопроверки:***

- 1 Какие расходы включаются в состав издержек обращения?
- 2 Перечислите цели учёта издержек обращения.
- 3 Перечислите задачи учёта издержек обращения.
- 4 Назовите принципы учёта издержек обращения.
- 5 На каком счёте бухгалтерского учёта учитываются издержки обращения?
- 6 Приведите корреспонденции, составляемые для учёта издержек обращения.
- 7 Как необходимо организовать аналитический учёт издержек обращения?
- 8 Опишите порядок расчёта издержек обращения, приходящихся на остаток товар
9. Какие счёта бухгалтерского учёта используются для учёта тары?
- 10 Какие составляются корреспонденции в бухгалтерском учёте для отражения операций с тарой?
- 11 Какие документы используются для оформления операций с тарой?