МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

НОУ «МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА»

КАФЕДРА «ОЦЕНКА, УЧЕТ И АУДИТ»

ЕРДАВЛЕТОВА Ф.К.

КРАТКИЙ КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

по дисциплине «УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ»

для студентов специальности: 5В050800 «Учет и аудит»

Алматы, 2014

Тема 1. Основные правила и задачи организации учета в торговле

Цель – изучить принципы, основные правила и задачи организации учета в торговле

План лекции:

1.1 Роль торговли в рыночной экономике.

1.2 Основные принципы организации бухгалтерского учета в торговых организациях

1.3 Значение и задачи организации учета товарных операций.

1.1 Роль торговли в рыночной экономике

Товарное обращение представляет собой весь процесс движения общественного продукта в его товарной форме - с момента выхода из сферы производства до момента перехода в сферу потребления путем купли-продажи, т.е. товарно-денежного обмена. Экономическая связь между производством и потреблением, основанная на товарно-денежном обмене, обуславливает объективную необходимость и целесообразность возникновения в сфере товарного обращения отдельных его форм и видов и появления особой самостоятельной отрасли экономики страны - *торговли.*

Торговля как одна из важных форм товарного обращения осуществляет посредническую деятельность между товаропроизводителями и потребителями (покупателями), между товарными предложениями и покупательскими спросами и охватывает весь процесс обращения товаров народного потребления на внутреннем рынке.

Выполняя посредническую функцию между производством с одной стороны, и потреблением с другой, торговля не только доводит товары народного потребления до покупателей (потребителей), оказывает им необходимые услуги и осуществляет товарно-денежный обмен, но и влияет на производство, побуждает его к выпуску нужных для потребителей качественных товаров, активно участвует в формировании товарного предложения и платежеспособного покупательского спроса населения и осуществляет их рыночное согласование.

Государству необходимы удовлетворение потребностей населения в соответствии с их денежными доходами и возмещение затрат для обеспечения непрерывности общественного воспроизводства. Оценивая и аккумулируя спрос населения, организуя продажу товаров и обслуживание потребителей, торговля является наиболее активным экономическим рычагом в руках государства для экономического стимулирования прогрессивного развития отраслей экономики, производящих товары народного потребления и лучшего удовлетворения потребностей населения.

Роль торговли в осуществлении социально-экономической политики государства определяется также непосредственной взаимосвязью торговли с денежным обращением и финансовой системой страны.

На современном этапе развития национальной экономики огромное стимулирующее значение имеют деньги, которые используются для выплаты заработной платы, пенсий, пособий и решения других социально-экономических задач государства, а в связи с этим возникает объективная необходимость обеспечения устойчивости денежного обращения и его нормального функционирования. В решении этих задач важная роль принадлежит торговле, через которую возвращается в банк страны почти 90% всей выпускаемой в обращение денежной наличности.

Отсюда следует, что скорость денежного обращения страны находится, в основном, в прямой зависимости от работы торговых организаций и предприятий. Поэтому чем лучше торговые организации организовывают свою хозяйственную деятельность и глубоко изучают платежеспособный спрос рынка, чем больше соответствуют спросу находящиеся в торговых предприятиях товарные запасы, тем выше скорость товарооборачиваемости и больше объем продажи товаров (розничного товарооборота) и тем интенсивнее и устойчивее денежное обращение страны. Следовательно, увеличение розничного

товарооборота и своевременная сдача торговой выручки в кассу банка являются важными условиями нормального денежного обращения страны.

Большое значение имеет торговля и для финансовой стабилизации государства. В результате реализации товаров в государственный бюджет напрямую поступает налог на добавленную стоимость и акцизы, которые являются элементами цены товара и извлекаются при каждой операции купли-продажи. Поэтому сумма этих налогов во многом зависит от скорости обращения товаров.

Таким образом, торговля как одна из важных сфер жизнеобеспечения населения играет важную роль в осуществлении социально-экономической программы государства по повышению благосостояния народа и укреплению денежно-финансовой системы страны.

1.2 Основные принципы организации бухгалтерского учета в торговых организациях

Специфика бухгалтерского учёта хозяйственных операций в сфере обращения по сравнению с производством обусловлена особенностями, "технологического" процесса и системой уплаты НДС. В торговле товары приобретаются у поставщиков для последующей продажи (оптовые), либо реализации непосредственно населению (розничные торговые организации).

Важным моментом в организации бухгалтерского учета в торговле является особенности и порядок составления хозяйственных договоров. Заключение хозяйственных договоров обычно возлагается на Юридическую службу предприятия, т.к. договор – юридический документ. Но разработка некоторых пунктов договора, таких как форма оплаты, виды расчетов и платежей, размер штрафных санкций, применение терминов «начислить», «зачислить» и «перечислить» требует профессионализма финансиста. Возникает необходимость профессионально, грамотно оформлять касающиеся финансовых вопросов пункты договора, осмысливать их с точки зрения выгодности, предвидеть последствия его выполнения и отражения на финансовом состоянии организации.

Договоры, в целом, подразделяются на следующие группы:

1. Договоры нейтральные к бухучету, т.е. исполнение которых не влечет составления бухгалтерских записей (предварительный договор), что в будущем стороны обязуются заключить соглашение о передаче имущества, выполнении работ и оказании услуг; договоры о сотрудничестве, в которых не предусматриваются какие-либо материальные обязательства.

2. Простые договоры, составление которых влечет за собой проведение бухгалтерских записей, это договор поставки, купли-продажи, оказания услуг, связанные с реализацией благ и поступлением денежных средств, с одной стороны, и оприходованием этих благ и выбытием денежных средств, с др.

3. Сложные договоры – договоры, порядок исполнения которых в каждом конкретном случае связан со специфическим бухгалтерским оформлением (договор о совместной деятельности).

На практике очень часто, все виды договоров объединяют в один, что может повлечь за собой различного рода налоговые нарушения, которые выявляют налоговые органы. Поэтому бухгалтеру следует помнить, что заключая:

А) Договор купли-продажи (поставки), оприходование ценностей должно отражаться на балансовых счетах;

Б) Договор комиссии на продажу товаров поступившие ценности должны быть отражены на забалансовом счете «Товары, принятые на комиссию»;

В) Договор на переработку давальческого сырья, используется забалансовый счет «Материалы принятые в переработку».

Заключая договор важно определиться со следующими вопросами:

1. За счет, каких источников будет осуществляться оплата?

2. Существуют ли спецусловия, связанные с возникновением издержек, т.к. некоторые затраты относят на стоимость только при соблюдении особых условий (наличие лицензии на осуществление соответствующей деятельности).

3. Какой корреспонденцией счетов, и какого показателя налоговых расчетов отразятся данные договора.

4. В какой сумме следует показать в бухучете и отчетности операции по реализации договоров, для этого бухгалтеру необходимо решить ряд вопросов:

1) Когда возникает момент перехода права собственности к продавцу, следует формировать в учете обороты по реализации, переданной покупателю продукции? (условия FOB, FAC, CIF, CAF).

2) В какой момент отражать покупателю приобретенную продукцию на своем балансе и какую дату следует считать датой окончания расчетов по договору?

3) Оказывает ли покупатель продавцу услуги по хранению товара до его оплаты, являются ли они для него оборотом по реализации?

1.3 Значение и задачи бухгалтерского учёта в торговле

В современных условиях, когда многие организации занимаются многопрофильной деятельностью, повышается роль бухгалтерского учёта и его знание становится необходимым не только бухгалтерам, но и менеджерам и руководителям. Поэтому качественный, достоверный учёт движения товаров и торговых операций позволяет организации оперативно влиять на скорость оборота торговой капитала, избегать затоваривания, находить оптимальную рыночную тешу для работы, соблюдать требования налогового законодательства.

Значение бухгалтерского учёта в торговле вытекает из значения розничного товарооборота.

Значение розничного товарооборота определяется еще и тем, что акт розничной купли - продажи выступает заключительным этапом движения товаров из сферы обращения в сферу потребления. В этом акте потребительная стоимость и стоимость товаров получают общественное признание и происходят возмещения в денежной форме всех затрат общества на производство и обращение товаров. В результате товаропроизводители (промышленность, сельское хозяйство), транспортные и торговые организации (предприятия) получают возможность продолжать свою деятельность и обеспечивать непрерывный процесс воспроизводства.

Исходя из вышеизложенного в основе ведения бухгалтерского учёта в торговле лежат следующие задачи:

1. Организация системы товародвижения
2. Контроль товарооборота организации
3. Единство оценки и проверка правильности цен на товары
4. Правильное отнесение затрат торговой организации на издержки обращения (расходы по реализации)
5. Обеспечение сохранности товарно-материальных запасов и денежных средств
6. Периодическое и качественное проведение инвентаризации
7. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственно-финансовой деятельности торговой организации.

Источники:

Основная литература № 1- 4,Дополн. № 6,10.

Контрольные вопросы:

1.Роль торговли в рыночной экономике.

2.Виды торговли и регулирование торговых процессов

3.Значение и задачи организации учета товарных операций.

Тема 2. Учёт приобретения товаров

Цель – изучить организацию бухгалтерского учета поставки товаров

План лекции:

2.1 Особенности и порядок составлениях хозяйственных договоров

2.2 Порядок документального оформления поступления товаров

2.3. Бухгалтерский учет приобретения товаров

2.4. Контроль за состоянием расчетов с поставщиками о подрядчиками

2.1 Особенности и порядок составлениях хозяйственных договоров

В основе деятельности каждой торговой организации лежит процесс приобретения товара для их последующей продажи. Бух.учет операций по приобретению товаров должен решить следующие задачи:

1. Определяется, в чьей собственности находятся товары
2. Кто является продавцом товаров
3. Для какой продажи (оптовой или розничной) приобретаются товары
4. Местонахождение товара в торговой организации.
5. Нужна ли тара для упаковки товара
6. Как учитывается НДС при приобретении товаров.

При решении первой задачи важно знать, что если:

1. приобретенные товары являются собственностью торговых организаций, то их стоимость отражается на балансовом счете 1330 "Товары";

2. если товары не являются собственностью организацию, но находятся на его территории, учитывается на забалансовых счетах 002 "Товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение» и 004 "Товары, принятые на комиссию".

В зависимости от того, кто является продавцом товара, расчёты отражаются на счетах: 3310, 4110 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", и 1610 "Авансы, выданные под поставку товарно-материальных ценностей", 1250 "Задолженность работников и др. лиц" (подотчетные лица).

При решении третьей задачи предполагается, что, организации оптовой и розничной торговли ведут учёт по покупным ценам.

Четвертая задача требует четкой организации учета товара по местам его хранения или нахождения, здесь рекомендуется использовать субсчета к счету 1330

1330/1 - Товары на складах

1330/2 - товары в розничной торговле.

Постановка и решение пятой задачи в настоящее время упрощается, т.к. многие виды тары являются включаемыми в стоимость товара и отдельно не учитываются. А тара, которая подлежит возврату поставщикам или тарособирающиморганизациям, учитывается на отдельном субсчете к счету 1330 "Тара под товаром и порожняя" или счете № 1350 "Тара".

Шестая задача важна при расчетах с бюджетом по НДС, т.к. здесь часто возникают неувязки и проблемы при исчислении налогооблагаемой базы и фактической уплате НДС. По приобретенным товарам НДС учитывается на счете № 1420, при реализации - на счете № 3130.

2.2 Порядок документального оформления поступления товаров

Поставщик, отгружая товары, выписывает документы двух видов:

1. Товарные - счета-фактуры, товарно-транспортные накладные.

2. Расчётные - платежное требование, платежные поручения.

Товарные документы сопровождают товары на всём пути их следования от поставщика до конечного получателя. Расчетные документы представляются в банк и служат основанием для расчётов за товары. Счёт фактура выписывается в тех случаях, когда перечень отгружаемых товаров велик, в 4-экземплярах: 1-й остается у поставщика, 2-й предназначен покупателю, 3-й и 4-й прилагается к расчетным документам для передачи в банк.

Товарно-транспортная накладная выписывается в основном при доставке автомобильным транспортом (в 4-5 экз.). В зависимости от особенностей товаров к товарным документам могут прилагаться специфические документы - качественные удостоверения, сертификаты, справки о результатах лабораторных анализов; документы, подтверждающие массу или количество товаров, упаковочные ярлыки и другое. При доставке железнодорожным транспортом выписывают:

- получателю товара – железнодорожную накладную.
- поставщику - грузовую квитанцию.

Если расчеты за товары производятся после их отгрузки, то поставщик выписывает платежные требования, если происходит предварительная оплата, то покупатель выписывает платежное поручение.

Поступившие от поставщиков сопроводительные товарные документы покупатель записывает в книгу регистрации счетов поставщиков. Товарные и расчетные документы должны быть тщательно проверены (условия договора поставки по срокам, количеству, ассортименту, качеству, правильности цен, транспортных расходов, арифметических подсчетов). Приемка товаров может осуществляться на ж/д станции, пристани, складе поставщика, розничной торговой организации. Приемка осуществляется: по количеству, а также по качеству и комплектности

Приемка по количеству - приемка товаров в установленные сроки по массе-нетто и количеству товарных единиц, поставляемых без тары или в открытой таре, или по массе-брутто и числу мест продукции, поставляемой в таре с последующей проверкой массе-нетто и количеству товарных единиц в каждом месте.

Приемка по качеству-проверка сохранности количества и наличия комплектности товаров, в соответствии требованиям стандартов, рецептурам.

Для получения товара со склада, станции, пристани работнику организации, имеющему постоянный договор о материальной ответственности, выдается доверенность. Доверенность - документ на право получения определенным лицом ТМЦ, денежных средств, документов. Ответственность за правильную выдачу доверенности, их учет и контроль возлагается на главного бухгалтера.

Доверенность подписывает руководитель и главный бухгалтер. Доверенности регистрируют в специальном журнале, который должен быть пронумерован, прошнурован и скреплен печатью. Срок действия доверенности не более чем 15 дней (кроме доверенности на получение ТМЦ в порядке плановых платежей: месяц, квартал). Доверенность при получении ТМЦ остается у поставщика. МОЛ, получив и оприходовав товары, не позднее следующего дня, должно представить в бухгалтерию торговой организации все оправдательные документы.

Если товар не получен, доверенность возвращают, бухгалтер делает на ней отметку "не использована". При получении товара М.О.Л. должно соблюдать правила приемки грузов от органов транспорта. Если в процессе проверки установлены факты недостачи, повреждения или порчи груза, представители получателя должны составить коммерческий акт, который является основанием для предъявления претензий транспортным организациям или поставщику. Если недостача не превышает установленной нормы естественной убыли, коммерческий акт не составляется и возмещается за счет торговой организации получателя. Товар, принятый на станции железной дороги, доставляется в торговую организацию автомобильным транспортом и оформляется товарно-транспортная накладная. Принимает товар МОЛ (по количеству и качеству). Если товары поступают без сопроводительных документов поставщика, их принимает комиссия, в состав которой входит МОЛ, специалисты и представители администрации. Комиссия составляет акт о приемке товара, в двух экземплярах, один из которых отправляют поставщику с просьбой выслать счет-фактуру (платежное требование).

2.3. Бухгалтерский учет приобретения товаров

Учет приобретения товаров ведется по ценам приобретения, схема отражения на счетах бухгалтерского учета следующая:

	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1. Поступили от поставщиков и оприходованы на склад товары На сумму НДС, отраженную в счете-фактуре	1330, 1420	3310 3310
2, НДС, отраженный в счете-фактуре по поступившим товарам, отнесен в зачет	3130	1420
3. Реализован товар покупателям: - на договорную стоимость сформирован доход - начислен налог на добавленную стоимость на оборот по реализации	1210 1210	6010 3130
4. Списывается покупная стоимость реализованных товаров	7010	1330
5. Оплачен счет-фактура за поступившие товары	3310	1030
6. Оплачен покупателями счет за проданные товары	1030	1210

2.4. Контроль за состоянием расчетов с поставщиками о подрядчиками

Порядок расчетов с поставщиками определяется условиями договора, в который включаются способы обеспечения принятых обязательств (неустойки, штрафы). Неустойки и штрафы, как полученные, так и уплаченные относят на финансовый результат. Для контроля за своевременностью и полнотой оприходования товаров и правильностью их оплаты, организуется аналитический учет позиционным способом в регистрах (ж-о № 6). Кредитовые суммы, означающие оприходование товаров, записываются против дебетовых, показывающих оплаты-расчетных документов поставщиков, на одной и той же строке. Такое составление предусматривает следующие ситуации:

1. товары получены и полностью оплачены
2. переплату денег, если сумма оплаты больше стоимости фактически полученных товаров и тары недоплату денег,
3. товары поступили, но нет расчетных документов поставщика (неотфактурованные поставки),
4. оплачены расчетные документы, но нет документов подтверждающих поступление товаров, (товары в пути).

Источники:

Основная литература № 2- 4, Дополн. № 6, 8.

Контрольные вопросы:

1. Процесс приобретения товара, как объект бухгалтерского учета и задачи бухгалтерского учета операций по приобретению товаров.
2. Документальное оформление приобретения товаров у поставщиков.
3. Порядок приемки товаров.
4. Бухгалтерский учет и порядок расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Тема 3. Хранение товаров и учет товарных потерь в торговле

Цель – изучить организацию хранения и бухгалтерский учет товарных потерь и завес тары

План лекции:

3.1. Организация хранения товаров и документальное оформление

3.2. Контроль за поступлением и хранением товаров

3.3. Документальное оформление и синтетический учет товарных потерь. Учет завеса тары

3.4. Особенности учета переоценки товаров в торговле

3.1. Организация хранения товаров и документальное оформление

Торговая организация организует хранение товаров на складах и спец. хранилищах. Факторами, влияющими на организацию складского хозяйства, являются: общая площадь и технические характеристики склада.

- местонахождение склада по отношению к торговой организации;
- частота поступления товаров на склад;
- количество продаж за определенный период;
- натуральные характеристики товаров;
- совместимость товаров по условиям хранения;
- технические средства перемещения товаров в пределах склада;
- необходимость доработки товаров при их хранении;
- объем и ассортимент товаров.

В зависимости от перечисленных факторов организация выбирает способ хранения товаров.

В организациях оптовой торговли товары учитываются как в местах хранения, так и в бухгалтерии. Учет товаров в местах хранения осуществляется на спец. карточках или в амбарных книгах (складские). В зависимости от характера организации складского учета карточки могут быть количественного, количественно-суммового и количественно-сортового учета.

В карточках, указываются - наименование товара, его номенклатурный номер, артикул, сорт, цена.В зависимости от учетной политики, принятой организацией для оценки стоимости ТМЗ и способов их хранения различают 2 способа количественного учета товаров: партионный и сортовой

Если организация выбирает в качестве учетной политики методы расхода материалов методом ФИФО, то количественный учет движения на складах должен быть организован партионным способом.При партионном способе учета, каждая вновь поступившая партия товара не смешивается с ранее поступившими и хранится отдельно.

При сортовом способе учета товары хранятся по наименованиям и сортам в штабелях, на полках и стеллажах. В местах хранения для каждого сорта и артикула товара, имеющего особую цену, открывается отдельная карточка или листы в книге. При этом способе учета вновь поступившие товары не выделяются в отдельные партии, а учитываются вместе с ранее поступившими товарами.

3.2 Контроль за поступлением и хранением товаров

Для контроля за движением и сохранностью ТМЦ, а также за работой МОЛа установлена спец. отчетность, а именно основной формой отчетности является товарный отчет. В нем указываются остатки товаров на начало и Конец отчетного периода. При необходимости в форму товарного отчета можно двести спец. графы, в которых данные о движении и об остатках товаров будут отражаться в обезличенных количественных данных по количеству и сумме. Наличие ежедневных данных о движении и об остатках товаров в отчете по отдельным наименованиям позволяет постоянно иметь сведения о запасах товаров, предназначенных для отпуска покупателям. В организациях торговли товарные отчеты составляются, как правило, в обобщенном денежном выражении. Эти отчеты составляются в 2-х экземплярах. Товарный Отчет является важным сводным документом, фиксирующим движение и остатки товаров и тары, и служит основанием для отражения в учет товарных операций. Поэтому поступившие в бухгалтерию товарные документы подлежат проверки: 1) проверяются приложенные документы к

отчетам;2) Таксировка документов;3)своевременность оприходования товаров и списание их в расход;4) арифметическая проверка.

Контроль за хранением товаров означает периодическую проверку наличия товаров и их соответствие данным учета. Для этого проводят инвентаризацию товаров. Порядок проведения, сроки и оформление результатов инвентаризации аналогичен процедуре проведения инвентаризации ТМЗ. В процессе инвентаризации могут быть выявлены излишки одних товаров и "недостачи других. Взаимный зачет недостач излишками товаров не допускается только с разрешения руководителя торговой организации. При этом он разрешает взаимозачет. Если образовались эти недостачи или излишки: по одному и тому же наименованию товаров у одного и того же МОЛаза один и тот же инвентаризационный период. По каждому случаю выявленных излишков или недостач товаров, МОЛ обязано представить письменное объяснение.

1. Выявлены излишки на складе Дт 1330 - Кт 6280
2. Выявлена недостача товаров Дт 1280, 2180 - Кт 1330.

3.3 Документальное оформление и синтетический учет товарных потерь. Учет завеса тары

Одним из факторов, сдерживающих, а порой разлагающих деятельность организаций, являются товарные потери. Их наличие уменьшает возможность выполнения основных показателей хозяйственной деятельности в условиях, когда затраты на производство уже произведены, а реализации из-за потерь нет. Товарные потери в целом можно классифицировать как нормируемые и ненормируемые, которые возникают в результате бесхозяйственности, хищении, растраты, недостач, если ненормируемые товарные потери происходят в пути, то они относятся за счет поставщиков или транспортирующих организации и в этих случаях им предъявляются претензия.Ненормируемые товарные потери могут относиться на издержки производства или обращения (по распоряжению руководителя) или на виновных лиц.

Кроме того, на образование товарных потерь влияют факторы, зависящие от объективных и субъективных обстоятельств (табл. 3.1).

Табл 3.1 Факторы, влияющие на образование товарных потерь

факторы сферы обращения	факторы сферы производства	факторы сферы потребления	факторы, обуславливающие моральное старение
- просчёты в определениипокупательского спроса	- низкая обновляемость ассортимента	- уровеньденежных доходов	-научно- технический прогресс
- необоснованное составлениезаказов	-несоответствиекачества товаров спросу населения	- степень насыщения в определённом ассортименте товаров	- пребываниетоваров в запасе сверхнеобходимого времени
- несовершенство торгового процесса	- производство товаров, превышающих потребность населения	-национальные традиции	
неудовлетворительный уровень торгового обслуживания	- неравномернаяпоставка товаров		
	- несоответствиецены качественным потребительским		
	- нарушениедоговорных обязательств		

Корреспонденция счетов хозяйственных операции-при учете, товарных потерь.

1. Выявлена недостача, в пределах установленных норм естественной убыли при приемке Дт 6020 - Кт 1420, 4110 (по ценам приобретения)
3. Выявлена недостача, в пределах норм при приемке по вине МОЛ

Дт 1280 - Кт 1420, 4110 (по ценам приобретения) на виновника
Дт 1250 - Кт 1280 (по ценам приобретения)
Дт 1250 - Кт 3520 (на разницу между продажной ценой и стоимостью приобретения)
Дт 1010 - Кт 1250 (по продажной стоимости)
(Дт 3520 - Кт 6280 на разницу между продажной и стоимостью приобретения)

3. Выявлена недостача, в пределах норм естественной убыли при хранении

Дт 6020 - Кт 1330 (по покупной стоимости)
Дт 1330/1 - Кт 1330/3 на сумму торговой наценки

4. Выявлена недостача, сверх норм естеств. убыли при приемкеДт1280-Кт1420, 4110
5. Недостача сверх норм естественной убыли при хранении

Дт 1280 - Кт 1330 - отнесена на виновника Дт 1250 - Кт 1280

6. В исключительных случаях при выявлении недостач сверх норм естественной убыли (когда нет виновника): Дт 7210 - Кт 1280;Дт6020 -Кт1280

Потери товаров могут возникнуть и *за счет завеса тары*. Это означает, что при оприходовании некоторых товаров (растительное или животное масло в бочках) массу нетто товаров определяют путем вычитания из массы брутто массы тары по маркировке. После продажи таких товаров освобожденную тару взвешивают, и при этом фактическая масса тары может оказаться больше той условной массы, указанной на маркировке вследствие впитывания, примаза продуктов к стенке тары или ошибки поставщика. Разница между фактической массой тары после освобождения из-под товара и ее массой по маркировке называется завесом тары.Это означает, что товара продано меньше, чем оприходовано и поскольку это произошло по объективным причинам сумма завеса тары должна быть списана с МОЛ как излишне оприходованный товар.

Завес тары оформляют специальным актом. При этом на таре делают отметки краской с указанием даты и № акта, чтобы предотвратить повторное актирование одной и той же тары.

На основании акта отражаются товарные потери отзавеса тары.

Дт 1280 "Недостачи и потери" - Кт 1330 "Тара"

- Предъявлена претензия поставщ. Дт 1280"Претензии"-Кт 1280 "Недост. и потери"
- Отнесение завеса тары на виновникаДт 1250 - Кт 1280

Дт 1250 - Кт 3520 - на разницу

- В исключительных случаях завес тары относится на Дт6020 -Кт1280.

3.4 Особенности учета переоценки товаров в торговле

В процессе хранения и реализации товаров они могут быть переоценены (уценены, дооценены). В соответствии с действующим в РК законодательством-организации имеют право дооцениватьостатки товаров с момента их приобретения до момента реализации. При дооценке товаров Дт 1330 - Кт 5320, 5440 "Прочий дополнительный неоплаченный капитал".В некоторых случаях у торговых организаций может возникнуть потребность в уценке товаров (при перенасыщении рынка товарами, при приближении срока возможного их хранения, при сезонной распродаже). Уценка товаров отражается по Дт 5320, 5440 - Кт 1330 в пределах остатка на этом счете. Недостающая сумма списывается на Дт 7210.Переоценке товаров предшествует, как правило, их инвентаризация. Инвентаризационные описи служат рабочим документом для дооценки и уценки товаров.

Источники:

Основная литература № 1 - 4, Дополн. № 5, 9.

Контрольные вопросы:

1. Организация хранения товаров на складах и специальных хранилищах.
2. Способы учета товаров в местах хранения..
3. Порядок приемки и обработки товарных отчетов.
4. Документальное оформление и синтетический учет товарных потерь.
5. Переоценка товаров и ее учет.

Тема 4. Учет реализации товаров

Цель – изучить организацию бухгалтерского учета процесса реализации товаров различных форм торговли

План лекции:

4.1 Порядок документального оформления реализации товаров

4.2 Учет реализации товаров в оптовой и розничной торговле

4.3 Учет реализации товаров по договору комиссии

4.4 Учет реализации товаров при товарообменных (бартерных) операциях, безвозмездной передаче.

4.5 Учет возврата проданных товаров, скидок с продаж и с цены.

4.1 Порядок документального оформления реализации товаров

4.1 Порядок документального оформления реализации товаров

Учет отпуска товаров со склада ведется в ведомости отгрузки и реализации товаров.

Товары со складов оптовых организаций могут быть отгружены непосредственно представителю покупателя, иногороднему покупателю "железнодорожным, водным, автомобильным транспортом. При отпуске товаров со складов непосредственно покупателю торговый отдел выписывает счет-фактуру на отпуск (комбинированный документ) в котором совмещается наряд складу на отборку товаров, фактура на отпуск отобранных товаров покупателю и счет на оплату через банк стоимости отпущенных товаров (дополнительно выписывают спецификации, отвесы-спецификации на продовольственный товар). При отгрузке товаров по ж. д. к счету-фактуре составляется на каждую товарную единицу упаковочный ярлык или кипная карта в 3-х экземплярах.

При любой форме реализации товаров розничный товарооборот отражают в бухг. учете в момент фактической передачи покупателю товара. Например, при продаже товаров за наличный расчет объем реализации определяют размером выручки за проданные товары.

Сумму выручки за день при использовании контрольно-кассовых аппаратов определяют как разность м/упоказателямисчетчиков на конец и начало дня. Регистрация показаний суммирующих денежных и контрольных счетчиков ведется в книге кассира-операциониста. Книга должна быть пронумерована и прошнурована, скреплена подписями руководителя и гл. бухгалтера, печатью.

4.2 Учет реализации товаров в оптовой и розничной торговле

В современных условиях в организациях оптовой и розничной торговли сумма реализованной торговой наценки определяется как разница между покупной и продажной стоимостью товаров.

Рассмотрим операции:

1. Отпущены со склада товары оптовому покупателюДт 7010 - Кт 1330/1 = 500 000
2. Выписан счет-фактура, отражен доход от реализацииДт 1210 - Кт 6010 = 600 000
3. Начислен НДС по реализованному товаруДт 1210-Кт 3130= 72 000
4. В конце отчетного периода списаны расходы и доходы

Дт 5510 - Кт 7010 = 500.000

Дт 6010-Кт5510 =600.000

Если товары реализуются по ценам ниже цены приобретения, то это отражается следующим образом:

2)Доход от реализации: Дт 1210 - Кт 6010 = 400 000

3)НДС по реализованному товару: Дт 1210 - Кт 3130 = 48 000

4)НДС, недополученной в сумме выручки (цена приобретения 500.000 НДС-60.000):

Дт 7210 - Кт 3130 (60 000 - 48 000) = 12 000

5) В конце отчетного периода списаны расходы и доходы

Дт 5510 – Кт7010 = 500.000
Дт 6010 - Кт 5510 = 400.000
Дт 5510 - Кт 7210 = 12.000.

4.3 Учет реализации товаров по договору комиссии

Распространённым в практике способом продажи является получение товара торговой организацией на реализацию.

Участниками данного варианта торговых операций являются:

Комитент - сторона в договоре комиссии, поручающая другой стороне (комиссионеру) совершить за вознаграждение сделки с товарами. Комиссионер отвечает перед комитентом за утрату и повреждение находящегося у него имущества комитента.

Комиссионер - лицо, совершающее за определенную плату сделки в пользу комитента.

При приеме товаров на комиссию между комиссионером и комитентом заключается договор комиссии (в двух экз.). Товары, принятые на комиссию, учитываются комиссионером на забалансовом счете "Товары, принятые на комиссию".

Рассмотрим операции (комитент физическое лицо, имеющее патент)

1. Организация - комиссионер принимает на комиссию товары по договорной стоимости 380 000 тенге, комиссионное вознаграждение 22 % - (83 600): Дт 004 ∑ 380 000
2. Поступили денежные средства от покупателя за реализованные товары (на счет комиссионера): Дт1010,1030-Кт1210 ∑ 380 000
3. Определен доход комиссионера (без НДС): Дт 1210 – Кт 6010 ∑ 74 643
4. Отражена сумма НДС по реализованному товаруДт1210 – Кт3130 ∑ 8 957
5. Отражена сумма, подлежащая выдаче комитентуДт 1210 - Кт 3540 ∑ 296 400
6. Перечислена задолженность комитенту за товарДт 3540 - Кт 1030,1010 ∑ 296 400
7. Перечислена сумма НДС в бюджетДт 3130 - Кт1030 ∑ 8 957
8. Реализованные товары списываются с забалансового счёта Кт 004 ∑ 380 000
9. Расходы комиссионера, связанные с реализацией товара, относимые на условиях договора на его счёт.Дт 7110 - Кт 3540, 3350, 3390 И ДР. ∑ 40 000
10. В конце отчётного периода списываются доходы и расходы по реализации товаров:

Дт 6010-Кт 5510 ∑74 643; Дт 5510-Кт 7110 ∑ 40 000.

Если же физическое лицо не является частным предпринимателем и не имеет патента, то операции отразятся следующим образом:

1. Дт 004 - ∑ 380 000
2. Дт 1010 – Кт 1210 ∑ 380 000
3. Определён доход комитента от реализ. за минусом НДС.Дт 1210 – Кт 6010 ∑ 339 286
4. Отражена сумма НДС за реализованные товары

а) комиссионера Дт 1210 - Кт 3130 ∑(83 600*12/112) = 8 957

б) комитента Дт 1210 - Кт 3130 ∑(380 000*12/112 - 8 957) = 31 757

5. Сумма, подлежащая выдаче комитенту

Дт 7010 – Кт 3390, 3540 ∑(380 000 – 83 600 = 296 400 – 31 757) = 264 643

6. Удержан подоходный налог у источника выплаты комиссионера с суммы подлежащей выплате комитенту: Дт 3390 - Кт 3120 ∑ 26 464= (264 643*10%)
7. Перечислена задолженность комитенту за реализованные товары, принятые на комиссию.Дт 3390 - Кт 1030,1010 ∑ 238 179= (264 643 - 26 464)
8. Сумма НДС перечислена в бюджетДт 3130 - Кт 1030 ∑ 40 714 =(8 957 + 31 757)
9. Перечислена сумма подоходного налога с дохода эмитентаДт 3120 -Кт 1030 ∑ 26 464
10. Реализованные товары списываются с забалансового счёта: Кт 004 ∑ 380 000
11. В конце отчётного периода списываются расходы и доходы

Дт 5510 - Кт 7010 ∑ 264 643
Дт 6010 - Кт 5510 ∑ 339 286.

4.4 Учет реализации товаров при товарообменных (бартерных) операциях, безвозмездной передаче

Бартерным договором или договором мены является сделка, при заключении которой каждая из сторон обязуется передать в собственность другой стороны один товар в обмен на другой. Законодательством РК для товарообменных операций установлен особый порядок определения выручки для целей налогообложения. Вцелях налогообложения организации могут определить сумму выручки расчётным путём. Например, организация реализовала в марте по договору бартера 100ц. продукции (товара), факт, с/сть 1ц –100.000 тг. В этом же месяце организация реализовала потребителям (без учёта НДС)

400ц по цене 120 000 тенге, 300ц по цене 150 000 тенге, 200 ц по цене 110 000 тенге.

Для целей налогообложения выручка (оборот) должна определяться по следующей цене реализации:

$$\frac{120.000*400ц + 150.000*300ц + 110.000*200ц}{400ц+300ц+200ц} = \frac{115.000.000}{900} = 127.778$$

Следовательно, при бартерном обмене товаров налогообложение определяется исходя из средней цены реализации данных или аналогичных товаров, рассчитанных за месяц, в котором осуществлена указанная сделка. На практике встречаются случаи, когда бартерные операции совершаются между физическими и юридическими лицами. Исходя из этой ситуации, в целях налогообложения положительная разница, полученная физическим лицом в стоимостном выражении, рассматривается как полученный им доход. Поэтому с полученной разницы у физического лица должен удерживаться подоходный налог юридическим лицом.

При обмене неравноценными товарами, сторона передающая товар, предоставляемого в обмен, должна оплатить разницу стоимости непосредственно до или после исполнения её обязанности передать товар.

Товары, подлежащие обмену, считаются равноценными лишь в условиях, когда в договоре бартера не установлена их стоимость.

Рассмотрим операции по бартерным сделкам:

при обмене равноценными товарами.

1 Отпущены в порядке бартерной сделки товары со склада: Дт 7010 – Кт 1330 ∑ 100.000

2 Предъявлен счет за товары и услуги в порядке бартерной сделки:Дт1210 – Кт 6010∑ 150.000

3 Начислен НДС по реализованным товарам: Дт 1210 - Кт 3130 ∑ 18.000

4 Принят к опл. счет постав - участника бартерной сделки:Дт1330-Кт3310 ∑ 150.000

5 Отражен НДС по поступившим товарам: Дт1420 – Кт3310 ∑ 18.000

6 Произведен зачет дебит. задолженности по бартерной сделке:Дт3310 – Кт1210 ∑ 150.000

7 Произведен зачет НДС:Дт3130 - Кт1420 ∑18.000

8 В конце отчетного периода списываются доходы и расходы

Дт 5510 - Кт 7010 ∑ 100.000; Дт 6010 – Кт 5510 ∑ 150.000

при обмене неравноценными товарами

1 Отпущены товары со склада в счет бартерной сделки: Дт 7010-Кт 1330 ∑ 100.000

2 Предъявлен счет за товары (по бартеру): Дт 1210-Кт 6010 ∑ 150.000

3Начислен НДС по реализованным товарам: Дт1210 – Кт 3130 ∑ 18.000

4 Принят к опл.счет поставщика-участника бартерной сделки: Дт 1330 Кт 3310 ∑ 200.000

5. Отражён НДС по поступившим товарам: Дт 1420 – Кт 3310 ∑ 24.000

6.Произведён зачёт дебит.Задолжен. по бартеру:Дт3310–Кт1210 ∑168.000=(150т.тг+18т.тг)

7.Произведён зачёт НДС: Дт 3130 - Кт 1420 ∑ 24.000

8.Начислен НДС, относящийся к недополученной сумме выручки в результате обмена неравноценными товарами: Дт 7210 -Кт 3130 ∑ на разницу 6.000 = (24.000 – 18.000)
9.Перечислена с ТБС задолжен.поставщ.:Дт3310-Кт1030∑56.000=(∑4и5опер - ∑2и3опер)
10. Перечислен НДС: Дт3130-Кт1030
11 .В конце отчётного периода списаны доходы и расходы:
Дт 5510-Кт 7010 ∑ 100.000; Дт 6010-Кт 5510 ∑ 150.000; Дт 5510-Кт 7210 ∑ 6.000.

Организации могут также безвозмездно передавать (дарить) товары. При *безвозмездной передаче товаров* облагаемый оборот, для начисления НДС, определяется исходя из уровня цен, сложившегося у налогоплательщика на момент передачи, но не ниже цены приобретения или фактически сложившихся затрат. Рассмотрим на примере операций

1. Списаны товары со склада, в связи с его передачей в качестве спонсорского вклада по покупной стоимости: Дт 7010 - Кт 1330 ∑200.000

2.Начислен НДС на облагаемый оборот (продажная стоимость без НДС 220.000)

Дт 7210 -Кт 3130 ∑ 26.400=(220.000*12/100)

3.В конце отчётного периода списаны расходы по безвозмездной передаче товаров

Дт5510 - Кт 7010∑200.000; Дт5510 -Кт 7210∑26.400.

4.5 Учет возврата проданных товаров, скидок с продаж и с цены

Для учёта возвратов проданных товаров, скидок спродаж и с цены используются счета:

6020 "Возврат проданной продукции" и 6030 "Скидка с цены и продаж" - Счета являются активными, контрпассивными по отношению к счету доходов 6010. То есть, на этих счетах учитываются скидки, *предоставленные* торговой организацией своим покупателям, а не скидки, полученные ею (организацией).

Рассмотрим, как отражаются операции, связанные с возвратом проданных товаров (сч. 6020): 1. Организация реализовала товары:

а) на факт.с/сть отгруженных товаров: Дт 7010 - Кт 1330 ∑ 200.000

б) на договорную стоимость: Дт 1210 - Кт 6010 ∑ 340.000 .

в)на сумму НДС: Дт1210-Кт3130 ∑40.800

2. Получены деньги от покупателя: Дт 1030-Кт 1210 ∑ 380.800

3.Покупатель впоследствии отказался принять товар т.к. он не был заказан:

а) на договорную стоимость: Дт 1210 - Кт 6010 ∑ 340.000 (красноесторно)

б) на сумму НДС: Дт 1210 - Кт 3130 ∑40.800 (красноесторно)

4. Сторнируется факт.стоимость возвращённых товаров: Дт 7010 - Кт 1330 ∑ 200.000

5. Отражена сумма, оплаченная покупателем: Дт1210 -Кт 3390, 3540 ∑ 380.800

6. Возвращена покупателю, сумма оплачен.покупат.: Дт 3390, 3540 -Кт 1030 ∑ 380.800

7. Предъявлен счёт покупателем на понесённые расходы, связанные с возвратом товаров (разгрузка, погрузка, хранение, возврат): Дт6020 – Кт 3310 ∑ 60.000

8. Отражена сумма НДС по предъявленному счёту: Дт 1420 - Кт 3310 ∑ 7.200

9. Оплачен счёт покупателя за понесённые расходы: Дт 3310 - Кт 1030 ∑ 67.200

10.Списана доля расходов по реализации, относящаяся к возвращённым товарам

Дт 6020 - Кт 7110 ∑ 30.000

11.Часть возвращённого товара, признана непригодной для реализации:

Дт 6020 - Кт 1330 ∑ 47.000 (факт, с/ст-ть)

Дт 7210 - Кт 3130 ∑ 9.588 = (79.900 * 12 % - от договорной стоимости)

Дт 3130 - Кт 1420 ∑ 5640 (47.000 * 12 % - НДС к возмещению в покупной стоимости)

12. В конце отчетного периода списываются расходы, связанные с возвратом товаров:

Дт 5510 - Кт 6020 ∑ 137.000 = (60.000 + 30.000 + 47.000).

К числу скидок с продаж относятся следующие виды скидок с продаж:

1) Скидка с объёма продаж - скидка, предоставляемая покупателям по результатам

объёма продаж за месяц, квартал и другой период времени.

2) Скидка за платёж наличными предоставляется покупателям оплачивающими счета наличными.

3) Скидка "Сконто" - ценовая скидка предоставляется покупателямосуществляющим досрочную оплату счетов (инвойсов) по сравнению с контрактом или сроком, указанным поставщиком в счёте (обычно 3-5% от стоимости сделки).

4)Скидка дилерная - скидка, предоставляемая агентам и посредникам, организующим сбыт (продажу) товаров.

5) Скидка закрытая - скидка с продажи товаров предоставляется с объёма реализации продукции, обращающейся в замкнутых экономических единицах.

6) Скидка функциональная - предоставляется производителем (поставщиком) службам товародвижения, продажи товаров, его перевозкам, хранению, охране, ведению учёта и т.п.

Рассмотрим операции (счёт 6030). Организация А товар фирме Б. В договоре оговорена скидка "сконто" - покупатель может получить 5% скидку, если счёт- фактура будет оплачен в течение 10 дней после даты его выставления.

1.В момент продажи продавец не знает, воспользуется ли покупатель скидкой и отражает в день реализации:

а. Дт 7010-Кт 1330 ∑ 100.000; б. Дт 1210-Кт 6010 ∑ 240.000; в. Дт 1210 - Кт 3130 ∑ 28.800

2. В момент оплаты покупатель воспользовался предоставленной скидкой, продавец отразит это:

а. Дт 6030 - Кт 1210 ∑ 12.000 =(240.000 * 5%) б. Дт 3130-Кт 1210 ∑ 1.440 = (28.800 * 5%)

3. В конце отчётного периода будут списаны расходы и доходы

а.Дт 5510-Кт 7010 ∑ 100.000; б.Дт 6010- Кт 5510 ∑ 240.000; в.Дт5510 - Кт6030 ∑ 12.000 Покупатель у себя в учёте на сумму предоставленной скидки

а.Дт 1330 - Кт 3310 ∑ 12.000; б. Дт1420- Кт3310 ∑ 1.440.

Скидка с цены - понижение цены товара по сравнению с общей или обусловленной. Скидка может выражаться в % или в определённой сумме.

Существуют другие виды скидок по товарам пониженной сортности, сезонные скидки на воду, тепло, газ, энергию в связи с неравномерностью их потребления по периодам года.

Рассмотрим операции (счёт 6030).

1. В момент продажи продавец делает сезонную скидку на товар в размере 3%.

а.Дт 7010 -Кт 1330 ∑ 100.000; б. Дт 1210 - Кт 6010 ∑ 240.000; в.Дт 1210 -Кт 3130 ∑ 28.800

2. Скидка: Дт 6030 - Кт 1210 ∑ 7.200 (на продажную стоимость); б. Дт 3130 - Кт 1210 ∑ 864 (на НДС).

3. В конце отчётного периода списываются расходы и доходы:

а. Дт 5510 - Кт 7010 ∑ 100.000; б.Дт 6010 - Кт 5510 ∑ 240.000; в.Дт 5510-Кт 6030 ∑ 7200

При предоставлении любых скидок с продаж и с цены покупатель должен помнить, что доход от приобретения товаров по ценам, тарифам и ставкам, ниже цен применяемых при расчётах между субъектами рынка включается в совокупный годовой доход.

Источники:

Основная литература № 1 - 4, Дополн. № 6, 9.

Контрольные вопросы:

1. Документальное оформление отгрузки и реализации товаров.
2. Организация аналитического учета отпуска товаров со склада.
3. Учет реализации товаров в оптовой и розничной торговле.
4. Учет реализации товаров по договору комиссии.
5. Учет реализации товаров при товарообменных операциях и безвозмездной передаче.
6. Учет возврата проданных товаров.
7. Виды скидок с продаж и с цены и организация их учета.

Тема 5. Учет реализации товаров в организациях общественного питания (ООП)

Цель – изучить организацию бухгалтерского учета процесса реализации в организациях общественного питания

План лекции:

1. Особенности учета производства и реализации продукции в ООП
2. Образование цен и калькулирование в общественном питании
3. Учет товаров, сырья и продуктов питания кладовыхобщественного питания
4. Учет товаров в буфетах и мелкорозничной сети
5. Отчётность материально ответственных лиц по продуктам, товарам и таре.

5.1. Особенности учета производства и реализации продукции в организациях общественного питания

Специфика хозяйственной деятельности предприятий общественного питания определяет особенности ведения бухгалтерского учета. С одной стороны, он призван отражать процессы производства (приготовление пищи), а с другой - процессы торговли (реализации).

Наряду с продукцией собственного производства (закусками, первыми, вторыми, третьими блюдами, полуфабрикатами, кулинарными изделиями и т.п.) реализуются без кулинарной обработки некоторые покупные товары (соки, хлеб, кондитерские изделия и др.).

Согласно Закону РК «О регулировании торговой деятельности» разработаны «Правила внутренней торговли», которые определяют «Порядок осуществления торговли объектами общественного питания, в которых также определяются требования, обязательные к исполнению организациями, занимающимися предпринимательской деятельностью в сфере общественного питания, независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности.

Предприятия общественного питания производят отпуск обеденной продукции своим работникам, что оформляется решением собрания коллектива. На основании решения руководитель издает приказ. В нем устанавливается сумма льготного питания. Отпуск обедов производится на основании составленного заведующим производством меню на отпуск питания сотрудникам предприятия по учетным ценам.

Стоимость продукции собственного производства, отпущенная для питания работникам предприятия, Налогового кодекса РК, признается доходом работника и облагается индивидуальным подоходным налогом по установленным ставкам. При этом будет следующая корреспонденция счетов:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит
1	Списание стоимости реализованных товаров	7010	1330/2 «Товары в розничной торговле»
2	Начислен доход за реализованные товары (покупателям предъявлен счет)	1210	6010
3	На текущий счет поступила выручка за реализованные товары	1030	1210
4	Согласно отчету и показаниям кассового аппарата в кассу приходуется выручка за реализованную продукцию	1010	6010
5	Поступила в кассу сумма НДС	1010	1330/2 «Товары в розничной торговле»
6	Корректировка НДС	1330/4 «НДС в цене товара»	3130 «НДС»
7	Перечислен НДС в бюджет	3130	1030

После реализации обеденной и другой продукции определяется расчетным путем сумма реализованной торговой наценки. По окончании месяца реализованные торговые наценки корректируются методом «красноесторно»

На реализованную торговую наценку методом «красноесторно» делается следующаябухгалтерская запись:

Дебет 1330 «Товары в розничной торговле»

Кредит 1330 «Торговая наценка».

В конце отчетного периода списывается себестоимость реализованных товаров на уменьшение итогового дохода:

Дебет 5610 «Итоговый прибыль (итоговый убыток)»

Кредит 7010 «Себестоимость реализованных товаров»

Списываются доходы на увеличение итогового дохода:

Дебет 6010 «Доход от реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)»

Кредит 5610 «Итоговый прибыль (итоговый убыток)»

На счете 5610 «Итоговый прибыль (итоговый убыток)» в конце отчетного периода определяется налогооблагаемый доход (убыток) от хозяйственной деятельности субъектов путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов:

5.2. Образование цен и калькулирование в общественном питании

Цена на готовую продукцию общественного питания определяется методом калькулирования. При этом *исчисляется не себестоимость продукции, а ее продажная стоимость*. Расчет ведется в калькуляционной карточке отдельно на каждое блюдо или изделие кухни. Нормы вложения сырья приведены в сборнике рецептур блюд и кулинарных изделий, в сборнике национальных блюд народов Казахстана, сборнике рецептур мучных и булочных изделий, сборнике рецептур блюд диетического питания и др. Также в них приведены и нормы выхода готовых изделий с указанием массы отдельных готовых компонентов в граммах (фарш, полуфабрикаты и др.) и всего блюда в целом.*Продажные цены* рассчитываются в *калькуляционной карточке* отдельно на каждое блюдо или вид блюд; или изделие кухни по ценам приобретения продуктов на 100 порций (блюд) или 10 кг (соусов, гарнира, фарша, кондитерских изделий и т.п.) с последующим установлением цены одной порции (блюда). Наценка производится на сырьевой набор или на каждый вид сырья. Правильность расчета цены блюда или изделия кухни подтверждается подписями заведующего производством и лицом, составляющим калькуляцию, утверждается руководителем субъекта

Калькуляцию составляют из расчета на 100 порций (блюд) или 10 кг (соусов, гарнира, фарша, кондитерских изделий и т.п.) или на одно блюдо, исходя из ассортимента выпускаемых блюд, кулинарных изделий, а также нормы закладки сырья по сборникам рецептур, цен на сырье и продукты. Наценка производится на сырьевой набор или на каждый вид сырья. Определенная в таком порядке цена сохраняется до изменения сырьевого набора блюда или цен на сырье (продукты), или наценки. При возникновении таких изменений новая продажная цена блюда данного наименования определяется в следующей свободной графе калькуляционной карточки с указанием в заголовке этой графы даты изготовления блюда.

5.3. Учет товаров, сырья и продуктов питания в кладовых общественного питания

На предприятия общественного питания продукты и товары поступают от поставщиков (предприятий пищевой промышленности), а также в порядке собственных закупок на рынках и в магазинах.

Получение товарно-материальных запасов у поставщика производится на основании *доверенности* при предъявлении документа, удостоверяющего личность лица, указанного в доверенности. Если субъект - получатель товарно-материальных запасов и субъект-отправитель имеют сложившиеся коммерческие отношения друг с другом, отпуск товарно-материальных запасов может осуществляться без доверенности.

При закупке товарно-материальных ценностей на рынке или у населения составляется *закупочный акт*, в котором должны указываться сведения о форме предпринимательской деятельности (патент, свидетельство), РНН, так как в случае отсутствия данных сведений юридическое лицо, выплачивающее доход, обязано удержать индивидуальный подоходный налог у источника выплаты, согласно ст. 143 Налогового кодекса РК по ставкам ст. 145.

Для того чтобы закупочный акт был правильно оформлен и имел статус финансового документа, подтверждающий факт покупки товарно-материальных запасов, в нем необходимо указывать:

- ✓ наименование рынка (печать или штамп администрации рынка),
- ✓ номер квитанции об уплате физическим лицом - продавцом сбора за право реализации товаров на рынке или номер патента, свидетельства,
- ✓ сертификат соответствия, либо удостоверение о качестве, удостоверяющее их соответствие стандартам или другой установленной нормативной документации,
- ✓ справку о прохождении товаров ветеринарно-санитарной экспертизы в лабораториях рынка.

Сырье и товары в кладовых, предназначенные для кулинарной обработки, учитываются в ценах приобретения без добавления торговой наценки.

Покупные товары, предназначенные для реализации без кулинарной обработки (винно-водочные и безалкогольные напитки, молоко и молочные продукты, сигареты и др.), учитываются в ценах приобретения с добавлением торговой наценки. Уровень торговых наценок определяется и утверждается самостоятельно субъектом в соответствии с разрабатываемыми организацией прейскурантами и выбранной учетной политикой.

Отпуск продуктов и товаров из кладовой осуществляется на основании требований и накладных. При отпуске продуктов и товаров из кладовой

- ✓ на производство,
- ✓ в буфет,
- ✓ мелкорозничную сеть и другие пункты

выписывают накладные, в которых они оцениваются в двух ценах: по себестоимости (стоимости приобретения или учетной цене), для списания с подотчета кладовщика, и по продажным ценам (с учетом наценки).

5.4 Учет товаров в буфетах и мелкорозничной сети

Поступающие в буфеты товары из кладовой оформляются *требованиями-накладными*, а из кухни - дневными *заборными листами*или *накладными*.

Цены на блюда, закуски и кулинарные изделия, реализуемые в виде блюд и порций, определяются посредствам калькуляций. Покупные товары реализуются в буфетах па розничным ценам (покупная стоимость плюс торговая наценка).

Потребители оплачивают товар или непосредственно буфетчику, или в кассу с обязательным применением кассового аппарата. Выручка ежедневно сдается из операционной кассы в кассу предприятия общественного питания. На сумму сданной выручки буфетчику выдается квитанция приходного кассового ордера.

В установленные сроки буфетчик представляет в бухгалтерию *товарный отчет* со всеми приходными и расходными документами под расписку на втором экземпляре, который остается у буфетчика. О внесенных исправлениях бухгалтер сообщает буфетчику и берет с него письменное подтверждение правильности этих исправлений.

При сменной работе после окончания каждой смены происходит передача товаров и других ценностей от передающего буфетчика принимающему. Передача оформляется *актом*.

Работники мелкорозничной сети (тележек, лотков и пр.) товары из кладовой предприятий общественного питания получают по *расходно-приходным накладным*, продукцию кухни - по *дневным заборным листам*. И накладные, и дневные заборные листы выписываются в двух экземплярах, один передают лицу, получившему товар, а

второй остается у материально ответственного лица, выдавшего товар. Продавцы мелкорозничной торговли, получившие товар, по окончании рабочего дня сдают выручку за проданные товары в кассу предприятия общественного питания, нереализованные товары возвращают в кладовую, а изделия кухни - на производство. Об этом делается отметка в накладной и дневном заборном листе.

К дневному заборному листу и расходно-приходной накладной продавцы прикладывают квитанции приходных кассовых ордеров на сдачу выручки и сдают эти документы в бухгалтерию. Товарные отчеты эти работники не составляют. Каждая партия продукции, согласно Правилам производства и реализации продукции (услуг) общественного питания, реализуемая вне торгового зала, должна иметь, кроме накладной, удостоверение о качестве с указанием наименования предприятия - изготовителя продукции, нормативной документации, в соответствии с которой она производилась, даты изготовления, срока хранения и условий хранения, массы упаковочной единицы и всей партии, а также цены одной штуки (порции, килограмма) изделия. Сроки хранения, указываемые в удостоверении, являются сроками годности кулинарной продукции и включают в себя время пребывания продукции на предприятии-изготовителе (с момента окончания технологического процесса), время транспортировки, хранения и реализации.

5.5 Отчётность материально ответственных лиц по продуктам, товарам и таре

Бухгалтерский учет в, кладовых общественного питания ведется по оперативно-бухгалтерскому (сальдовому) методу. Сущность этого метода заключается в том, что в бухгалтерии учет ведут по месту нахождения продуктов, товаров, по материально ответственным лицам суммарно в денежном выражении. Учет продуктов и товаров в кладовых ведут материально ответственные лица (завскладом, кладовщики) по наименованию, сорту, количеству, цене на карточках количественно-суммового учета или в товарных книгах.

На каждое наименование продуктов, товаров по сортам (категориям) открывают отдельную карточку или отводят определенное количество страниц в товарной книге

Материально ответственное лицо (заведующий складом) получает товарную книгу (карточку) в пронумерованном виде в бухгалтерии под расписку. После того как книги (карточки) полностью использованы, их сдают в бухгалтерию, где они хранятся как регистры аналитического учета наряду с другими бухгалтерскими документами.

Правильность записей, производимых материально ответственным лицом по приходу и расходу ценностей и их остатках в товарной книге (карточках), периодически проверяет бухгалтер, о чем делается отметка в специальной графе.

По окончании месяца, квартала, а также на дату инвентаризации, составляется ведомость остатков продуктов, товаров в кладовой для сверки с данными бухгалтерского учета.

Материально ответственные лица кладовых сдают в бухгалтерию документы на поступление и выбытие продуктов (товаров) при сопроводительных реестрах или товарных отчетах в сроки, установленные на предприятии (таблица). Реестры, как правило составляются при количественно-суммовом способе учета.

При оперативно-бухгалтерском (сальдовом) методе учета материально ответственные лица составляют товарные отчеты.

Источники:

Основная литература № 4, 5Дополн. № 7, 9, 10.

Контрольные вопросы:

1. Порядок калькулирования продажных цен на продукцию компаний общественного питания.
2. Отчётность материально ответственных лиц по продуктам, товарам и таре
3. Учет реализации в общественном питании
4. Отчет буфета.

Тема 6. Учет расходов периода в торговле

Цель – изучить организацию бухгалтерского учета текущих расходов периода

План лекции:

6.1 Общие и административные расходы

6.2 Учёт расходов по реализации товаров

6.3 Учет резервов на предстоящие расходы и платежи в торговле

6.1 Общие и административные расходы

Общиеи административные расходы распределяются по двум подразделам:

1) «Расходы периода, включаемые в цену товаров (работ, услуг)»;

2) «Расходы периода, не включаемые в цену товаров (работ, услуг)».

К *первому подразделу* относятся следующие расходы:

- оплата труда административного персонала - фонд заработной платы, премирование по итогам текущей деятельности, материальная помощь к отпуску, премирование по итогам деятельности за год:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте»;

- отчисления от оплаты труда административного персонала по установленным нормам - социальный налог:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3150 «Социальный налог»; 3210 «Социальные отчисления»

- материально-техническое и транспортное обслуживание, в том числе расходы на содержание служебного легкового автотранспорта, компенсации за использование служебных поездок легковых автомобилей:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате» и др.;

- расходы на содержание и обслуживание технических средств, средств сигнализации, вычислительных центров и других технических средств управления, износ основных средств общехозяйственного назначения, расходы на содержание и текущий ремонт зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате», 134 «Износ прочих основных средств», 3390 «Прочие», 1310 «Сырье и материалы» и др.;

- расходы по созданию и совершенствованию средств административного управления:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте», 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.;

- оплата услуг банка:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1030 «Деньги на текущем счете»;

- оплата услуг, осуществляемых сторонними организациями по общехозяйственному направлению:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы

Кредит 3310 «Счета к оплате»;

- расходы на командировки административного персонала управления:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 333 «Задоткенность работников и других лиц»;

- конторские, типографские, почтово-телеграфные расходы, телефонные расходы:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате», 3390 «Прочие»;

- налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3180 «Налог на имущество»;
- расходы на коммунальные услуги, охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате»;
- сверхнормативные потери, порчи, недостачи товарно-материальных запасов на складах и другие непроизводительные потери:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 1284 «Прочая дебиторская задолженность»;
- доплата в случае нетрудоспособности:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- единовременные вознаграждения за выслугу лет непроизводственным работникам:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- оплата консультационных (аудиторских и информационных) услуг:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте»;
- выплаты работникам, высвобожденным из организации в связи с их реорганизацией, сокращением численности работников и штатов:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- судебные издержки:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате», 3390 «Прочие»;
- присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки и другие санкции за нарушение условий хозяйственных договоров:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате»;
- штрафы и пени за сокрытие (занижение) доходов:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3190 «Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет»;
- убытки от хищений, виновники которых не установлены, или в случае если невозможно возместить необходимые суммы за счет виновной стороны:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 1284 «Прочая дебиторская задолженность».
Ко *второму разделу* относятся следующие расходы:
- представительские расходы, расходы по про ведению официального приема представителей других предприятий, включая иностранные, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате, посещение культурно-зрелищных мероприятий, а также буфетов, и прочее обслуживание во время деловых переговоров:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте», 1030 «Деньги на текущем счете»;
- затраты по организации выставок, ярмарок:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте»;
- расходы по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе:
Дебет 7210 «Общие и административные расходы»
Кредит 3310 «Счета к оплате», 3390 «Прочие», 1010 «Наличность в кассе в

национальной валюте»;

- расходы по содержанию дорогостоящей связи (сотовые телефоны и пр.):

Дебет 7210 «Общие и административные расходы» Кредит 3310 «Счета к оплате», 3390 «Прочие»;

- расходы по подписке на периодические издания:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте»;

- расходы на рекламу, включая участие в ярмарках, выставках и пр.:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1330 «Товары приобретенные», 1030 «Деньги на текущем счете»;

- расходы на проведение культурно-просветительных, оздоровительных и спортивных мероприятий (проведение вечеров отдыха, лекций, диспутов, встреч с деятелями искусства):

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1030 «Деньги на расчетном счете», 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте», 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и др.;

- расходы на погашение ссуд (включая беспроцентные), выданных работникам предприятий на улучшение жилищных условий, приобретение садовых домиков и обзаведение домашним хозяйством:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 333 «Задолженность работников и других лиц»;

- оплата путевок работникам и их детям на лечение, отдых, экскурсии за счет средств предприятия:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте», 3310 «Счета к оплате»;

- предоставление питания работникам бесплатно или по сниженным ценам:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3350 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

- расходы по оплате услуг поликлиник по договорам, заключенным с органами здравоохранения на предоставление своим работникам медицинской помощи:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 3310 «Счета к оплате»;

- платежи за сверхнормативные выбросы (сбросы) загрязняющих веществ:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1030 «Деньги на текущем счете»;

- оказание всех видов спонсорской помощи:

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1330 «Товары приобретенные», 125 «Прочие основные средства»;

- другие льготы (оплата абонементов в группы здоровья, занятия в секциях, клубах, подписка на газеты и журналы, протезирование и т. п.):

Дебет 7210 «Общие и административные расходы»

Кредит 1030 «Деньги на текущем счете»; 1010 «Наличность в кассе в национальной валюте».

Расходы на выплату процентов включают в себя:

- оплату вознаграждения по займам банков:

Дебет 7310 «расходы в виде вознаграждения»

Кредит 3380 «Вознаграждения к оплате»;

- оплату вознаграждения по займам поставщиков:

Дебет 7310 «Расходы в виде вознаграждения»

Кредит 3380 «Вознаграждения к оплате».

6.2 Учёт расходов по реализации товаров

Для увеличения дохода и повышения рентабельности торговых организаций большое значение имеет снижение расходов по реализации товаров, которые раньше назывались издержками обращения.

Издержки обращения представляют собой затраты живого и овеществленного труда на доведение, товаров до потребителей, выраженные в денежной форме и возникающие в сфере обращения.

Издержки обращения рассматриваются как расходы, не включаемые субъектами в себестоимость ТМЗ и признаваемые как расходы периода.

Учет расходов по реализации товаров ведется на счете 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг». Сальдо на начало и конец года этот счет не имеет. В течении года по Дт счета собираются расходы по реализации, в конце месяца, квартала, года расходы списываются с Кт 7110 в Дт 5610.

На счете 7110 учитываются следующие виды расходов по реализации, не возмещаемые покупателями:

1. Заработная плата работников отдела сбыта (торговли) организации.
2. Отчисления от оплаты труда работников отдела сбыта.
3. Расходы по страхованию имущества организации, обслуживающего процесс сбыта.
4. Расходы по командировкам работников отдела сбыта (торговли).
5. Амортизация основных средств, обслуживающих процесс реализации товаров.
6. Расходы по содержанию основных средств, используемых при обслуживании процесса реализации.
7. Транспортировка грузов до пункта, обусловленного договором.
8. Погрузочно-разгрузочные работы.
9. Расходы по изучению рынков сбыта и продвижению товара на рынок (затраты на маркетинг).
10. Расходы по рекламе: расходы на разработку и издание рекламных изданий, участие в выставках, ярмарках, стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами непосредственно покупателям бесплатно и не подлежащих возврату и др. расходы).
11. Затраты на тару и упаковку продукции на складах организации.
12. Комиссионные сборы или отчисления, уплачиваемые сбытовым организациям за реализацию продукции по установленным договорам.
13. Биологические потери при хранении и транспортировке продукции в пределах норм естественной убыли, относящиеся к реализованной в течении года продукции.
14. Прочие расходы, связанные со сбытом товаров.

Если торговая организация осуществляет многоотраслевую деятельность, к счету 7110 могут быть открытыследующие субсчета:

7110/1 Невозмещаемые покупателями расходы по сбыту готовой продукции.

7110/2 Расходы по реализации товаров оптом.

7110/3 Расходы по реализации товаров в розницу.

7110/4 Расходы организаций общественного питания.

7110/5 Расходы, связанные с заготовкой с/х сырья и материалов.

7110/6 Расходы по реализации продукции овощехранилищ.

Учет расходов по субсчетам осуществляется по статьям установленной учетной номенклатуры.

В соответствии с НСФО (раздел 12) расходы по реализации списываются в том отчетном периоде, в котором они были произведены, и не переносятся на последующие периоды в остатках товароматериальных запасов.

Рассмотрим корреспонденцию счетов по операциям реализации товаров:

1. Начислена оплата работникам отдела сбыта Дт7110-Кт3350.

2. Сделаны отчисления от оплаты труда Дт7110 –Кт 3150
3. Израсходованы тара, материалы для упаковки продукции Дт7110-Кт1350.
4. Приняты к оплате счёта-фактуры на услуги Дт7110-Кт3310, 4110.
5. Начислена амортизация по основным средствам Дт 7110-Кт 2420
6. Расходы по командировкам Дт7110-Кт1250.
7. В конце отчётного периода списаны расходы по реализации Дт5610 - Кт 7110.

6.3 Учет резервов на предстоящие расходы и платежи в торговле

В организациях торговли могут возникнуть расходы, которые ещё не произведены, но предстоит произвести в будущем. Их называют предстоящими расходами или платежами. К ним относятся:

- резервы по сомнительным долгам;
- предстоящие расходы на капитальный ремонт основных средств;
- на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет и по итогам работы за год;
- предстоящие расходы по оплате отпусков;
- предстоящие расходы по списанию естественной убыли товаров.

В целях равномерного отражения расходов по реализации товаров в течение года целесообразно включать такие затраты в расходы периода в сметно-нормализованном порядке. Для этого ежемесячно производится предварительное начисление расходов путём образования резерва.

Порядок резервирования сумм за счет организаций регулируется соответствующими законодательными и др. нормативными документами.

Для учета резервируемой суммы по возмещению сомнительных долгов предназначен счет № 1290 "Резервы по сомнительным долгам"

Определимся в понятиях сомнительный и безнадежный долг.

Сомнительный долг- дебиторская задолженность по счетам, не оплаченным покупателями в установленные договором сроки, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Безнадежный долг- дебиторская задолженность, по которой истекли сроки исковой давности (в РК - 3 года).

Каждая организация хотела бы иметь только платежеспособных покупателей, однако, как показывает практика, не всегда и не всем это удается. Следовательно, продавая товары в кредит, у организации всегда найдутся клиенты, не заплатившие в установленные сроки.

Учет сомнительной задолженности путем создания резерва по сомнительным долгам состоит в том, что подобная задолженность прогнозируется.

Порядок образования резерва по сомнительным долгам в соответствии с НСФО № 2(раздел 22.Доход) исходит из того положения, что доходы и расходы, вызванные одними и теми же сделками (событиями), признаются единовременно.

Следовательно, сумма сомнительных долгов должна соответствовать, объему реализации за отчетный период и отнесена на расходы того отчетного периода, в котором были признаны доходы по реализации товаров.

Признавая доход по сделке, у организации возникает дебиторская задолженность.

Дт 1210 – Кт 6010 и Кт 3130.

В этот момент организация не знает, что долг не будет оплачен. Исходя из этого, надо подвергнуть сомнению признанный доход.

Сумма дебиторской задолженности, возникшая в отчётном периоде и не погашенная в срок (согласно договору), для организации является расходами. Убытки по сомнительным долгам должны быть отнесены на расходы того отчётного периода, в котором были признаны доходы от реализации.

Так как невозможно предвидеть, какие счета не будут оплачены на момент составления финансовой отчётности, организация образует резерв по сомнительным долгам, основываясь на практике прошлых лет, используя следующие методы:

1. метод процента от объёма реализации (выполненных работ, услуг).
2. метод учёта счетов по срокам оплаты.

При составлении годовой финансовой отчётности в балансе дебиторская задолженность показывается за минусом созданного резерва по сомнительным долгам.

Резерв на покрытие сомнительных долгов создаётся по результатам произведенной в конце отчётного периода инвентаризации дебиторской задолженности на основании решения инвентаризационной комиссии, которое оформляется протоколом и утверждается руководителем организации.

На начисленные суммы создаваемых резервов по сомнительным долгам делается бухгалтерская запись: Дт7210 –Кт1290.

Рассмотрим пример.

1) отгружены товары в кредит по стоимости реализации 160 000 тенге. В установленные договором сроки оплата не поступила.

а) Дт 1210 - Кт 6010 ∑ 150.000 тенге.

б) Дт 1210 - Кт 3130 ∑ 18.000 тенге.

в) в конце отчётного года Дт 7210 - Кт 1290 ∑ 150.000 тенге (без НДС).

2) по истечение двух лет, если не была произведена оплата по счёту, согласно Налогового Кодекса налогоплательщик имеет право уменьшить сумму, подлежащую взносу в бюджет.

Дт 1210 - Кт 3130 ∑ 18.000 (методом "красное сторно"(на сумму НДС)

3) после трёх лет с момента возникновения дебиторской задолженности и отсутствия оплаты по счёту в соответствии со ст. 178 Гражданского Кодекса РК она списывается за счёт созданного резерва по сомнительным долгам.

Дт 1290 - Кт 1210 ∑ 150.000 тенге (без НДС)

4)Если до окончания третьего года, после истечения двух лет с момента возникновения, поступила оплата по счёту

Дт 1030 - Кт 1210 ∑ 150.000 тенге

Дт 1030 - Кт 3130 ∑ 18.000 тенге (восстанавливается, ст.2 опер.)

5)Если плата поступает от должника в последующие отчётные периоды, после списания задолженности как безнадёжной (через 3 года).

Дт 1030 - Кт 6280 ∑ 150.000 тенге. Дт 1030 - Кт 3130 ∑ 18.000тенге.

Если организация не создает резерва по сомнительным долам, то:

а) по истечение двух лет с момента образования дебиторской задолженности в соответствии с Налоговым Кодексом РК: Дт 1210 – Кт 3130 ∑ 18.000 тенге.

б) после признания счетов безнадежными (3 года): Дт 7210 – Кт 1210 ∑150.000 тенге.

Следует отметить, что за организацией остается право создавать или не создавать резерв по сомнительным долгам. Принятое решение по этому вопросу должно быть отражено в учетной политике.

Аналитический учет резервов на предстоящие расходы и платежи ведется по их видам в разрезе отраслей деятельности организации торговли.

Источники:

Основная литература № 1 - 3, Дополн. № 6, 7.

Контрольные вопросы:

1. Общие и административные расходы.
2. Расходы по реализации.
3. Расходы на выплату вознаграждений за займы.

Тема 7. Учет финансовых результатов в торговле

Цель – изучить организацию учета финансовых результатов, доходов и расходов компании.

План лекции:

7.1 Учет финансовых результатов

7.2 Определение финансовых результатов по торговым процессам.

7.1 Учет финансовых результатов

Доход, признанный при передаче (момент продажи). Условия для признания дохода - выполнение договора и возможность получения выручки - обычно выполняются в момент передачи товаров или услуг. Так, доход от продажи продуктов обычно признается в *день* продажи, то есть в тот день, когда продукт вручается клиенту. Доход от оказанных услуг признается тогда, когда услуги были выполнены. Это так называемый *метод момента* продажи *(pointofsale)* или *метод реализации.*

Отсроченный доход. Компания, продающая подписку на журналы, или авиакомпания, продающая билет на какую-либо будущую дату, получает наличные до того, как происходит доставка товара или услуги. И хотя критерий реализуемости удовлетворен, процесс получения доходов является неполным до тех пор, пока продукт не будет доставлен (или услуга не будет оказана). В этом случае, приток наличности не является доходом. Напротив, приток порождает обязательство произвести и передать продукт, после чего записывается обязательство. Это обязательство называется *отсроченный доход* или *не заработанный доход (unearnedrevenues).* Он не признается как доход до тех пор, пока товар не будет доставлен или услуги оказаны.

Признание дохода после передачи. При некоторых обстоятельствах, критерии признания доходов не удовлетворяются и после того, как товар или услуга были доставлены клиенту. В некоторых отраслях промышленности, таких как книгоиздательство или изготовление оборудования, клиентам предоставляются обширные права по возврату товаров при определенных обстоятельствах и на протяжении долгих промежутков времени. В связи с этим возникает возможная проблема в момент, когда доставляется продукт, относительно точного определения, какая сумма станет реализуемой в конечном итоге. Относительно права на возврат, МСФО констатирует:

Доход *не будет признан, когда предприятие подвержено значительным и непредсказуемым суммам возвращаемых товаров, когда рынок для возвратных товаров не проверен.*

Доход от продаж, стоимость проданных товаров, и, следовательно, валовая прибыль откладываются до периода, когда истечет срок права на возврат. Для того, чтобы проиллюстрировать бухгалтерскую отчетность по продажам, когда покупатель обладает правом на возврат и нельзя пользоваться методом продаж, рассмотрим следующую ситуацию.

Консигнация (consignment) - это маркетинговое соглашение, по которому грузоотправитель (владелец продукта) отправляет продукт другому лицу, грузополучателю, который действует только в качестве агента по продажам. Грузополучатель не покупает товары, но несет ответственность за их сохранность и перепродажу. При продаже грузополучатель переводит полученные средства (за вычетом указанных расходов и комиссионных) грузоотправителю. Консигнационными товарами грузоотправитель владеет до тех пор, пока они не проданы грузополучателем. Отправка товаров грузополучателю - это еще не продажа; и доход не признается до тех пор, пока товары не будут проданы третьей стороне.

В соответствии с *методом инкассирования* доход признается при получении наличных денежных средств. Метод инкассирования применяется для учета дохода от услуг, когда

неопределенность получения денежных средств так велика или смета расходов по отношению к доходам настолько ненадежна, что требование надежности не удовлетворяется. Такой метод схож с методом покрытия издержек по реализации товаров.

Признание расхода

После того, как доход за отчетный период измерен и признан в соответствии с принципом дохода, применяется принцип соответствия для измерения и признания расходов за этот же период. Это второй этап в процессе признания дохода. Принцип соответствия требует, чтобы за любой отчетный период, согласно критериям признания, доходы определялись в соответствии с принципом дохода; затем за этот период определяются расходы, возникающие в ходе получения доходов за период.

Суть метода соответствия состоит в том, что затраты на использование активов и услуг должны признаваться и учитываться в отчете как расходы за период, в течение которого признается относящийся к нему доход.

7.2 Определение финансовых результатов по торговым процессам

Расходы можно классифицировать следующим образом:

1. *Прямые расходы* - себестоимость реализованных товаров, соответствующая доходу. Такие расходы признаются по признанию доходов, возникающих непосредственно и совместно в результате проведения тех же операций или событий.

2. *Расходы периода* - расходы, связанные с процессом реализации и общие административные расходы. Эти расходы признаются в течение периода, в котором они возникли.

3. *Распределенные расходы* - это такие расходы, как амортизация и страхование. Эти расходы распределяются систематически на периоды, в течение которых ожидается, что соответствующие активы принесут прибыль.

По принципу соответствия, расходы, непосредственно относящиеся к продаже продукции, следует признавать как расходы в течение отчетного периода, в котором признаются доходы, относящиеся к продаже. Для целей бухгалтерского учета, определенные расходы трудно соотнести с соответствующими доходами от продаж. Например, расходы на рекламу, исследования и развитие делаются с целью расширить возможности быстрой реализации продукции какой-либо компании. Расходы, напрямую относящиеся к реализации услуг, можно классифицировать следующим образом:

- *Первоначальные прямые издержки* - это издержки, напрямую связанные с переговорами и осуществлением операций по предоставлению услуг. Такие издержки включают комиссионные, гонорары за юридические услуги, компенсации торговым агентам, кроме комиссионных, компенсации персоналу, не участвующему в продаже, относящемуся к ведению переговоров и осуществлению операций по предоставлению услуг.
- *Дополнительные прямые издержки* - это издержки, связанные с реализацией услуг. Например, стоимость запасных частей, а также труда по услугам, не включенным в контракт по оказанию услуг.

Источники:

Основная литература № 1 - 4, Дополн. № 6, 9.

Контрольные вопросы:

1. Какие существуют критерии признания доходов?
2. Какие методы рассматриваются при признании доходов от оказания услуг?
3. Классификация расходов?

Тема 8. Финансовая отчетность торговых компаний

Цель – изучить порядок представления финансовой отчетности торговых компаний в соответствии с НСФО

План лекции:

8.1 Принципы и основные требования составления финансовой отчетности

8.2 Бухгалтерский баланс.

8.3 Отчет о прибылях и убытках

8.1 Принципы и основные требования составления финансовой отчетности

Составление финансовой отчетности - завершающий этап учетной работы. По ее данным подводят итоги деятельности торговой компании; она служит источником информации для анализа, текущего и перспективного планирования. Отчетность имеет важное государственное значение. Ее данные используют для контроля за своевременной и полной оплатой налогов и других платежей в бюджет.

Основными требованиями, которые предъявляются к отчетности, являются правдивое и точное отражение действительных результатов деятельности торговой компании, строгая увязка всех показателей, согласованность бухгалтерской и оперативно-статистической отчетности, соблюдение методологических и других положений, а также ее прозрачность, понимание данных отчетности инвесторами и акционерами; искажение отчетности и оценки статей баланса, предоставление других умышленных искаженных отчетных данных рассматриваются как противогосударственные действия, а руководители и главные бухгалтеры, виновные в этом, несут ответственность согласно действующему законодательству. Отчетность должна составляться в установленные сроки.

Согласно НСФО от 31.01.2013 г. Финансовая отчетность торговых компаний включает Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках.

Кроме того, финансовая отчетность может дополняться другими материалами в соответствии с требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и стандартов бухгалтерского учета.

Финансовые отчеты отражают результаты сделок и других событий, группируя их в классы в соответствии с их экономическими характеристиками.

8.2 Бухгалтерский баланс

Бухгалтерский баланс - основная форма годового отчета торговой компании. Он играет стержневую роль в системе финансовой отчетности. Баланс отражает ресурсы хозяйствующего субъекта и источники их формирования на определенную дату. Бухгалтерский баланс выполняет важные функции. Во-первых, знакомит собственников и менеджеров с имущественным состоянием хозяйствующего субъекта, т. е. они узнают, каков в количественном и качественном отношении тот запас материальных средств, которым субъект способен распоряжаться. Во-вторых, по балансу определяют, сумеет ли компания в ближайшее время оправдать взятые на себя обязательства перед третьими лицами. В-третьих, содержание статей активов и источников их формирования дает возможность использовать его как внутренним, так и внешним пользователям. Являясь центральной формой финансовой отчетности, бухгалтерский баланс позволяет определить на отчетную дату состав и структуру имущества субъекта, ликвидность и оборачиваемость текущих активов, наличие собственного капитала и обязательств, состояние и динамику дебиторской и кредиторской задолженности, кредитоспособность и платежеспособность субъекта. По его данным можно оценить эффективность размещения капитала и достаточность для текущей и предстоящей хозяйственной деятельности, размер, структуру заемных средств и эффективность их привлечения. Его значение настолько велико, что анализ финансового положения нередко называют анализом баланса.

Бухгалтерский баланс в отечественной практике выделяется в качестве главной формы финансовой отчетности в отличие от западной, где некоторый приоритет отдается отчету о результатах финансово-хозяйственной деятельности. Именно эта форма приоритетная в

годовом отчете западных фирм (например, американских, английских, новозеландских), где доход - важнейший показатель деятельности, поэтому ее стремятся продемонстрировать в первую очередь внешним пользователям. К тому же баланс - это стратегическое отражение состояния экономического объекта в данный момент времени. Он не показывает приток, отток и внутреннее движение средств хозяйствующего субъекта. Можно сравнить баланс на конец текущего года с балансом на конец предыдущего года и отметить различия. Однако, несмотря на то, что баланс предыдущего года и баланс текущего года содержат полезные аналитические данные, из них невозможно получить полную картину движения средств в течение данного периода.

8.3Отчет о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках включает в себя сведения о прибылях и убытках. В Законе РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», а также в Концептуальной основе для подготовки и представления финансовых отчетов отмечается, что эти элементы непосредственно связаны с измерением финансовых показателей субъектов. Доходы означают увеличение активов либо уменьшение обязательств, а расходы — уменьшение активов либо увеличение обязательств в отчетном периоде. Отчет о прибылях и убытках содержит сравнение суммы всех доходов субъекта с суммой всех расходов, понесенных им для поддержания своей деятельности, и в отличие от баланса показывает не сиюминутное состояние, не застывшее финансовое положение субъекта, а движение капитала во времени, финансовый результат субъекта за отчетный период. Отчет обеспечивает оценку результатов деятельности хозяйствующего субъекта за определенный отчетный период с помощью достаточно подробной разбивки данных о прибылях и убытках для определения того, приносит ли компания доход или убыток.

Несмотря на всю важность, отчет о прибылях и убытках не дает достаточной информации о том, позволяет ли имеющийся доход сформировать достаточное количество ликвидных средств для обеспечения платежеспособности компании. Доход, полученный компанией, может значительно отличаться от чистых свободных средств и, хотя компания может быть доходной, она в то же время может испытывать серьезный недостаток средств.

Источники:

Основная литература № 1-5, Дополн. № 5, 7.

Контрольные вопросы:

1. Представление финансовой отчетности.
2. Элементы финансовой отчетности.
3. Состав, структура финансовой отчетности и основные требования к ее составлению в соответствии с НСФО