

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

МЕЖДУНАРОДНАЯ АКАДЕМИЯ БИЗНЕСА

КАФЕДРА «ОЦЕНКА, УЧЕТ И АУДИТ»

ЕРДАВЛЕТОВА Ф.К.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

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 занятия – изучить основные принципы и задачи организации бухгалтерского учета в торговле в РК; рассмотреть роль торговли в рыночной экономике

Основные вопросы:

1. Значение и задачи бухгалтерского учёта в торговле
2. Принципы бухгалтерского учета в торговле
3. Торговля и ее роль в рыночной экономике
4. Основные принципы организации торгово-коммерческой деятельности субъектов РК.
5. Виды торговли.

Методические рекомендации к практическому занятию:

Занятие будет проходить в форме семинара, исходным материалом для подготовки к семинару служит лекционный материал по теме 1 и рекомендуемая к ней литература:

1. Власова В.Ш. Бухгалтерский учет в торговле. – М., 2009 г.
2. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в общественном питании.- М: Дело и сервис, 2000 г.
3. Пошерстник Е.Б, Мейксин. М.С. Бухгалтер торгового предприятия–Санкт - Петербург, 2010 г.
4. Соснаускене О. И. Бухгалтерский учет в торговле – М.: Омега - 3-е издание, 2008 г.
5. Толпаков Ж.С. Бухгалтерский учет в торговле. - Караганда, 2005 г.

Рекомендуется изучить различные категории и понятия деятельности торговых компаний и рассмотреть особенности торговой деятельности компаний и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

Тема 2. Учёт приобретения товаров

Цель занятия – изучить организацию бухгалтерского учета приобретения товаров в системе оптовой и розничной торговли.

Основные 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.

Задания к практическому занятию:

Задание 2.1. Торговое предприятие «Жанат» приобретает оптом товар у компании «Таир». Предъявлена налоговая счет-фактура № 112 от 15 июля 20XX года:

1. Шампунь для волос 100 000 ед. по цене 520 тг.
2. Мыло 200000 ед. по цене 100 тг. НДС - ? тг. (сумму определить).

Товар доставлен собственным транспортом, выполнено 150 т/км по плановой себестоимости 1 т/км - 200 тг. (факт с/сть 1 т/км – 180 тг.). Товар был выгружен на склад, оплата труда грузчика - 3000 тг., отчисления от оплаты труда - ? тг..

Торговое предприятие «Жанат» перечислило 21 июля 20xx года с расчетного счета задолженность за товар. В договоре поставки были оговорены следующие условия:

Покупатель может получить 3 % скидку, если счет-фактура будет оплачена в течение 10 дней после даты его выставления.

В июле заработная плата продавца Т.П. «Жанат» составила 70 500 тг..

Предъявлен счет-фактура № 357 от 30 июля 20xx года за потребленную электроэнергию в сумме 60 000 тг., в том числе НДС - ?

Требуется:

1. Отразить хоз. операции по реализации товаров на счетах бухгалтерского учета
2. Определить фактическую себестоимость единицы каждого вида приобретенного товара
3. Составить платежное требование, выставленное компанией «Таир».

Методические рекомендации к решению задачи 2.1:

Для учета товаров приобретенных применяют активные счета № 1330 "Товары приобретенные" и 1350 "Прочие товары"

Оптовые торговые компания ведут учет "товаров приобретенных" на субсчетах: № 1330/1 "Товары на складах" и 1330/2 «Тара под товаром и порожня». Операции по приобретению товаров оформляются следующими бухгалтерскими записями:

1. Поступили и оприходованы на склад товары на основании счет-фактуры, других расчетных платежных документов
2. Отражен НДС по поступившим товарам
3. Оплачен счет поставщика .
4. Предъявлена претензия к поставщику
5. Недостача в пределах норм естественной убыли при переходе, к покупателю права собственности на товар.
6. Выдан аванс под поставку ТМЦ;
7. Зачет выданного аванса
8. Возврат некачественных товаров

Тема 3. Хранение товаров и учет товарных потерь в торговле

Цель занятия – изучить экономическое содержание товарных потерь в торговле; уяснить специфику и задачи бухгалтерского учета хранения товаров и товарных потерь.

Основные 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. Инвентаризация товаров и тары.
5. Документальное оформление и синтетический учет товарных потерь.
6. Переоценка товаров и ее учет.

Задания к практическому занятию:

Задание 3.1 Определение остатков ТМЗ

31 декабря 2009 г. компания "АВС" закончила инвентаризацию ТМЗ и обнаружила, что на складах компании хранится ТМЗ на сумму 1,150,000 у.е. Кроме того, следующей информации, связанная с ТМЗ, отражена в документах компании:

- 30 декабря 2009 г. ТМЗ на общую сумму в 95,000 у.е. были помещены на консигнацию на склады книготорговца. Ни одно наименование из данных ТМЗ еще не продано.

- 30 декабря 2009 г. покупатели произвели оплату и проинформировали компанию, что заберут свои товары 31 декабря. Однако их водитель попал в метель и смог забрать товары только 2 января 2010 г. Поскольку эти товары находились на складах компании 31 декабря, они были включены в список при инвентаризации. Компания "АВС" оценила эти товары на сумму в 130,000 у.е.

- Компания "АВС" уплатила по счету-фактуре 29 декабря за покупку новых товаров. Компания послала водителя забрать эти товары 31 декабря 2009 г. Однако водитель попал в метель и не смог вернуться с товаром обратно в этот день. Сумма, уплаченная за товары, составила 260,000 у.е.

1. Определите правильные остатки ТМЗ, которые должны быть отражены в балансе компании на 31 декабря 2009 г.

2. Компания "АВС" является торговой фирмой и применяет непрерывный метод учета ТМЗ. Остатки, отраженные по счету ТМЗ на 31 декабря 2009 г. до корректировки, составляют 1,383,000. Отражите любые необходимые корректировочные проводки.

3. Каковы возможные объяснения этой корректировочной проводке? Какие два возможных случая могли стать причиной необходимости такой проводки.

Методические рекомендации к выполнению задания 3.1:

Для составления бухгалтерских записей необходимо повторить материал к теме «Учет запасов» из курса «Финансовый учет 1».

Метод оценки по ценам первых покупок, или метод «первое поступление - первый отпуск» (FIFO - first in first out) основывается на допущении о том, что в первую очередь на себестоимость товарно-материальных запасов списывается стоимость запасов, приобретенных или произведенных первыми. Себестоимость товаров, приобретенных в первую очередь, должна быть соотнесена к товарам, проданным в первую очередь. Себестоимость товаров, имеющих в наличии на конец периода, относится к последним покупкам, а себестоимость реализованных товаров соотносится с более ранними покупками.

При использовании метода средневзвешенной стоимости (weighted-average cost method AVECO) стоимость каждой единицы ТМЗ определяется средневзвешенной стоимостью однотипных единиц ТМЗ в начале отчетного периода и стоимостью однотипных единиц,

приобретенных или произведенных в течение отчетного периода. Средневзвешенная стоимость единицы ТМЗ определяется делением всей стоимости ТМЗ на количество единиц этих запасов.

Задание 3.2. В марте текущего года на складе оптовой торговой организации "А" произошел пожар, уничтоживший товары общей стоимостью 500 000 тг.. Лица, виновные в пожаре, отсутствуют. Уничтоженные товары застрахованы организацией, сумма страхового возмещения, установленная договором страхования, составляет 300 000 тг..

Организация "А" - плательщик НДС решила не восстанавливать сумму НДС, ранее принятую к вычету по принятым к учету товарам.

Требуется отразить операции по товарным потерям и страховому возмещению.

Методические указания к выполнению задания 3.2.:

В учете эти операции следует отразить следующим образом:

- отражена стоимость товаров, уничтоженных в результате пожара;
- товарные потери списаны в состав прочих расходов;
- сумма страхового возмещения признана прочими доходами организации;
- получена сумма страхового возмещения от страховой организации.

Задание 3.3. В розничном магазине, продавец забыла включить морозильную витрину, в результате чего было испорчено мороженое на сумму 20 000 тг.. Учет в магазине ведется по продажным ценам, торговая наценка по испорченному товару составляет 5 000 тг.. Решением руководителя недостача взыскивается с виновного лица, рыночная стоимость испорченного товара составляет 21 000 тг.. Продавец согласна с решением руководителя и решила добровольно погасить недостачу путем внесения денежных средств в кассу организации.

Требуется отразить операции по товарным потерям и страховому возмещению.

Методические указания к выполнению задания 3.3.:

В бухгалтерском учете магазина эти операции отражены следующим образом:

- отражена недостача товара по фактической стоимости;
- снята торговая наценка по испорченному товару;
- фактическая стоимость испорченного товара отнесена на виновное лицо;
- отражена разница между балансовой стоимостью испорченного товара и его рыночной ценой;
- внесены в кассу денежные средства;
- списана в состав прочих доходов разница между балансовой стоимостью и рыночной ценой испорченного товара.

Тема 4. Учёт реализации товаров

Цель занятия – изучить экономическое содержание процесса реализации, рассмотреть методы учета по видам реализации товаров.

Основные 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.

Задания к практическому занятию:

Задание 4.1. МП "Шанс" реализует ТОО «Раушан» товар - пылесосы 10шт по продажной стоимости 35 000 тг., без НДС. Покупная стоимость пылесосов – 20 500 тг., без НДС. Покупатель вносит сумму наличными. Договором представляется скидка в размере 1,5 % при оплате наличными.

Требуется: отразить хозяйственные операции по реализации товара и скидки с продаж.

Методические рекомендации к выполнению задания:

Для составления бухгалтерских записей необходимо повторить материал к темам «Учет денежных средств в кассе» и «Учет запасов» из курса «Финансовый учет 1».

Задание 4.2. АО "Анна" реализовало товар - оконные рамы в количестве 200 штук по покупной стоимостью 1 штуки – 130 000 тг., по договорной стоимости – 150 000 тг., НДС (12 %) - ? тг.. Покупатель оплатил счет, но в последствие вынужден был отказаться принять товар, т.к. он не соответствовал стандартам. Покупателю была возвращена сумма, оплаченная им. Кроме того он понес расходы, связанные с возвратом и предъявил счет АО "Анна": за хранение – 50 000 тг.; за погрузку, разгрузку – 34 000 тг.. Часть возвращенного товара - 2 рамы.- была признана непригодной для реализации.

Требуется:

- 1) Отразить хозяйст. операции по реализации товаров на счетах бухгалтерского учета
- 2) Отразить хозяйственные операции по возврату товаров на счетах

Методические рекомендации к решению задачи 4.2:

Для учёта возвратов проданных товаров, используются счета: 6020 "Возврат проданной продукции" - Счета являются активными, контрпассивными по отношению к счету доходов 6010. Операции отражаются следующими бухгалтерскими записями:

1. Организация реализовала товары:
 - а) на факт. с/сть отгруженных товаров
 - б) на договорную стоимость .
 - в)на сумму НДС
2. Получены деньги от покупателя:
3. Покупатель впоследствии отказался принять товар т.к. он не был заказан:
 - а) на договорную стоимость: (красное сторно)
 - б) на сумму НДС: (красное сторно)
4. Сторнируется факт. стоимость возвращённых товаров
5. Отражена сумма, оплаченная покупателем
6. Возвращена покупателю, сумма оплаченная покупателем

7. Предъявлен счёт покупателем на понесённые расходы, связанные с возвратом товаров (разгрузка, погрузка, хранение, возврат)
8. Отражена сумма НДС по предъявленному счёту
9. Оплачен счёт покупателя за понесённые расходы
10. Списана доля расходов по реализации, относящаяся к возвращённым товарам
11. Часть возвращённого товара, признана непригодной для реализации.
12. В конце отчетного периода списываются расходы, связанные с возвратом товаров.

Задание 4.3. ТОО "Феникс" отгружает со склада в счет бартерной сделки электрочайники в количестве 10 штук по покупной стоимости 1 штуки – 2 850 тг.. В предъявленном счете-фактуре отражена договорная цена 5 100 тг., НДС (12 %) - ? тг.. Поставщик АО "Астра" участник бартерной сделки отгружает товар: чайные сервизы в количестве 12 штук по цене 8 500 тг., НДС (12 %) - ? тг.. При реализации товара ТОО "Феникс" начислило заработную плату водителю в сумме 30 000 тг.. Чайники были упакованы в бумагу, стоимость которой - 150 тг..

Требуется:

- 1) Отразить бартерную операцию на счетах бухгалтерского учета.
- 2) Доначислить НДС, относящийся к недополученной сумме выручки в результате обмена неравноценными товарами.

Методические рекомендации к выполнению задания 4.3:

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

- 1 Отпущены товары со склада в счет бартерной сделки
- 2 Предъявлен счет за товары (по бартеру)
- 3 Начислен НДС по реализованным товарам
- 4 Принят к оплате счет поставщика-участника бартерной сделки
5. Отражён НДС по поступившим товарам
6. Произведён зачёт дебиторской задолженности по бартеру
7. Произведён зачёт НДС
8. Начислен НДС, относящийся к недополученной сумме выручки в результате обмена неравноценными товарами
9. Перечислена с ТБС задолженность поставщикам
10. Перечислен НДС
11. В конце отчётного периода списаны доходы и расходы:

Задание 4.4 ТОО "Шанс" приняло товар на комиссию 5 сентября 2... г. у физического лица (имеющего патент) по договорной стоимости 1 210 000 тг..

Договором предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 18 %. 12 сентября товар был реализован:

часть средств поступила в кассу – 600 000 тг.;

другая часть средств была зачислена на расчетный счет.

Товар был доставлен покупателю грузовым авто транспортом и включён в счет-фактуру, фактическая себестоимость услуг составила 13 000 тг., отпускная стоимость услуг 18 000 тг. (включая НДС).

ТОО пригласило делегацию из России на торговую выставку товаров, представительские расходы по норме составили 50 000 тг., сверх нормы 20 000 тг..

Требуется:

- 1) Отразить возникающие операции на счетах бухгалтерского учета.
- 2) Отразить; сумму дохода комиссионера; задолженность комитенту и ее перечисление.
- 3) Сделать необходимые бухгалтерские записи в конце месяца (отчетного периода).

Методические рекомендации к выполнению задания 4.4:

Товары, принятые на комиссию, учитываются комиссионером на забалансовом счете 004 "Товары, принятые на комиссию".

Рассмотрим операции (комитент физическое лицо, имеющее патент)

1. Организация - комиссионер принимает на комиссию товары по договорной стоимости Дт 004

2. Поступили денежные средства от покупателя за реализованные товары (на счет комиссионера)

3. Определен доход комиссионера (без НДС):

4. Отражена сумма НДС по реализованному товару

5. Отражена сумма, подлежащая выдаче комитенту

6. Перечислена задолженность комитенту за товар

7. Перечислена сумма НДС в бюджет

8. Реализованные товары списываются с забалансового счёта

9. Расходы комиссионера, связанные с реализацией товара, относимые на условиях договора на его счёт.

10. В конце отчётного периода списываются доходы и расходы по реализации товаров:

Задание 4.5. ТОО "Влад" реализует товар – минеральные удобрения КП "Каменский". Покупная стоимость минеральных удобрений: селитра 1000 кг – 2 800 тг., без НДС. суперфосфат 1000 кг – 2 650 тг., без НДС. Продажная стоимость минеральных удобрений: селитра – 4 970 тг., без НДС суперфосфат – 4 700 тг., без НДС. Так как КП "Каменский" является постоянным клиентом ТОО"Влад", предоставляется специальная скидка с цены в размере 235 тг. с каждого килограмма.

Требуется:

1) Отразить хозяйственные операции по реализации товара и скидки с цены.

Методические рекомендации к выполнению задания 4.5:

Для учёта скидок с продаж и с цены используются счет 6030 "Скидка с цены и продаж" - Счет являются активными, контрпассивными по отношению к счету доходов 6010. То есть, - учитываются скидки, *предоставленные* торговой организацией своим покупателям, а не скидки, полученные ею (организацией): .

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

2. Скидка:

а.(на продажную стоимость);

б.(на НДС).

3. В конце отчётного периода списываются расходы и доходы.

Тема 5. Учет реализации товаров в организациях общественного питания

Цель занятия – изучить организацию бухгалтерского учета реализации товаров в организациях общественного питания

Основные 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. Составление калькуляционного расчета-карточки.

Задания к практическому занятию:

Задание 5.1.

Ниже представлены сальдо счетов ресторана Майкла Хилла на 31 декабря 20xx года

Касса	2,000 у. е.
Счета к получению	2,800
Продукты	1,500
Газовые баллоны	2,500
Предоплаченная арендная плата	36,000
Оборудование	30,000
Накопленный износ по оборудованию	2,500
Счета к оплате	4,000
Вложения капитала	48,800
Расходы по заработной плате	30,000
Расходы по арендной плате	18,000
Расходы на продукты	40,000
Расходы на износ оборудования	2,500
Доход от реализации	110,000

В конце отчетного периода Майкл обнаружил, что

1. Он еще не зарегистрировал доход от проведенной 30 декабря вечеринки для сотрудников соседнего кинотеатра. Общая сумма по счету составила 20,000 у.е., из которых 10,000 у.е. были внесены в качестве предоплаты. Предоплата также не была зарегистрирована.

2. Сальдо по счету «Предоплаченная арендная плата» состоит из арендной платы, выплаченной 1 октября 20xx года за 6 месяцев вперед. Он еще не признал расходы и обязательства по заработной плате, которая должна быть выплачена за декабрь. Общая сумма зарплаты к выплате составляет 10,000 у.е.

3. Не списал в расходы баллоны с газом, которые были приобретены 10 декабря (5 баллонов за 2,500 у.е.). На 31 декабря 2 баллона еще стояли на складе.

4. Не учел 4,000 у.е., которые он взял из кассы 31 декабря на свои собственные нужды.

Требуется: Заполнить главный журнал и трансформационную таблицу.

Методические рекомендации к выполнению задания 5.1

Главный журнал имеет вид

ДАТА	ОПИСАНИЕ	Сумма	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
.....
.....
..... -

Задание № 5.2 Решить задачи

Задача 5.2.1. Определить пропускную способность столовой, если продолжительность работы предприятия за день 15 часов, число мест – 64, время приема пищи одним посетителем в среднем составляет 30 минут.

Задача 5.2.2. Определить пропускную способность обеденного зала ресторана, если площадь обеденного зала = 150 м², общая площадь предприятия общественного питания – 220 м². Время пребывания посетителя в ресторане в среднем 2,5 часа.

Задача 5.2.3. Определить коэффициент использования пропускной способности обеденного зала столовой и месячный план выпуска блюд на март, если фактическое время работы предприятия в феврале составило 15,5 часов, а время приема пищи одним посетителем составило в среднем 20 минут. Среднее количество блюд на одного посетителя – 3. Столовая работает без выходных. Плановые (нормативные данные взять из задачи 1).

Методические указания к решению задач 5.2.1 – 5.2.3

Пропускная способность предприятия определяется максимальным количеством потребителей, обслуживаемых за определенный период времени. Пропускная способность зависит от количества часов работы обеденного зала, числа мест и продолжительности приема пищи одним посетителем. Пропускная способность обеденного зала определяете формуле:

$$П = ВР \times ЧМ / Т, \text{ где}$$

ВР - продолжительность работы предприятия за день в минутах;

ЧМ - число мест;

Т - время приема пищи одним посетителем в минутах.

Среднее время приема пищи зависит от формы обслуживания, количества потребляемых блюд, типа предприятия. Например, в столовой или кафе среднее время приема пищи одним посетителем составляет 20-30 мин., в буфетах или закусочных - 15-20 минут.

Пропускную способность можно определить также по формуле:

$$П = ВР \times S / Т \times Пн, \text{ где}$$

S - площадь обеденного зала в кв. метрах;

Пн - площадь по норме на одного посетителя (приблизительно 1,9 кв. м).

Пропускная способность предприятия зависит от мощности и технической оснащенности предприятия, рационального использования площади залов и др.

Коэффициент использования пропускной способности обеденного зала рассчитывается по формуле:

$$К = П \text{ факт.} / П \text{ макс.} \times 100\%.$$

Годовой (квартальный, месячный) план выпуска блюд определяется по формуле:

$$Вбл = П \text{ мкс.} \times К \times Бпл. \times Др, \text{ где}$$

Бпл - среднее количество блюд на одного посетителя в периоде;

Др - количество рабочих дней в планируемом периоде.

Тема 6. Учет расходов периода в торговле

Цель занятия – рассмотреть порядок учета расходов периода в торговле

Основные вопросы:

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

Задания к практическому занятию:

Задание 6.1. МП "Шанс" приобрело у АО "Вираз" запасные части:

- Карбюраторы - 10 единиц по цене 13 600 тг.,
 - Подшипники - 1000 единиц по цене 220 тг.,
 - Двигатели - 20 единиц по цене 82 000 тг.,
- (в цену товара включён НДС)

Поставщик выписал налоговый счёт-фактуру № 112 от 4 июля 2... г. Доставка запасных частей от поставщика осуществлялась по железной дороге. Предъявлен счёт за перевозку в сумме 35 100 тг. (включая НДС).

От железнодорожной станции запасные части доставлены на предприятие грузовым транспортом, расходы списаны по плановой себестоимости: 1 тонно-километр - 28 тг., выполнено - 200 тонно-километров.

Была начислена заработная плата директору МП за июль – 85 000 тг..

Произведены все удержания из начисленной заработной платы - ? тг..

Была начислена заработная плата грузчику за разгрузку запасных частей на склад – 6 500 тг

Произведены все удержания из начисленной заработной платы - ? тг..

Сделаны отчисления от оплаты труда - ? тг..

Начислен износ по торговому зданию – 8 000 тг..

С расчётного счёта перечислена задолженность АО "Вираз".

Фактическая себестоимость услуг грузового автотранспорта составила 1 т/км = 32 тг..

Требуется:

1) Сделать бухгалтерские записи по операциям учета расходов периода в торговле

Методические рекомендации к выполнению задания:

Задолженность по налогу на добавленную стоимость представляет собой отчисления в бюджет части прироста стоимости, добавленной в процессе производства и обращения товаров, работ и услуг, а также отчисления при импорте товаров на территорию Республики Казахстан. Налог на добавленную стоимость, подлежащий уплате в бюджет, определяется как разница между суммами налога на добавленную стоимость, начисленными за реализованные товары, работы и услуги, и суммами налога на добавленную стоимость, подлежащими возмещению из бюджета. НДС исчисляется по ставке 12 %, а по отдельным группам - по нулевой ставке. Для учета расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость применяется счет 3130 «Налог на добавленную стоимость».

По кредиту данного счета в корреспонденции со дебетом счетов 1210, 1220, 1230, 2110, 2120, 2130 отражаются суммы налога на добавленную стоимость по предъявленным к оплате счетам за реализованные товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги по облагаемому обороту.

По дебету счета 3130 "Налог на добавленную стоимость" отражается:

- зачет налога на добавленную стоимость за приобретенные товарно-материальные ценности, выполненные работы и услуги,
- уплата в бюджет налога на добавленную стоимость,
- при возврате покупателями оплаченных ими товаров (работ, услуг), сумма налога на добавленную стоимость, падающая на возврат.

Тема 7. Учет финансовых результатов в торговле

Цель занятия – рассмотреть порядок учета финансовых результатов в торговле

Основные вопросы:

1. Учет финансовых результатов.
2. Определение финансовых результатов по торговым процессам.

Задания к практическому занятию:

Задание 7.1

Остатки по синтетическим счетам на 1 января 2011 года в балансе:

1. нереализованные запасы – 200 000 тг.;
2. торговое оборудование – 5 890 000 тг.
3. ткань обивочная – 221 000 тг.;
4. готовая продукция – 900 000 тг.;
5. касса – 159 000 тг.;
6. текущий счет – 1 820 000 тг.;
7. расчеты с поставщиками и подрядчиками – 150 000 тг.
8. расч. с персоналом по опл. труда – 100 000 тг.;
9. расч. с подотчетными лицами – 10 000 тг.
10. нераспределенный доход – 1 080 000 тг.
11. уставный капитал – 7 000 000 тг.
12. краткосрочные кредиты банка – 120 000 тг.
14. расчеты с бюджетом по НДС – 750 000 тг.
15. расчеты с бюджетом по социальному налогу – 750 000 тг..

Хозяйственные операции за 2011 год:

- 1) реализован товар (фактическая себестоимость – 900 000 тг. – 1 500 000 тг.
- 2) поступило на расчетный счет за реализованную продукцию – 1 500 000 тг.
- 3) приобретена у поставщика ткань обивочная – 800 000 тг.
- 4) перечислено с расчетного счета поставщику за поступившие материалы – 800 000 тг.
- 5) реализована обивочная ткань со склада - 862 000 тг.
- 6) начислена заработная плата рабочим основного производства – 600 000 тг.
- 7) удержаны пенсионные отчисления от оплаты труда – 90 000 тг.
- 8) удержан подоходный налог с оплаты труда – 43 000 тг.
- 9) начислен соц. налог от заработной платы основного производства (11%) – 88 000 тг.
- 10) начислены коммун. платежи по зданиям производственного назначения – 150 000 тг.;
- 11) начислен износ оборудования, используемого в основном производстве (первоначальная стоимость – 3 600 000 тг., в учетной политике оговорен кумулятивный метод начисления амортизации, срок службы – 6 лет, норма амортизационных отчислений = 15% - ?
- 12) получено в кассу с расчетного счета для выплаты заработной платы – 450 000 тг.
- 13) выдана заработная плата – 450 000 тг.
- 14) выдано из кассы подотчетным лицам на поездку в командировку – 25 000 тг.
- 15) сдан в бухгалтерию авансовый отчет, утвержденный руководителем:
 - а) билет железной дороги в оба конца – 13 000 тг.;
 - б) квитанция из гостиницы за проживание – 28 000 тг.;
 - в) суточные за 6 дней - 46 000 тг.
- 16) оплачено из кассы сумма перерасхода – ? тг.
- 18) оприходована на склад товар – ?
- 19) с покупателем заключен договор и была произведена поставка продукции 15 декабря на 3 400 000 тг. со следующими условиями: 5/10, n 30 при фактич. Себ.ти товара – 2 500 000 тг.
- 20) на расчетный счет поступила сумма за реализованную продукцию – ? тг.
- 22 декабря
- 21) переч. в бюджет в погаш. задолжен.: а) соц. налогу – 750 000 тг.; б) по НДС – 500 000 тг.;
- 22) безвозмездно реализованы в детский дом компьютеры (ПС–1 200 000, НА – 450 000).

Требуется:

1. отразить хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета
2. провести закрывающие проводки
3. определить итоговый доход по торговой компании.

Методические указания к заданию 6.2

При решении задачи необходимо следовать предъявляемым требованиям и обязательно показывать весь ход решения от начала и до конца. При необходимости давать пояснения и отражать все операции в корреспонденции счетов.

Тема 8. Финансовая отчетность торговых компаний

Цель занятия – рассмотреть порядок учета финансовых результатов в торговле

Основные вопросы:

1. Принципы и основные требования составления финансовой отчетности
2. Бухгалтерский баланс.
3. Отчет о прибылях и убытках.

Задания к практическому занятию:

Задание 8.1. Отражение хозяйственных операций Компании "Сервис экшин"

Запишите бухгалтерские проводки в Главный журнал по каждой операции, составьте трансформационную таблицу, на основании которой подготовьте Отчет о прибылях и убытках, Отчет о нераспределенной прибыли и Балансовый отчет.

- 1 мая - Получены денежные средства в сумме 800 у.е. от выпуска простых акций.
3 мая - Совершена покупка в кредит офисного оборудования на 1,000 у.е.
3 мая - Оплачены 50 у.е. наличными за полученный хозяйственный инвентарь.
4 мая - Оказаны услуги клиентам в кредит и выписан счет на 700 у.е.
15 мая - Получены 700 у.е. наличными от клиентов, которым был выписан счет 4 мая.
18 мая - Заплачены 1000 у.е. наличными за офисное оборудование.
20 мая - Заплачены 150 у.е. за рекламу в местной газете.
21 мая - Оказаны услуги клиентам за наличные и получено 420 у.е.
25 мая - Начислена зарплата в сумме 85 у.е. ассистенту-почасовику.
26 мая - Оказаны услуги клиентам в кредит и выписан счет на сумму 600 у.е.
31 мая - Получен счет от телефонной компании на уплату 110 у.е. Счет будет оплачен в следующем месяце.
31 мая - Объявлены дивиденды в сумме 100 у.е. 31 мая - Выплачена зарплата 85 у.е. 31 мая - Оплачены дивиденды 100 у.е.

Методические указания к заданию 7.2

При решении задачи необходимо следовать предъявляемым требованиям и обязательно показывать весь ход решения от начала и до конца. При необходимости давать пояснения и отражать все операции в корреспонденции счетов.

Главный журнал

ДАТА	ОПИСАНИЕ	Сумма	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
.....			

Компания " Сервис экшин" Пробный баланс за месяц, окончившийся 31 мая 20xxг.

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Денежные средства		
Счета к получению		
Хозяйственный инвентарь		
Мебель и принадлежности, офисное оборудование		
Счета к оплате поставщикам и подрядчикам		
Расчеты с персоналом по оплате труда		
Дивиденды к оплате		
Простые акции		
Нераспределенная прибыль		
Доход от выполнения работ и оказания услуг		
Расходы на рекламу		
	=====	=====

Компания " Сервисэкшин" Балансовый отчет на 31 мая 20xxг.

Активы
Денежные средства
Счета к получению
Запасы, опл. Авансом
Офисное оборудование
Итого активы
Начисленные обязательства
Итого обязательств
Счета к оплате
Акционерный капитал
Простые акции
Нераспределенная прибыль
Итого капитала
Итого обязательства и акционерный капитал

Компания " Сервис экшин" - Отчет о прибылях и убытках за май 20xx г.

Доход от оказания услуг	_____
Расходы:	
Зарплата	_____
Телефон	_____
Реклама	_____
Итого	_____
Чистая прибыль	_____

Компания " Сервисэкшин" - Отчет о нераспределенной прибыли за май 20xx г.

Нераспределенная прибыль на 1 мая 20xx г.	_____
Чистая прибыль за май	_____
Дивиденды	_____
Нераспределенная прибыль на 31 мая 20xx г.	=====