

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/25808>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Бухгалтерский учет, анализ и аудит

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1. Теоретические основы бухгалтерского учета реализации товаров 5

1.1. Товарооборот как объект бухгалтерского учета 5

1.2. Особенности деятельности торговых организаций, влияющие на организацию бухгалтерского учета 9

2. Бухгалтерский учет реализации товаров по разным формам оплаты 12

2.1. Нормативно-законодательные акты, регулирующие бухгалтерский учет реализации товаров 12

2.2. Общая методология бухгалтерского учета реализации товаров 14

2.3. Особенности бухгалтерского учета реализации товаров при применении разных форм оплаты 18

Заключение 23

Список использованных источников 24

бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом, поэтому все товарные операции должны быть оформлены первичными документами.

В то же время экономические субъекты не обязаны применять унифицированные формы первичных документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата России, но тогда в приложении к учетной политике следует добавить формы документов, разработанных самостоятельно.

2.2. Общая методология бухгалтерского учета реализации товаров

Рассмотрим основные методологические аспекты бухгалтерского учета реализации товаров.

Для обобщения информации о наличии и движении товаров используется синтетический счет 41 «Товары» [10].

Организации торговли на счете 41 «Товары» учитывают не только товары, но и покупную тару (кроме инвентарной тары, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счетах 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

К счету 41 «Товары» открываются субсчета, перечень которых с учетом субконто по аналитическому учету приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»

№ счета / субсчета	Наименование счета/субсчета	Вид счета	Субконто
--------------------	-----------------------------	-----------	----------

41.1	Товары на складах А	Номенклатура, места хранения, материально-ответственные лица	
------	---------------------	--	--

41.2	Товары в розничной торговле А		
------	-------------------------------	--	--

41.3	Тара под товаром и порожня А		
------	------------------------------	--	--

41.4	Покупные изделия А		
------	--------------------	--	--

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по дебету счета 41 «Товары». Себестоимостью товаров, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение. Суммы НДС, которые указывается в счетах-фактурах поставщиков по товарам, предназначенным для перепродажи организациями розничной торговли на общем режиме налогообложения, принимаются к вычету при составлении налоговой декларации по НДС и учитываются отдельно по дебету счета 19 субсчет 3 «НДС по приобретенным ценностям». А сумма НДС, которые указывается в счетах-фактурах поставщиков по товарам, предназначенным для реализации в магазинах организации розничной торговли, находящейся на режиме налогообложения в виде ЕНВД, включаются в себестоимость товаров и отражаются по дебету счета 41 «Товары» [22, с.145].

Синтетический учет реализации товаров вне зависимости от формы оплаты ведется на счете 90 «Продажи».

В учетной политике организации, как правило, указывается, что выручка от продажи товаров (работ, услуг) признается в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» в момент предъявления расчетных документов покупателям (заказчикам) – т.е. по начислению. Доходы организации, не связанные непосредственно с продажей товаров, учитываются как прочие доходы на счете 91 «Доходы и расходы».

К счету 90 «Продажи» открываются субсчета, перечень которых с учетом субконто по аналитическому учету приведен в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Субсчета, открытые к счету 90 «Продажи»

№ счета / субсчета	Наименование счета/субсчета	Вид счета	Субконто
--------------------	-----------------------------	-----------	----------

90.1	Выручка	П	Виды номенклатуры
------	---------	---	-------------------

90.2	Себестоимость продаж	А	Виды номенклатуры
------	----------------------	---	-------------------

90.3	НДС с продаж	А	Виды номенклатуры, ставки НДС (18%, 10% или 0%)
------	--------------	---	---

90.7	Коммерческие расходы	А	
------	----------------------	---	--

90.8	Управленческие расходы	А	
------	------------------------	---	--

90.9	Прибыль/убыток от продаж	АП	
------	--------------------------	----	--

При реализации товаров в бухгалтерском учете организации формируются проводки по кредиту счета 90 «Продажи» в корреспонденции со счетами 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» или 50 «Касса организации». Порядок записей по счетам бухгалтерского учета при реализации товаров представлен в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Журнал операций по учету реализации товаров

Содержание операции Корреспонденция счетов

Дебет Кредит

1 Отражена в учете выручка от реализации товаров за период:

- оптовая торговля

- розница

62.1

50.1

90.1

90.1

2 Начислен НДС с продаж (в том случае если организация на УСН или ЕНВД – налог НДС не начисляется)

90.3 68.2

3 Списаны реализованные товары по продажным ценам или по фактической себестоимости 90.2 41.2

4 Отражено в учете списание торговой наценки, относящейся к реализованным товарам (при учете по продажным ценам)

методом «красное сторно» с минусом [90.2 42]

5 Списаны коммерческие расходы 90.7 44

6 Списаны управленческие расходы 90.8 26

7 Определен финансовый результат от продажи товаров:

- прибыль

- убыток

90.9

99

99

90.9

Одной из особенностей учета выбытия товаров в организациях розничной торговли является выбор способа оценки товаров при их поступлении – по фактической себестоимости (без использования счета 42 «Торговая наценка») или по продажным ценам (с использованием счета 42 «Торговая наценка») [10]. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с

записью по оприходованию товаров делается запись в учете: по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, надбавки) [10].

Как видно из таблицы 2.3, при учете товаров по продажным ценам и использовании счета 42 «Торговая наценка» в организации розничной торговли в течение месяца стоимость реализованных товаров отражается по дебету и кредиту счета 90 «Продажи» в одинаковой оценке, т.е. по продажным, розничным ценам. Розничная цена определяется как сумма покупной стоимости и торговой наценки. Торговая наценка на проданные товары рассчитывается по среднему проценту. Средний процент торговой наценки (Н) рассчитывается по формуле:

, (1)

где ТНн – торговые наценки (надбавки), приходящиеся на остаток товаров на начало отчетного периода;

ТНп – торговые наценки на товары, поступившие за отчетный период;

ТНв – торговые наценки на товары, выбывшие в течение отчетного периода (возвращены поставщику, списаны вследствие порчи и т.п.);

Р – общая стоимость проданных товаров (выручка), включая НДС;

Ок – остаток товаров на конец отчетного периода.

На основе выявленного среднего процента торговой наценки рассчитывается торговая наценка (валовая прибыль) на проданные товары по формуле:

ВП = Р * Н, (2)

где ВП – валовая прибыль (реализованная торговая наценка);

Н – средний процент торговой наценки.

Подводя итоги исследования теоретических основ учета товаров, следует отметить, что организации розничной торговли имеют право выбрать и утвердить в учетной политике способ учета товаров: с использованием счета 42 «Торговая наценка» или без использования счета 42 «Торговая наценка». В любом случае в бухгалтерской отчетности организации будет отражена фактическая себестоимость товарных остатков.

2.3. Особенности бухгалтерского учета реализации товаров при применении разных форм оплаты

По умолчанию при определении порядка и способа оплаты товаров по договору поставки, сторонам необходимо руководствоваться общими правилами о купле-продаже. Однако оплата по договору поставки имеет и ряд самостоятельных особенностей.

Согласно ст. 516 ГК РФ покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки. Если соглашением сторон порядок и форма расчетов не определены, то расчеты осуществляются платежными поручениями.

В связи с этим, порядок расчетов по договору поставки целесообразно начать с установления формы расчетов, которую стороны вправе выбрать самостоятельно. Учитывая возмездный характер договора поставки, различают две основные формы

□ расчеты за поставленный товар осуществляется денежными средствами (в наличном либо безналичном порядке)

□ расчеты за поставленный товар осуществляются с помощью

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые документы

1. Гражданский Кодекс РФ – часть 1 от 30.11.1994 г. N 51-ФЗ и часть 2 от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ (в действ. ред.).
2. Налоговый кодекс РФ – часть 1 от 31.07.1998 г. N 146-ФЗ и часть 2 от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (в действ. ред.).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 4 ноября 2014 г. N 344-

ФЗ).

4. Федеральный закон от 22.05.2003 N 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».
 5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98г. № 34н.
 6. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» от 06.10.2008 г. № 107н.
 7. ПБУ 9/99 «Доходы организации» от 06.05.1999 г. № 32н.
 8. ПБУ 10/99 «Расходы организации» от 06.05.1999 г. № 33н.
 9. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» от 9 июня 2001 г. N 44н.
 10. План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению. Утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н.
 11. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (действует с 1 июня 2014г.).
 12. Указание Банка России от 07.10.2013 г. N 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».
 13. Письмо Комитета РФ по торговле от 10.07.1996 г. N 1-794/32-«Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли».
 14. Постановление Госкомстата РФ от 25.12.1998г. № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».
- Научная литература и учебные пособия
15. Банк О.А., Банк С.В., Бачуринская И.Н., Зонова А.В. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Рид Групп, 2016. – 480 с.
 16. Кожарский В.В. Бухгалтерский учет в розничной торговле. – М.: Издательство Гревцов Паблишер, 2014. – 218 с.
 17. Кожин В.Я. Бухгалтерский учет в торговле Типовые хозяйственные операции и ситуации. – М.: Экзамен, 2016. – 179 с.
 18. Муравицкая Н.К., Корчинская Г.И. Бухгалтерский учет и аудит. – М.: Кнорус, 2013. – 584 с.
 19. Николаева Г.А. Бухгалтерский учет в торговле. – М.: А-Приор, 2016. – 352 с.
 20. Патров В.В. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: практическое пособие. – М.: Кнорус, 2017. – 584 с.
 21. Пошерстник Н.В. Бухгалтерский учет на современном предприятии: учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2017. – 547 с.
 22. Соколов Я.В., Терентьева Т.О. Бухгалтерский учет и аудит. Современная теория и практика. – М.: Экономика, 2016. – 440 с.
 23. Чая В.Т., Латыпова О.В. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. – М.: Кнорус, 2013. – 520 с.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/25808>