**УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ**

учебное пособие

для бакалавров, обучающихся по направлению

подготовки 38.03.01 «Экономика»

профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

(издание 3-е дополненное и переработанное)

**ООО «Кавказ»**

Приказ № 178

28 декабря 2021г г. Ставрополь

«Об учетной политике

ООО «Кавказ» на 2022 год»

& 1

Бухгалтерский учет на предприятии ведет бухгалтерская служба, выделенная как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемая главным бухгалтером

& 2

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с применением бухгалтерской компьютерной программы 1C : Предприятие версия 8.3.

&3

Износ по основным средствам начисляется линейным способом по нормам согласно Постановления Правительства РФ от 01.01.02г. №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

& 4

Материально-производственные запасы и товары отражаются в бухгалтерском учете по покупной стоимости.

& 5

Оценка товара, поступающего на склад предприятия, производится по отпускной цене поставщика с включением транспортных расходов по доставке товара на склад в состав расходов на продажу отдельной статьей

&6

Списание материально-производственных запасов производится по стоимости их приобретения.

& 7

Себестоимость реализованных товаров определяется по средневзвешенной себестоимости их остатков на складе.

& 8

Издержки обращения списываются полностью на себестоимость продаж товаров в отчетном периоде их признания в учете.

Транспортные расходы по доставке товара на склад списываются пропорционально остаткам товара на складе в отчетном периоде.

& 9

Расходы по выплате компенсации сотрудникам за использование личного автомобиля для производственных нужд предприятия сверх установленных норм, не относятся на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

& 10

Затраты на ремонт основных средств относятся на издержки обращения в текущем периоде по фактически произведенным затратам.

& 11

Расходы будущих периодов относятся на издержки обращения равномерно.

& 12

Резервы по сомнительным долгам, на предстоящую оплату отпусков и выплату вознаграждения за выслугу лет не создаются.

& 13

Обязательство по уплате налога на добавленную стоимость возникает в момент отгрузки продукции со склада ООО «Кавказ» покупателям.

& 14

Для формирования базы данных налогового учета на предприятии применяются данные отдельных регистров бухгалтерского учета.

Директор ООО «Кавказ» Громов Т.М.

5. Справочник контрагентов ООО «Кавказ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п\п | Наименование  контрагента | Юридический  адрес | Вид расчетов / услуг | Форма расчетов | НДС в рас­четах | Форма оплаты | Справочно: Состояние расчетов на начало отчетного периода | | |
| счет | Д-т \ К-т | Сумма,  руб. |
| 1. Поставщики | | | | | | | | | |
| 1 | ЗАО "ММК" | г.Москва | поставка товара | товарн. кредит - 15 дн. | 10% | безналично |  |  | 5768278 |
| 2 | ООО "ТКЦ" | г. Ставрополь | транспортные услуги | смешанная | 20% | безналично |  |  | 57844 |
| 3 | ИП Гончаренко Ю.П. | г.Михайловск | транспортные услуги | смешанная оплата | б\ндс | наличными |  |  | 0 |
| 4 | ООО "Афродита" | г.Ставрополь | аренда помещений | последующая оплата | 20% | безналично |  |  | 263070 |
| 5 | ОАО "ЮТК" | г.Ставрополь | услуги связи | инкассо | 20% | безналично |  |  | 22870 |
| 6 | ООО "Сервер" | г.Ставрополь | расходные материалы | последующая оплата | 20% | безналично |  |  | 0 |
| 7 | ЗАО "Автосервис" | г.Ставрополь | ТО и ремонт авто | последующая оплата | 20% | безналично |  |  | 0 |
| 8 | ООО "Юг-Медиа" | г.Ставрополь | рекламные услуги | предоплата | б\ндс | безналично |  |  | 0 |
| 1. Покупатели | | | | | | | | | |
| 1 | ООО " Блик" | г.Пятигорск | покупка товара | предоплата | 10% | безналично |  |  | 0 |
| 2 | ЗАО "Тендер" | г.Краснодар | покупка товара | товарн. кредит - 35 дн. | 10% | безналично |  |  | 1974289 |
| 3 | ИП Аспарян А.Г. | г.Новороссийск | покупка товара | оплата по факту | 10% | безналично |  |  | 0 |
| 4 | Магазины розничн. торговли | г.Ставрополь | покупка товара | товарный кредит - 15 дней | 10% | нал\безнал |  |  | 978360 |
| 1. Разные дебиторы-кредиторы | | | | | | | | | |
| 1 | ООО "Росгосстрах- Юг" | г.Ставрополь | услуги страхования | последующая оплата | б\ндс | безналично |  |  | 38322 |
| 2 | МУП "СЭС" | г.Ставрополь | санэпиднадзор | оплата по факту | б\ндс | безналично |  |  | 0 |

**Задание 2.1** Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г. следующие хозяйственные операции по поступлению товарови расчетам с поставщиками за поставку товаров в ООО "Кавказ".

Таблица 1 – Журнал финансово-хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | | Содержание хозяйственной операции | Документ, количество | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | | Поступил товар на склад от поставщика  - ЗАО "ММК" в порядке |  |  |  |  |
|  | | центродоставки автотранспортом  поставщика: |  |  |  |  |
|  | | - стоимость товара по накладной поставщика |  | 8492873 |  |  |
|  | | - оприходован товар на склад по результатам приемки : |  |  |  |  |
|  | | в т.ч.: колбасные изделия |  | 3575420 |  |  |
|  | | кондитерские изделия |  | 2674840 |  |  |
|  | | масло растительное |  | 2175380 |  |  |
|  | | - оприходован НДС по поступившему товару: |  |  |  |  |
|  | | - НДС отнесен на расчеты с бюджетом |  |  |  |  |
| 2. | Поступил товар на склад от ЗАО "ММК" в порядке самовывоза | |  |  |  |  |
|  | наемным автотранспортом - ООО "ТКЦ": | |  |  |  |  |
|  | - отражена стоимость товара по накладной поставщика: | |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | |  | 4109982 |  |  |
|  | кондитерские изделия | |  | 1054881 |  |  |
|  | масло растительное | |  | 1948647 |  |  |
|  | - отражена сумма НДС по накладной поставщика: | |  |  |  |  |
|  | - оприходован товар на склад по результатам приемки: | |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | |  | 4102792 |  |  |
|  | кондитерские изделия | |  | 1054881 |  |  |
|  | масло растительное | |  | 1948647 |  |  |
|  | - отражена сумма недостачи колбасы при приемке товара: | |  |  |  |  |
|  | -НДС по недостаче | |  |  |  |  |
|  | Итого | |  |  |  |  |
|  | -отнесена сумма недостачи колбасы: | |  |  |  |  |
|  | - на расходы в пределах норм естественной убыли : | |  | 3670 |  |  |
|  | -на перевозчика: | |  |  |  |  |
|  | - согласие перевозчика: | |  |  |  |  |
|  | - НДС отнесен на расчеты с бюджетом: | |  |  |  |  |
|  | Оплачена кредиторская задолженность за товар ЗАО «ММК» | |  | 16543635 |  |  |

**Задание 3.4** На основании данных темы 2,3,8 отразить движение товара по складу ООО «Кавказ» за \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номенклатура | Остаток на начало отчетного периода | | | Поступление | | | Выбытие | | | | | | | Остаток на конец отчетного периода | | |
| *средне­взвешен­ная с/с 1 кг., руб.* | продано | | дегустация | | недостача | |
| кг | с/с 1 кг, руб. | Руб. | кг | цена,  руб\кг | Руб. | кг | руб. | кг | руб. | кг | руб. | кг | с/с 1 кг, руб. | Руб. |
| Колбасные изделия | 3981 | 257,36 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кондитерские изделия | 1988 | 218,24 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Масло растительное | 6404 | 71,84 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Всего | 12373 | х |  |  | х |  | х |  |  |  |  |  |  |  | х |  |

Система ценообразования на товары ООО «Кавказ»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатели | Нац-ка,% | Ск-ка,% |
| 1. | Базовая наценка к средней себестоимости товара при самовывозе покупателем со склада ООО "Кавказ" | 20 |  |
| 2. | Центродоставка товара : город | 3 |  |
|  | регион | 4 |  |
| 3. | Предоплата ранее 10-ти дней до отгрузки товара |  | 2 |
| 4. | Товарный кредит : до 10-ти дней | 1 |  |
|  | свыше 10 до 30-ти дней | 2 |  |
|  | свыше 30-ти дней | 3 |  |
| 5. | Бонус при месячном объеме отгрузки товара, тонн : | Нац-ка, % | Ск-ка, % |
|  | Свыше 5 до 20 |  |  |
|  | Свыше 20 до 30 |  | 4 |
|  | Свыше 30 до 40 |  | 6 |
|  | Свыше 40 |  | 8 |
| 6. | Эксклюзивная |  | до 10 |

Сложившаяся торговая наценка покупателям:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. | ООО "БЛИК" - мелкооптовая торговая база |  |  |
|  | Базовая |  |  |
|  | Центродоставка |  |  |
|  | Предоплата |  |  |
|  | Товарный кредит |  |  |
|  | Достигнутый месячный объем отгрузки - 25,3 тн. |  |  |
|  | Итого торговая наценка |  | х |
| 2. | ЗАО "Тендер" - федеральный сетевой ритейлер |  |  |
|  | Базовая |  |  |
|  | Центродоставка |  |  |
|  | Предоплата |  |  |
|  | Товарный кредит - 35 дней |  |  |
|  | Достигнутый месячный объем отгрузки - 31,7 тн. |  |  |
|  | Эксклюзивная |  |  |
|  | Итого торговая наценка |  | х |
| 3. | ИП Аспарян А.Г. - региональный субдистрибьютор |  |  |
|  | Базовая |  |  |
|  | Центродоставка |  |  |
|  | Предоплата |  |  |
|  | Товарный кредит |  |  |
|  | Достигнутый месячный объем отгрузки - 41,8 тн. |  |  |
|  | Итого торговая наценка |  | х |
| 4. | Магазины розничной торговли г.Ставрополя - 48 ТТ |  |  |
|  | Базовая |  |  |
|  | Центродоставка |  |  |
|  | Предоплата |  |  |
|  | Товарный кредит - 15 дней |  |  |
|  | Достигнутый месячный объем отгрузки - до 1 тн. |  |  |
|  | Итого торговая наценка |  | х |
|  |  |  |  |

**Задание 3.2** Составьте корреспонденцию счетов на совершенные в течение\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. следующие хозяйственные операции по продаже товаров и расчетам с покупателями за проданный товар в ООО «Кавказ».

Таблица – Журнал финансово-хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Документ, количество | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | ООО "БЛИК" - мелкооптовая торговая база |  |  |  |  |
|  | -01.02.22 поступила предоплата за заказанную партию товара |  | 2985138 |  |  |
|  | - 12.02.22 отгружен товар со склада в порядке самовывоза |  |  |  |  |
|  | - по учетной цене: |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | 5888 кг |  |  |  |
|  | кондитерские изделия | 3649 кг |  |  |  |
|  | масло растительное | 15341 кг |  |  |  |
|  | - по отпускной цене : |  |  |  |  |
|  | - отражен НДС по реализованному товару: |  |  |  |  |
|  | - зачтен ранее полученный аванс |  |  |  |  |
|  | - произведена оплата дебиторской задолженности |  |  |  |  |
| 2 | ЗАО «Тендер» - федеральный сетевой ритейлер |  |  |  |  |
|  | - отгружен товар со склада с доставкой собственным авто ООО «Кавказ» |  |  |  |  |
|  | - по учетной цене склада ПОТ: |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | 13967 кг |  |  |  |
|  | кондитерские изделия | 4930 кг |  |  |  |
|  | масло растительное | 14880 кг |  |  |  |
|  | - товар принят на складе покупателя: |  | 5514722 |  |  |
|  | - отражена сумма недостачи колбасы по приемке товара : |  |  |  |  |
|  | - отнесена сумма недостачи колбасы: |  |  |  |  |
|  | - на расходы в пределах норм естественной убыли : |  | 3971 |  |  |
|  | - на виновное лицо (водитель- экспедитор Сидоренко В.М.): |  |  |  |  |
|  | - удержано из з\платы |  |  |  |  |
|  | - отражена реализация отгруженного товара: |  |  |  |  |
|  | - отражен НДС по реализованному товару: |  |  |  |  |
|  | - произведена частичная оплата дебиторской задолженности |  | 6028340 |  |  |
| 3 | ИП Аспарян А.Г. - региональный субдистрибьютор |  |  |  |  |
|  | - поступили денежные средства на р\счет ООО "Кавказ": |  | 3854330 |  |  |
|  | - отгружен товар с доставкой наемным автотранспортом ИП Гончаренко Ю.П.: |  |  |  |  |
|  | - по учетной цене склада : |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | 8172 кг |  |  |  |
|  | кондитерские изделия | 2440 кг |  |  |  |
|  | масло растительное | 25230 кг |  |  |  |
|  | - товар принят на складе покупателя : |  | 4246756 |  |  |
|  | - отражена сумма недостачи по приемке товара: |  |  |  |  |
|  | - отнесена сумма недостачи : |  |  |  |  |
|  | - на расходы в пределах норм естественной убыли : |  | 3175 |  |  |
|  | - на перевозчика : |  |  |  |  |
|  | - согласие перевозчика |  |  |  |  |
|  | - отражена реализация отгруженного товара: |  |  |  |  |
|  | - отражен НДС по реализованному товару: |  |  |  |  |
|  | - зачтен аванс |  |  |  |  |
|  | - произведена оплата дебиторской задолженности |  |  |  |  |
| 4 | Магазины розничной торговли г. Ставрополя |  |  |  |  |
|  | Отгружен товар со склада с доставкой собственным автотранспортом: |  |  |  |  |
|  | - по учетной цене склада : |  |  |  |  |
|  | в т.ч.: колбасные изделия | 7391 кг |  |  |  |
|  | кондитерские изделия | 2276 кг |  |  |  |
|  | масло растительное | 3718 кг |  |  |  |
|  | - товар принят на складе покупателя : |  | 2538782 |  |  |
|  | - отражена сумма недостачи по приемке товара: |  |  |  |  |
|  | - отнесена сумма недостачи: |  |  |  |  |
|  | - на виновное лицо (водитель- экспедитор Зубарев И.С.): |  |  |  |  |
|  | - удержано из з\платы |  |  |  |  |
|  | - отражена реализация отгруженного товара: |  |  |  |  |
|  | - отражен НДС по реализованному товару: |  |  |  |  |
|  | - произведена частичная оплата дебиторской задолженности наличными |  | 1037420 |  |  |
|  | - произведена частичная оплата дебиторской задолженности б\н |  | 1857310 |  |  |