

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Государственное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Хабаровская государственная академия экономики и права»

Ю. А. Котлова, О.А. Инговатова

**ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОТРАСЛЯХ.
СБОРНИК УПРАЖНЕНИЙ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Хабаровск 2008

ББК У 052

Х 12

Особенности учёта в отраслях. Сборник упражнений для практических занятий и самостоятельной работы : учебное пособие / сост. Ю. А. Котлова, О.А. Инговатова. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2008. – 100 с.

Рецензенты:

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
1 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ	6
1.1 Оценка товаров. Формирование продажной цены	6
1.2 Учёт товаров на складах	8
1.3 Учёт поступления товаров	10
1.4 Учёт тары	14
1.5 Отражение в учёте издержек обращения и финансовых результатов	17
1.6 Инвентаризация товарных запасов в торговле	20
1.7 Переоценка товаров	22
1.8 Товарные потери	30
1.9 Возврат товаров	34
1.10 Учёт продажи товаров в розничной торговле	36
1.11 Учёт продажи товаров в оптовой торговле	40
Задания для самостоятельной работы	44
Контрольные вопросы	49
2 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ	50
2.1 Учёт продуктов в кладовой	50
2.2 Учёт сырья в производстве (на кухне) и выпуска готовой продукции	53
2.3 Бухгалтерский и налоговый учёт издержек обращения	57
2.3.1 Приобретение организацией общественного питания посуды, салфеток, скатертей	57
2.3.2 Учёт специальной и форменной одежды	59
2.4 Учёт расходов по заготовке и доставке товаров	60
2.5 Учёт продажи изделий кухни и товаров	61
2.6 Учёт недостач и товарных потерь	64
Задания для самостоятельной работы	65
Контрольные вопросы	67
3 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА	68
3.1 Ведение учёта организациями-застройщиками	68
3.1.1 Передача строительных материалов подрядчику	71

3.2 Учёт расчетов у инвестора	73
3.3 Учёт строительного производства у заказчика	76
3.3.1 Получение строительных материалов от заказчика	76
3.3.2 Учёт затрат на возведение временных зданий и сооружений	77
3.3.3 Учёт выручки от реализации СМР	79
3.3.4 Привлечение субподрядчика для производства СМР	81
3.4 Выполнение СМР хозяйственным способом	84
3.5 Учёт при долевом строительстве	86
Задания для самостоятельной работы	87
Контрольные вопросы	90
4 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА	91
4.1 Особенности учёта в животноводстве	91
4.2 Учёт в растениеводстве	97
Задания для самостоятельной работы	
Контрольные вопросы	
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	

ВВЕДЕНИЕ

Настоящий сборник упражнений предназначен для проведения практических занятий и самостоятельной работы при изучении курса «Особенности бухгалтерского учёта в отраслях» студентами специальности 080109 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит». В нем на конкретных примерах с учётом требований нормативных документов разъяснены особенности организации бухгалтерского учёта в таких отраслях экономики, как торговля, общественное питание, строительство и сельское хозяйство.

Сегодня, как показывает практика, указанные отрасли активно развиваются. При этом организациям, занимающимся перечисленными видами деятельности, присущи некоторые особенности организации бухгалтерского учёта. По этой причине изучение студентами особенностей организации бухгалтерского учёта в данных отраслях является необходимым условием для формирования специалиста в области бухгалтерского учёта.

Сборник содержит материалы для практических и семинарских занятий, упражнения для самостоятельной работы, а также контрольные вопросы, систематизированные в четыре раздела:

1. Особенности бухгалтерского учёта в организациях торговли.
2. Особенности бухгалтерского учёта в организациях общественного питания.
3. Особенности бухгалтерского учёта в строительных организациях.
4. Особенности бухгалтерского учёта в организациях сельского хозяйства.

В начале каждого раздела кратко приведена теория по рассматриваемым вопросам.

Для контроля над усвоением материала в пособии в качестве формы закрепления пройденного материала приводятся контрольные вопросы.

В заключительной части учебного пособия приведён библиографический список, рекомендуемый студентам для дополнительного изучения с целью усвоения предложенного материала.

1 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ТОРГОВЛИ

1.1 Оценка товаров. Формирование продажной цены

Товары, приобретённые организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В соответствии с ПБУ 5/01 организации, осуществляющие торговую деятельность, могут учитывать приобретённые товары одним из следующих способов:

- по покупной стоимости (стоимости приобретения);
- по продажным ценам, с учётом торговых наценок и скидок;
- по учётным ценам.

При этом учёт товаров по продажным ценам разрешается вести только организациям розничной торговли.

Формирование покупной стоимости товаров может осуществляться 2 способами:

- по стоимости приобретения, включая цену поставщика, и другие расходы (транспортные), связанные с приобретением товаров и произведенных до момента передачи товаров в продажу;
- только по цене поставщика, с отнесением затрат по заготовке и доставке товаров в состав издержек обращения.

Розничная (продажная) цена в общем порядке определяется по формуле:

$$\text{Розничная цена} = \text{Цена поставщика} + \text{Торговая наценка}$$

Если торговая организация является плательщиком НДС, то розничную цену определяют следующим образом:

$$\text{Розничная цена} = \text{Цена поставщика} + \text{Торговая наценка} + \left(\text{Цена поставщика} + \text{Торговая наценка} \right) \times \text{НДС\%}$$

В этом случае величина торговой надбавки должна составлять:

$$\text{Торговая наценка} = \frac{\text{Торговая наценка}}{\%} + \left(\frac{\text{Цена поставщика} + \text{Торговая наценка}}{\%} \right) \times \text{НДС\%}$$

Упражнение 1.1.1

Предприятием торговли приобретена партия товара – плита ЛИ-15 на сумму 118 000 руб. (включая НДС – 18 %, согласно расчётным документам поставщика). Торговая наценка – 30%. Издержки обращения составили 10 000 руб.

Задание: Сформировать цену товара при условии, что товар приобретён для розничной торговли и учёт ведётся по продажным ценам.

Упражнение 1.1.2

Торговой организацией приобретена партия товара на сумму 153 400 руб. (включая НДС). Издержки обращения составили 20 000 руб. Планируется установить наценку на данный товар 25 %. Товар приобретён для оптовой продажи. Учёт товаров по покупным ценам.

Задание: Сформировать цену товара.

Упражнение 1.1.3

В магазин поступила партия кефира в тетрапаках. Всего поступило 900 пакетов кефира. Цена одного пакета кефира – 11 руб. Поставщиком молока является индивидуальный предприниматель, который работает по упрощённой системе налогообложения. Он не является плательщиком НДС, поэтому в цене на кефир НДС нет. Торговая наценка магазина составляет 25 процентов на один пакет кефира.

Задание: Определить розничную цену одного пакета кефира.

Упражнение 1.1.4

25 июня 200_ г. в ООО «Рыбторг» поступили следующие товары:

– икра баклажанная в стеклoбанке по цене 100 руб. за 1 шт. Поставщик икры не является плательщиком НДС;

– свинина тушёная консервированная по цене 55 руб. (в т.ч. НДС – 5 руб.) за 1 банку;

– мука пшеничная по цене 12 руб. за 1 кг. Поставщик муки не является плательщиком НДС.

Задание: Определить розничную цену товара, расчёты представить в следующей таблице:

№ п/п	Наименование товара	Поставщик	Цена поставщика без НДС	Торговая наценка, руб.			Розничная цена	
				Наценка		НДС		Итого
				%	сумма			

Упражнение 1.1.5

Торговая организация приобрела в марте у макаронной фабрики 500 кг вермишели по цене 10 руб. за 1 кг. Цена указана без НДС. Согласно учётной политике организации, в цену товара включаются транспортные расходы по доставке товара от поставщика до склада организации. Партию вермишели (500 кг) доставила автотранспортная организация, с которой у торговой организации есть договор на транспортное обслуживание. Оптовая организация заплатила за доставку товара 1 000 руб. (без учёта НДС).

На вермишель была установлена продажная цена 15,40 руб. (с учётом НДС).

В марте было продано:

- 1) ООО «Восток» – 100 кг вермишели, всего на сумму 1 540 руб. (15,40 руб. x 100 кг), в т.ч. НДС 10 % – 140 руб. (1,40 руб. x 100 кг);
- 2) ОАО «Север» – 250 кг вермишели, всего на сумму 3 850 руб., в т.ч. НДС – 350 руб.

Задание: 1) Определить себестоимость товара. 2) Рассчитать финансовый результат от продажи.

1.2 Учёт товаров на складах

Для того чтобы обеспечить сохранность товаров, торговая фирма должна правильно организовать их складской учёт.

На практике существует два основных метода складского учёта и хранения товаров – сортовой и партионный. И при партионном, и при сортовом способе материально ответственные лица ведут учёт товаров в натуральном выражении на основании приходных и расходных товарных документов.

При сортовом способе товары хранятся на складе по сортам (наименованиям). Каждая вновь поступающая партия присоединяется к имеющимся товарам того же наименования и сорта. А материально

ответственные работники ведут складской учёт в журнале учёта движения товаров на складе (ТОРГ-18).

При партионном способе складского учёта каждая вновь поступившая партия хранится отдельно от ранее полученных товаров. На каждую партию выписывают партионную карту (МХ-10) в двух экземплярах. Один экземпляр остается на складе и служит регистром складского учёта, а второй передают в бухгалтерию.

Одной партией допускается считать:

- товары одного наименования, поступившие одним видом транспорта от одного поставщика;
- товары одного наименования, поступившие одновременно несколькими видами транспорта от одного поставщика.

Упражнение 1.2.1

На складе имеются мужские футболки синего цвета 44-го размера. Данному товару присвоен номер 145. Это означает, что мужские футболки синего цвета 44-го размера можно найти в ряду 1, полка 4, место 5. Товар, отличающийся по размеру или цвету, будет иметь уже другой номер для ссылок, что позволяет заведующему складом быстро определить местонахождение того или иного вида товара. Карты хранятся на складе, и учёт товаров в них ведётся только в количественном выражении.

Задание: Составить карту складского учёта товаров, имея данные о движении товара.

Упражнение 1.2.2

Оптовая фирма ООО «Гефест» торгует обувью.

Организация ведёт складской учёт товаров сортовым способом. Для этого предприятие использует журнал по форме № ТОРГ-18.

С 1 по 10 июля 200_ г. на склад ООО «Гефест» поступили следующие товары от поставщиков:

- кроссовки «Рибок» по накладной № 15 от 1 июля 200_ г. в количестве 50 пар;
- мужские ботинки «Саламандер» по накладной № 137 от 3 июля 200_ г. в количестве 100 пар;
- кроссовки «Рибок» по накладной № 17 от 4 июля 200_ г. в количестве 20 пар;

– кроссовки «Рибок» по накладной № 22 от 9 июля 200_ г. в количестве 30 пар.

За этот же период оптовая фирма отгрузила покупателям:

– мужские ботинки «Саламандер» по накладной № 210 от 4 июля 200_ г. в количестве 30 пар;

– мужские ботинки «Саламандер» по накладной № 217 от 7 июля 200_ г. в количестве 55 пар;

– кроссовки «Рибок» по накладной № 218 от 7 июля 200_ г. в количестве 65 пар;

– мужские ботинки «Саламандер» по накладной № 232 от 9 июля 200_ г. в количестве 10 пар.

Другие товары в ООО «Гефест» не поступали и не выбывали. А кроссовки «Рибок» и мужские ботинки «Саламандер» поступили на фирму впервые, то есть остатка этих товаров на складе оптового предприятия по состоянию на 1 января 200_ г. не было.

Задание: Оформите журнал учёта движения товаров на складе на кроссовки «Рибок» и на ботинки «Саламандер» по предложенной форме:

Наименование
товара _____
Единица
измерения _____

наименование						
Дата	Номер документа	Приход	Расход	Остаток	Примечание	
1	2	3	4	5	6	7

1.3 Учёт поступления товаров

Для учёта наличия и движения товаров, приобретённых для перепродажи, и тары используют счёт 41 «Товары»:

- 41-1 – товары на складах;
- 41-2 – товары в розничной торговле;
- 41-3 – тара под товаром и порожня.

Поступление товаров в торговую организацию отражается по-разному, в

зависимости от выбранного способа учёта товаров.

Организации оптовой торговли, а также розничные торговые организации, учитывающие товары по покупным ценам, поступление товаров отражают проводкой Дебет 41 Кредит 60. Если организация является плательщиком НДС, то на сумму налога, выделенную в расчётных документах поставщика, делается запись Дебет 19 Кредит 60.

Если розничная торговая организация в соответствии с учётной политикой учитывает товары по продажным ценам, то для учёта торговой наценки используется счёт 42 «Торговая наценка». При этом при поступлении товаров в организацию дополнительно делается проводка:

Дебет 41-2 Кредит 42 – отражена торговая наценка.

Упражнение 1.3.1

Организацией оптовой торговли приобретена партия товаров по цене поставщика на сумму 120 000 руб., транспортные расходы составили 12 000 руб., в т.ч. НДС. Выплаты работникам организации, связанные с заготовлением и хранением товаров, – 5 600 руб., ЕСН – 2 000 руб., оплата услуг посредника – 6 000 руб., в т.ч. НДС – 1 000 руб.

Задание: Отразить в учёте поступление товаров, если согласно учётной политике приобретение учёт приобретения ТМЦ ведётся с использованием 15 «Приобретение и заготовление материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» счетов.

Упражнение 1.3.2

Организацией приобретены товары для последующей продажи по стоимости согласно договору купли-продажи (в т.ч. НДС) 360 000 руб.

При приобретении товаров были произведены следующие затраты: стоимость транспортных услуг (в т.ч. НДС – 1 000 руб.) 6 000 руб., стоимость услуг посреднической организации (в т.ч. НДС) 12 000 руб., Приобретённые товары оприходованы.

Задание: Отразить операции в учёте

Упражнение 1.3.3

Согласно договору от поставщика поступила партия товара в количестве 1 000 единиц стоимостью 354 000 руб., в т.ч. НДС – 54 000 руб. Договор

предусматривает потери товара при транспортировке в пределах 1%. При приёмке товара выявлена недостача в количестве 15 единиц на сумму 5 310 руб. Поставщику выставлена претензия на недостающий товар. Товары учитываются по покупной стоимости.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.3.4

ОАО «Вариант» перечислило аванс под поставку 20 мешков пшеничной муки общей стоимостью 41 300 руб. (в т.ч. НДС – 18 %.). Поставщик доставил товар в указанные в договоре сроки. При получении товара была выявлена недостача в количестве 2 мешков пшеничной муки. ОАО «Вариант» потребовало вернуть денежные средства на расчётный счёт.

Задание: Отразить расчёты по претензиям при недостаче товара, обнаруженной при приёмке.

Упражнение 1.3.5

Оптовая торговая организация ООО «Зарница» заключила с Мелькомбинатом договор поставки пшеницы в количестве 5 000 кг по цене 11 руб. без учёта НДС.

Согласно договору, цена товара определена на условиях франко – станция отправления, то есть обязанность продавца считается исполненной в момент передачи товара перевозчику. Товар передан перевозчику 29 марта 200_ г. Фактически товар поступил на склад покупателя 11 апреля 200_ г. Условиями договора предусмотрена предоплата в размере 100 процентов стоимости товара. Принятый товар соответствует условиям поставки. Акт о приёмке товара по форме ТОРГ-1, железнодорожная накладная и сопроводительные документы поставщика имеются.

Задание: Отразить поступление товаров в ООО «Зарница».

Упражнение 1.3.6

Оптовая торговая организация заключила договор с мясокомбинатом на покупку 10 т мяса говядины глубокой заморозки на условиях предоплаты. Согласно договору, товар поставляется по цене 160 руб. за 1 кг без учёта НДС.

12 марта 200_ г. торговая организация взяла кредит в банке сроком на 4 месяца в размере закупки под 18 процентов годовых. Товар поступил в

организацию 29 марта 200_ г.

Задание: 1) Сформировать покупную стоимость товара при условии, что данная партия была оплачена 26 марта 200_г.

2) Отразить бухгалтерские записи на счетах учёта.

Упражнение 1.3.7

На начало дня на складе оптовой базы числится товар:

– просо – в количестве 50 кг по цене 9 руб. за 1 кг, номенклатурный номер 000325;

– ячмень – в количестве 220 кг по цене 15 руб. за 1 кг, номенклатурный номер 000098;

– рожки – в количестве 300 кг по цене 12 руб. за 1 кг, номенклатурный номер 000218.

В течение дня на склад поступили рожки в количестве 400 кг по цене 13 руб. за 1 кг. Этому товару присвоен номенклатурный номер 000218.

В течение этого же дня со склада было отпущено по товарным накладным 600 кг рожков, 200 кг ячменя и 50 кг проса.

Задание: Определить себестоимость списания товаров методами ФИФО и средней цены.

Упражнение 1.3.8

В мае 200_ г. торговая организации «А» приобрела у организации «Б» 200 м проволоки. В том же месяце она поступила на склад «А» без документов. Рыночная цена проволоки составляла 450 руб./м.

Накладную на проволоку, поставленную в мае, организации «Б» передала только в июне. По накладной цена 1 м проволоки составляет 472 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18 %).

Задание: 1) Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта торговой организации «А». 2) Составьте акт приёмки товаров по форме, представленной в Приложении А.

1.4 Учёт тары

Тара – это вид запаса, предназначенный для транспортировки, упаковки и

хранения товаров и др. материальных ценностей.

Наличие и движение тары под товары и тары порожней (кроме стеклянной) учитывается на счёте 41-3 «Тара под товаром и порожня».

По дебету 41-3 отражается поступление тары в корреспонденции со счётами учёта расчетов с поставщиками. НДС по поступившей таре, если это необходимо, отражается проводкой Дебет 19 Кредит 60. Если тара изготавливается самой торговой организацией, то затраты по её производству сначала собираются на счёте 23 «Вспомогательное производство», а затем списываются с кредита счёта учёта затрат в Дебет счёта 41-3 по фактической себестоимости.

Возврат тары поставщику или сдача соответствующим организациям отражается проводкой Дебет 60 Кредит 41-3. При оприходовании тары, выявленной в результате инвентаризации или тары, поступившей от поставщика без оплаты Дебет 41-3 Кредит 91-1. Расходы по ремонту тары учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу». Списание тары в результате естественного износа Дебет 91-2 Кредит 41-3.

Тара, непригодная для дальнейшего использования может быть утилизирована:

– сдача тары в утиль по договорной цене отражается записью Дебет 62 Кредит 91-1;

– при списании балансовой стоимости тары – Дебет 91-2 Кредит 41-3.

Если тара вывозится на свалку Дебет 91-2 Кредит 41-3.

Один из видов многооборотной тары – тара оборудование. У поставщика товара такая тара учитывается в составе основных средств. Право собственности на такую тару к торговой организации не переходит, а значит, она подлежит обязательному возврату поставщику. На стоимость поступившей тары-оборудования по залоговым ценам дебетуется счёт 002 «Товары на ответственном хранении». При возврате тары оборудования поставщику – Кредит 002. На сумму расходов, подлежащих возмещению (расходы, связанные с амортизацией тары, ремонтом и т.д.) – Дебет 44 Кредит 60.

Упражнение 1.4.1

Организация приобрела товар в мешках, стоимость которых отдельной строкой не выделена. Мешки возврату не подлежат. Стоимость товара составляет 140 000 руб., рыночная стоимость мешков – 2 000 руб.

Задание: Пояснить, каким образом в данном случае отражается

приобретение тары.

Упражнение 1.4.2

ООО «Минутка» закупило 20 пластмассовых ящиков у завода-изготовителя по цене 354 руб. (в т.ч. НДС – 54 руб.) на сумму 7 080 руб. (в т.ч. НДС – 1 080 руб.). Учёт тары ведётся в учётных ценах. Учётная цена одного ящика – 250 руб.

Задание: Сформировать проводки по приобретению тары.

Упражнение 1.4.3

ООО «Гофро» закупило 15 коробов завода-изготовителя по цене 350 руб., в т.ч. НДС. Учёт тары ведётся в залоговых ценах. Залоговая цена одного ящика составляет 400 руб.

ООО «Гофро» реализовало ресторану «Плачущая ива» товары, упакованные в короба (всего 15 ящиков).

В договоре были прописаны следующие условия:

– право собственности на тару к покупателю не переходит - она подлежит возврату поставщику. В случае невозврата тары в течение двух недель право собственности на нее переходит к покупателю;

– в качестве обеспечения исполнения обязательства по возврату тары покупатель перечисляет залоговую стоимость, которая должна быть возвращена после исполнения обязательства.

Многооборотная тара возвращена покупателем в срок в полном объёме.

Задание: Отразить операции в учёте ООО «Гофро»

Упражнение 1.4.4

Поставщиком отпущены товары по стоимости 50 тыс. руб., упакованные в тару по стоимости 10 тыс. руб. Возвращена тара на общую стоимость 7 тыс. руб. Расходы по её очистке, промывке и ремонту по условиям договора покупателем не осуществляются и не возмещаются. Данные расходы по фактически возвращённой таре составили 2 тыс. руб.

Задание: Отразить операции в учёте.

Упражнение 1.4.5

Торговая организация получила на мелькомбинате муку в мешках. Всего получено 60 мешков по 50 кг муки в одном мешке. Цена муки составляет 11 руб. за 1 кг с учётом НДС – 10 %. В сопроводительных документах на товар отдельной строкой указаны мешки. Стоимость одного мешка составляет 40 руб. Мелькомбинат принимает от покупателей порожние мешки. Торговая

организация продала часть муки в мешках, а часть муки – в расфасованном виде. Всего с товаром продано 15 мешков муки. При этом стоимость мешков отдельной строкой не выделялась (продажа товаров в упаковке). 5 порожних мешков было продано сторонней организации за 55 руб. Остальные мешки были возвращены мелькомбинату.

Задание: Отообразить операции по учёту тары торговой организации.

Упражнение 1.4.6

Магазин получает хлеб на заводе в таре-оборудовании – хлебных контейнерах, из которых продается хлеб. Залоговая цена одного контейнера составляет 2 000 руб.

По договору поставки магазин возмещает заводу расходы на амортизацию тары-оборудования в размере 2 руб. за один контейнер за каждый день нахождения в торговой организации. 16 марта магазин получил на заводе хлебобулочные изделия на сумму 3 300 руб. (с учётом НДС – 10 %) в 4 контейнерах.

Задание: Отообразить операции по учёту тары торговой организации при следующих условиях: 1) Магазин оплачивает товар поставщику в течение 3 дней со дня получения товара. 2) Магазин производит оплату товара в день его получения (16 марта).

Упражнение 1.4.7

Розничный магазин закупил пакеты полиэтиленовые, в которые расфасовываются сыпучие товары (сахар, крупы, макаронные изделия и т.п.). Стоимость одного пакета составляет 0,12 руб., в т.ч. НДС. Всего приобретено 20 000 пакетов.

Задание: Рассмотреть различные варианты учёта и списания пакетов, и сделать соответствующие бухгалтерские записи при условиях, что:

1) Покупатель уплачивает стоимость пакета сверх стоимости товара, расфасованного в этот пакет:

а) магазин не делает наценку на пакет, то есть продает его по цене приобретения.

б) магазин сделал наценку на пакеты в размере 0,05 руб.

2) Пакеты не оплачиваются покупателем сверх стоимости товара.

1.5 Отражение в учёте издержек обращения и финансовых результатов

Под издержками обращения понимают затраты материальных, денежных и трудовых ресурсов, связанных с реализацией товара. Учёт издержек обращения в торговле ведётся на счёте 44 «Расходы на продажу». В конце отчётного периода сумма издержек списывается в себестоимость отчётного периода проводкой Дебет 90-2 Кредит 44.

Не все расходы на продажу прямо включаются в себестоимость отчётного периода. Необходимо производить расчёт издержек на остаток товара, т.е. распределенные издержки обращения между проданными товарами и товарами, оставшимися на складе, распределению подлежат транспортные расходы и проценты за пользование кредитом.

$$\begin{array}{l} \text{Сумма} \\ \text{издержек} \\ \text{обращения} \\ \text{на остаток} \\ \text{товара} \end{array} = \frac{\begin{array}{l} \text{издержки обращения} \\ \text{на остаток товара на} \\ \text{начало месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{издержки} \\ \text{за} \\ \text{месяц} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{реализовано товаров за} \\ \text{месяц} \end{array} + \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{товаров на конец} \\ \text{месяца} \end{array}} \times \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{товаров} \\ \text{на конец} \\ \text{месяца} \end{array}$$

Информация о доходах и расходах торговой организации обобщается на счёте 90 «Продажи».

Доходы от реализации товаров (выручка) отражаются проводками Дебет 62 Кредит 90-1 (в оптовой торговле) или Дебет 50 Кредит 90-1 (в розничной торговле). Стоимость реализованных за период товаров (покупная или продажная) списывается записью Дебет 90-2 Кредит 41.

Сумма торговой наценки, относящейся к проданным товарам (если розничная торговая организация ведёт учёт по продажным ценам), списывается записью Дебет 90-2 Кредит 42.

По окончании периода, сравнивая дебетовый и кредитовый обороты по счёту 90, определяют финансовый результат, который списывается проводками:

Дебет 90-9 Кредит 99 – прибыль,
Дебет 99 Кредит 90-9 – убыток.

Упражнение 1.5.1

ЗАО «Плутон» в октябре 200_ г. купило для перепродажи партию сгущенного молока за 220 000 руб. (включая НДС по ставке 10%). Расходы, связанные с этой покупкой, составили 6500 руб.:

– 2 400 руб. (в т.ч. НДС – 18 %) – вознаграждение посреднику;

– 3 600 руб. (в т.ч. НДС – 18 %) – стоимость услуг транспортной компании, доставившей молоко на склад ЗАО «Плутон»;

– 500 руб. – начисленные проценты по кредиту, взятому, чтобы рассчитаться с поставщиком молока.

По состоянию на 1 октября 200_ г. на складе ЗАО «Плутон» хранилось сгущенное молоко на 15 000 руб. Сумма не списанных на эту дату транспортных расходов равна 2 000 руб.

Себестоимость молока, реализованного в октябре, составила 140 000 руб. Других закупок в октябре ЗАО «Плутон» не совершало.

Задание: 1) Рассчитать сумму транспортных расходов подлежащих списанию и приходящихся на остаток товаров, на конец месяца. 2) Отобразить финансовый результат от продажи.

Упражнение 1.5.2

ООО «Коровка» занимается оптовой торговлей молочной продукцией.

Остаток товаров на начало месяца по счёту 41 составил 66 000 руб.

Остаток транспортных расходов по счёту 44 – 4 000 руб.

За месяц приобретено товаров на сумму 320 000 руб. (в т.ч. НДС) и расходы по доставке составили 24 000 руб. (в т.ч. НДС), а реализовано товаров стоимостью 470 000 руб. (в т.ч. НДС).

Задание: 1) Рассчитать сумму транспортных расходов подлежащих списанию и приходящихся на остаток товаров на конец месяца. 2) Отобразить финансовый результат от продажи товаров.

Упражнение 1.5.3

Организацией приобретена партия товаров на сумму 120 000 руб., в т.ч. НДС – 20 000 руб. Издержки обращения – 10 000 руб. Продажная цена товара – 156 000 руб. Наценка – 30%.

Часть товара на сумму 117 000 руб. (75%) реализована оптом, затем оставшая часть - на сумму 39 000 руб. (25%) – в розницу по продажным ценам.

Задание: 1) Отобразить в учёте операции по приобретению товара. 2) Рассчитать выручку от продажи товаров. 3) Определить финансовый результат от продажи. 4) Отобразить реализацию на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.5.4

Расходы на продажу торговой организации за отчётный месяц имеют

следующую структуру:

- транспортные расходы – 109 000 руб.;
- расходы на оплату труда – 80 000 руб.;
- отчисления на социальные нужды – ? .;
- амортизация основных средств – 15 000 руб.;
- расходы на рекламу – 80 000 руб.;
- расходы на тару – 1 000 руб.

Себестоимость проданных за отчётный месяц товаров составила 450 000 руб., а остаток товарных запасов в учётных ценах на конец отчётного месяца составил 215 000 руб. Транспортные расходы, не списанные в прошлом отчётном месяце (дебетовое сальдо балансового счёта 44 на начало отчётного месяца), составили 22 000 руб.

Задание: 1) Рассчитать сумму транспортных расходов на остаток товара на конец отчётного месяца. 2) Определить сумму расходов на продажу, подлежащих включению в себестоимость продаж.

Упражнение 1.5.5

Магазин имеет собственный грузовой автомобиль, которым доставляется товар со складов поставщиков. Водитель автомобиля является штатным работником магазина.

- начислена заработная плата водителю за отчётный месяц – 5 000 руб.;
- начислена амортизация автомобиля – 1 000 руб.;
- отражены расходы на ГСМ – 2 400 руб.;
- расходы на запчасти, установленные на автомобиль – 300 руб.

Задание: Отобразить операции по списанию затрат торговой организации.

Упражнение 1.5.6

Крупная оптовая фирма имеет в своем составе транспортный цех. Затраты этого цеха отражаются на балансовом счёте 23 «Вспомогательные производства».

В отчётном месяце расходы транспортного цеха составили:

- заработная плата работникам транспортного цеха – 160 000 руб.;
- отчисления на социальное страхование и обеспечение – ? ;
- амортизация гаража и автомобилей – 7 500 руб.;
- обтирочные и смазочные материалы, ГСМ, запчасти – 35 000 руб.;

– расходы на электроэнергию, отопление, водоснабжение гаража – 15 000 руб.

Задание: Отразить операции по списанию затрат торговой организации.

Упражнение 1.5.7

Организация «А» торгует продуктами питания. В мае 200_ г. организация приобрела для продажи у организации «Б» молочные продукты на сумму 60 500 руб. (в т.ч. НДС – 10 %) и сырокопченые колбасы на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %). Поставщик доставил товары одновременно.

Стоимость транспортных расходов выделена в документах отдельной строкой. Она составила 3 540 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Организация учитывает транспортные расходы в составе издержек обращения.

Задание: Отразить операции в учёте организации «А»

1.6 Переоценка товаров

Под переоценкой товаров понимают их уценку или дооценку, в результате чего изменяется продажная стоимость товара. Дооценка отражается записью Дебет 41-2 Кредит 42. При уценке:

– если уценка производится в пределах торговой надбавки, то на сумму уценки делается запись Дебет 41-2 Кредит 42;

– если уценка производится сверх торговой надбавки (новая цена становится ниже покупной) Дебет 91-2 Кредит 41 – на сумму уценки сверх торговой надбавки;

– если организация учитывает товары по покупным ценам, то на сумму уценки: Дебет 91-2 Кредит 41;

– если уценка товаров сверх торговой надбавки производится в результате потери товаром потребительских свойств по причине чрезвычайных обстоятельств Дебет 91-2 Кредит 41.

Упражнение 1.6.1

В магазине имеются остатки шампуня:

«Добря» – розничная цена 40 руб., в т.ч. цена поставщика 30 руб., торговая надбавка 10 руб.;

«Яблоко» – розничная цена 30 руб., в т.ч. цена поставщика 22 руб., торговая надбавка 8 руб.

До окончания срока реализации указанного шампуня осталось 3 недели. Поэтому руководитель магазина принял решение об уценке указанного товара, о чем был издан приказ.

ООО «Косметика»

Приказ № 145 от 24 мая 200_ г.

В связи с окончанием срока реализации приказываю:

1. Произвести уценку шампуня со сроком годности до 14 июня 200_ г. до цены возможной реализации.
2. Для проведения уценки товара назначить инвентаризационную комиссию в составе:
 - председателя комиссии – зам. директора Фурсовой И.И.;
 - членов комиссии: товароведа Дубовой Т.И.;
 - бухгалтера Ивановой М.К.
3. Уценку товара произвести 25 мая 200_ г.
4. Результаты уценки оформить и сдать в бухгалтерию 26 мая 200_ г.
5. Установить новые розничные цены на уцененный товар с 26 мая 200_ г.
6. Ответственность за исполнение приказа возлагается на председателя комиссии Алексева И.И.
7. Контроль исполнения приказа возлагаю на себя.

Директор

Петров С.Б.

По результатам комиссия составила инвентаризационную опись-акт переоценки товара.

После утверждения описи-акта составлен новый реестр цен и изготовлены новые ценники на шампунь «Добря» и «Яблоко». С 26 мая эти товары продаются по новым розничным ценам.

После утверждения инвентаризационная опись-акт поступила в бухгалтерию.

Задание: На основании этого документа произвести бухгалтерские записи при следующих условиях:

1) Магазин ведёт учёт товаров по продажным ценам. Шампунь «Добря» уценен на 15 руб., в т.ч. за счёт снижения торговой надбавки – 10 руб., за счёт снижения покупной цены – 5 руб. Шампунь «Яблоко» уценен на 5 руб., полностью за счёт торговой надбавки.

2) Магазин ведёт учёт товаров по покупным ценам.

1.7 Инвентаризация товарных запасов в торговле. Учёт товарных потерь

Порядок проведения инвентаризации и отражения её результатов в учёте

регламентируется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утверждёнными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49. По результатам инвентаризации записи отражаются в следующем порядке.

При выявлении излишков товарных запасов – Дебет 41 Кредит 91-1.

При выявлении недостачи или потерь делается – Дебет 94 Кредит 41.

Если недостача произошла сверх норм естественной убыли, то в сумму потерь включается НДС, предъявленный поставщиком товаров Дебет 94 Кредит 19 или 68/ндс (если указанная сумма НДС уже была принята к налоговому вычету).

По кредиту счёта 94 отражается списание недостач и потерь на другие балансовые счёта в зависимости от причин недостачи:

1). Потери и недостачи товара при хранении и продаже:

а) Если недостача произошла в пределах норм естественной убыли:

Дебет 44 Кредит 94 – на стоимость в ценах приобретения.

Дебет 94 Кредит 42 – на недостачу в пределах торговой надбавки.

б) Если недостача произошла сверх норм естественной убыли:

Дебет 73-2 Кредит 94 – сумма недостачи отнесена на виновных лиц по учётным (либо покупным, либо продажным).

Дебет 98-4 Кредит 42 – сумма торговой наценки относится в доходы будущих периодов (при учете по продажным ценам). И затем, по мере погашения суммы задолженности часть наценки включается в состав прочих доходов текущего периода Дебет 98-4 Кредит 91-1.

в) Если виновное лицо не установлено:

Дебет 91-2 Кредит 94 – списана стоимость недостающего товара в ценах приобретения.

Дебет 94 Кредит 42 – списывается стоимость недостающих товаров.

2). Потери и недостачи при подготовке товаров к продаже:

Потери при подготовке товаров к передаче в торговый зал (зачистки масла или маргарина, скисание молока, крошение хлебобулочных изделий и т.д.) подлежат списанию. При этом списание отходов производится после продажи товаров, путём завешивания фактического количества отходов.

Списание отходов может производиться:

а) За счёт скидки, предоставляемой покупателям, поставщикам.

Если списание отходов производится за счёт представленной скидки, то при поступлении товаров делаются записи:

Дебет 41-2 Кредит 60 – на стоимость поступившего товара;

Дебет 60 Кредит 42– на сумму скидки поставщика.

При списании отходов за счёт торговой скидки:

Дебет 94 Кредит 41-2 – на стоимость отходов в покупных ценах;

Дебет 94 Кредит 42 – сторнируется стоимость отходов пределах торговой наценки.

б) За счёт собственной торговой надбавки в организациях, учитывающих товар по продажным ценам.

Дебет 94 Кредит 41-2 – произведена уценка отходов,

Дебет 42 Кредит 94 – списывается сумма уценки за счёт собственной торговой надбавки.

в) За счёт расходов на продажу, в организациях, которые учитывают товары по покупным ценам.

Дебет 94 Кредит 41-2 – произведена уценка отходов,

Дебет 44 Кредит 94 – сумма уценки отходов включена в расходы на продажу.

Возникшие потери от зачистки масла, потери по сахарной крошке, крошение хлебобулочных изделий, скисание молока и др. могут сдаваться в переработку по договорным ценам:

Если торговая организация учитывает товар по продажным ценам:

Дебет 62 Кредит 90-1 – товарные потери (зачистки) проданы в переработку по договорным ценам (с НДС, если организация является плательщиком НДС);

Дебет 94 Кредит 42 – списана стоимость товарных потерь (зачисток) в пределах торговой надбавки (только при учёте товаров по продажным ценам);

Дебет 90-2 Кредит 94 – списана покупная стоимость отходов, переданных в переработку по договорным ценам;

Дебет 44 Кредит 94 – списаны отходы (разница между стоимостью поставщика и стоимостью, по которой они переданы перерабатывающему предприятию).

3). Потери от завеса тары.

В случае возникшей недостачи из-за завеса тары (разницы между фактической массы порожней тары и её массы по маркировке) делаются записи:

Дебет 44 Кредит 94 – включена недостача от завеса тары в расходы на продажу (если учёт ведётся по покупным ценам);

Если организация учитывает товары по продажным ценам, то:

Дебет 94 Кредит 42 – завес тары списывается в пределах торговой надбавки в уменьшение торговой надбавки,

Дебет 44 Кредит 94 – завес тары в ценах поставщика списывается на расходы на продажу.

4). Потери от боя стеклянной тары.

Потери от боя стеклянной тары могут образовываться во время транспортировки, хранения и продажи товаров.

При обнаружении недостачи товаров в стеклянной таре:

Дебет 94 Кредит 41-2 – на всю сумму боя (недостачи)

Дебет 44 Кредит 94 – в расходы на продажу включены потери от боя тары с товарами в покупных ценах.

Упражнение 1.7.1

ООО «Пантера» занимается продажей товаров оптом. В июле для продажи было приобретено 50 плюшевых мишек по цене 2 000 руб./шт., в т.ч. НДС, и 60 кукол по цене 1 500 руб./шт., в т.ч. НДС. Товары доставлялись одним автомобилем и расходы по доставке составили 3 000 руб. в т.ч. НДС. По итогам инвентаризации, проведенной 31 июля 200_ г. фактическое наличие мишек составило 5 шт., а кукол – 16. За месяц было реализовано 38 мишек по цене 5 000 руб./шт. и 39 кукол по цене 6 500 руб./шт.

Задание: 1). Рассчитать сумму недостачи и отразить операции в учёте, если известно, что виновным лицом был признан продавец, и сумма ущерба подлежит удержанию из заработной платы. 2) Определить финансовый результат от реализации товаров, при условии, что на начало месяца остатка товаров и транспортных расходов нет.

Упражнение 1.7.2

ООО «Свет» занимается продажей товаров оптом. В июле 200_ г для продажи было приобретено 30 ламп по цене 3 800 руб./шт. в т.ч. НДС и 65 светильников по цене 4 500 руб./шт. в т.ч. НДС. Товары доставлялись одним автомобилем и расходы по доставке составили 8 000 руб. в т.ч. НДС. По итогам инвентаризации, проведенной 31 июля 200_ г. фактическое наличие ламп составило 12 шт., а светильников – 25. За месяц было реализовано 14 ламп по цене 5 000 руб./шт. и 35 светильников по цене 6 500 руб./шт.

Задание: 1) Отразить операции по приобретению и реализации товаров за июль 200_г., если учёт товаров и транспортных расходов ведётся на счёте 41.

2) Рассчитать расходы по доставке, приходящиеся на 1 светильник и подлежащие списанию.

3) Рассчитать сумму недостачи, и отразить операции в учёте, если известно, что виновным лицом был признан продавец, и сумма ущерба подлежит удержанию из заработной платы.

4) Определить финансовый результат от реализации товаров, при условии, что на начало месяца остатка товаров и транспортных расходов нет.

Упражнение 1.7.3

В рыбном магазине, расположенном в Астрахани, проведена инвентаризация. Выявлена недостача икры осетровых рыб в размере 2 кг, до момента инвентаризации хранившаяся в холодильнике в течение трех дней. Установлено, что икра была похищена в ночное время по вине сторожа, забывшего включить сигнализацию. Сторож добровольно согласился возместить недостачу в кассу. Икра была закуплена в количестве 10 кг по цене 600 руб. за 1 кг, в т.ч. НДС – 100 руб. Согласно учётной политике организации учёт товаров ведётся по покупным ценам. Предположим, что в рассматриваемом периоде продажа икры в такой упаковке не производилась.

Естественная убыль определяется следующим образом.

Для розничного склада, расположенного во второй зоне (г. Астрахань), норма определена как 0,001% за один день хранения. Далее прибавляется по 0,001% за каждые последующие сутки до 30 суток включительно.

Задание: 1) Определить сумму недостачи икры в пределах норм естественной убыли и сверх нее. 2) Отразить результаты расчетов бухгалтерскими проводками.

Упражнение 1.7.4

Магазин ООО «Луч» относится к первой группе и находится в городе Москве (первая зона). Инвентаризация товаров в магазине проводится на начало каждого месяца. Учёт товаров ведётся в продажных ценах.

По состоянию на 1 сентября 200_ г. остаток сарделек в магазине составил 65 килограммов. Продажная цена сарделек – 100 руб. за килограмм. За сентябрь 200_ г. поступило 2200 килограммов сарделек на сумму 220 000 руб. (2 200 кг x 100 руб.), а их остаток на 1 октября 200_ г. составил 120 килограммов на сумму 12 000 руб. (120 кг x 100 руб.).

Торговая наценка на сардельки составляет 25 % к покупной цене.

Нормы естественной убыли по сосискам и сарделькам составляют 0,75 %.

Задание: Сделать расчёт суммы недостачи по результатам инвентаризации и отразить её в учёте.

Упражнение 1.7.5

Магазин ООО «Гендер» торгует товарами бытовой химии.

Инвентаризация товаров на складе магазина проводится один раз в месяц. 17 июня 200_ г. Директор магазина издал приказ, которым определил день инвентаризации – 30 июня 200_ г. и утвердил инвентаризационную комиссию.

Приказ директора (форма № ИНВ-22) был зафиксирован в Журнале учёта контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (форма № ИНВ-23).

К моменту инвентаризации в бухгалтерию были переданы последние приходные и расходные документы на приём и отпуск товаров.

Материально ответственным лицом была составлена расписка о том, что все документы на товары сданы в бухгалтерию, все поступившие товары оприходованы, а выбывшие списаны.

Учёт товаров в ООО «Гендер» ведётся в покупных ценах.

По данным бухгалтерского учёта остаток товарных запасов на складе на 30 июня 200_ г. равен 108 000 руб., в том числе:

- средство для мытья посуды «Фейри» в количестве 1 000 штук по цене 20 руб. на сумму 20 000 руб.;
- чистящий гель «Комет» в количестве 5 000 штук по цене 15 руб. на сумму 75 000 руб.;
- стиральный порошок «Ариэль» в количестве 300 штук по цене 30 руб. на сумму 9 000 руб.;
- средство для мытья окон «Мистер Мускул» в количестве 400 штук по цене 10 руб. на сумму 4 000 руб.

По данным инвентаризации на складе ООО «Гендер» имеются следующие товары:

- средство для мытья посуды «Фейри» в количестве 1 000 штук по цене 20 руб. на сумму 20 000 руб.;
- чистящий гель «Комет» в количестве 4 700 штук по цене 15 руб. на сумму 70 500 руб.;
- стиральный порошок «Ариэль» в количестве 310 штук по цене 30 руб. на

сумму 9300 руб.;

– средство для мытья окон «Мистер Мускул» в количестве 400 штук по цене 10 руб. на сумму 4 000 руб.

Задание: 1) Ознакомьтесь и приказом руководителя организации. 2) Заполните инвентаризационную опись (приложение Б). 3) Оформите результаты инвентаризации.

Упражнение 1.7.6

При проведении инвентаризации в магазине обнаружено:

– недостача жевательной резинки «Дирол мятная» в количестве 5 штук по покупной цене 7 руб. за штуку. Сумма недостачи – 35 руб. (5 шт. х 7 руб.);

– излишек жевательной резинки «Дирол лимонная» в количестве 5 штук по покупной цене 7 руб. за штуку. Сумма излишка – 35 руб. (5 шт. х 7 руб.).

Задание: 1) Возможен ли зачёт недостачи излишками? 2) Заполните сличительную ведомость результатов инвентаризации (Приложение В)

Упражнение 1.7.7

Заведующая отделом розничного магазина нарушила температурный режим хранения фруктов. Из-за этого произошла порча бананов. Комиссия в составе замдиректора магазина, зав. отделом и главного бухгалтера установила, что полностью испорчено и подлежит списанию 10 кг бананов, о чем был составлен акт по форме ТОРГ-16. По решению руководителя торговой организации полная сумма порчи товара подлежит удержанию из заработной платы материально ответственного лица – заведующей отделом, допустившей нарушение температурного режима хранения фруктов. При этом решено удержание произвести в течение двух месяцев – по 50 процентов суммы взыскания из месячного заработка.

Розничная цена бананов составляет 28 руб. за 1 кг, в т.ч. торговая надбавка 8 руб.

Задание: Сделайте записи в бухгалтерском учёте. Оформите акт по форме ТОРГ-16.

Упражнение 1.7.8

В феврале 200_ г. в ООО «Лавка» выявлены нарушения в хранении продуктов, которые привели к их порче. Материальная ответственность возложена на кладовщика Иванова Г.М., который по небрежности не убрал продукты в холодильник. С кладовщиком заключен договор о полной

материальной ответственности. Сумма ущерба составляет 1 000 руб. (по рыночным ценам). Себестоимость товара – 800 руб. Заработная плата кладовщика составляет 3 000 руб. в месяц. Ему положен один стандартный вычет в размере 400 руб. Ущерб решено удерживать из заработной платы работника начиная с марта 200_ г.

Задание: Отразить операции в бухгалтерском учёте.

Упражнение 1.7.9

Магазин произвел зачистку маргарина. Розничная цена маргарина составляла 40 руб. за 1 кг, в т.ч. торговая надбавка 10 руб. Вес зачисток составил 15 кг. Зачистки переданы на маргариновый завод по цене 16,50 руб. за 1 кг, в т.ч. НДС.

Задание: Сделайте записи в учёте, при условиях, что:

- 1) магазин учитывает товары по розничным ценам;
- 2) магазин учитывает товары по покупным ценам.

Упражнение 1.7.10

Магазин «Славянка» использует продажные цены и реализует сливочное масло по цене 72,50 руб. за кг. Торговая наценка по маслу 21,50 руб. Магазин произвел зачистку масла, вес которых составил 6 кг. Зачистки переданы в переработку по цене 23,60 руб., в т.ч. НДС – 3,60 руб.

Задание: Отражите операции в учёте магазина

Упражнение 1.7.11

Магазин ведёт учёт товаров по продажным ценам.

В межинвентаризационный период был допущен бой стеклянной тары с товаром. На каждый случай боя составлялся акт по форме ТОРГ-16. Актами зафиксирован бой:

- бутылок с минеральной водой на сумму 200 руб., в т.ч. торговая надбавка 50 руб.;
- банок с джемом – на сумму 360 руб., в т.ч. торговая надбавка – 60 руб. (20%).

В магазине в межинвентаризационный период оборот по продаже минеральной воды в стеклянной бутылке, поступавшей в дощатых ящиках и ящиках из гофркартона, составил 800 000 руб., а оборот по продаже джема в стеклянных банках составил 370 000 руб.

Задание: Отообразить операции по учёту товарных потерь.

Упражнение 1.7.12

Организации поставлено 50 кг сырокопченой колбасы по цене 236 руб. за 1 кг, в т.ч. НДС – 36 руб. Поставщик предоставляет скидку на вес веревок в размере 3% к стоимости товара. Норма на отходы по сырокопченой колбасе, утвержденная руководителем торговой организации, – 2,5%.

Таким образом, приобретённые организацией товары принимаются к учёту по цене, установленной в договоре, с учётом предоставленной поставщиком скидки на вес веревок и торговой наценки, установленной на предприятии.

Задание: Определить сумму потерь при подготовке товара к продаже. Отообразить оприходование данной партии колбасы в бухгалтерском учёте по продажным ценам.

Упражнение 1.7.13

В торговую организацию поступили сушёные ягоды в картонных коробках. Цена 1 кг ягод составляет 70 руб., в т.ч. НДС – 10,68 руб. Поступило 40 коробок. На коробке указана масса брутто – 5,4 кг, масса нетто – 5 кг. После высвобождения масса тары оказалась 0,4 кг. Товар принимался по маркировке на коробках.

Задание: 1) При учёте товаров по покупным ценам на основании акта приёмки и сопроводительных документов сделать записи в бухгалтерском учёте. 2) Отообразить потери от завеса тары.

Упражнение 1.7.14

Магазин «Ягодка» получил от поставщика виноград, в деревянных ящиках. Цена 1кг винограда составляет 23,60 руб., в т.ч. НДС – 3,60 руб., всего поступило 7 мест (ящиков). На ящике указана масса брутто 12 кг, масса нетто – 10 кг. Товар принят к учёту по трафарету. После высвобождения тару взвесили, в итоге её масса оказалась 2,2 кг. Магазин ведёт учёт в продажных ценах

Задание: Сделать записи в бухгалтерском учёте. Отообразить потери от завеса тары.

1.8 Возврат товаров

1. Порядок возврата товаров приобретённых *покупателем* по договору розничной купли-продажи установлен гл. 30 ГК РФ и законом о защите прав

потребителей № 2300-1 от 07.02.1992 г.

Обмен товара надлежащего качества документально не оформляется и не отражается в бухгалтерском учёте.

Возврат товара надлежащего качества отражается следующим образом:

Если учёт ведётся по продажным ценам:

Дебет 41 Кредит 76-6 – товар возвращённый покупателем, оприходован по продажным ценам;

Дебет 76-6 Кредит 50 – выданы покупателю денежные средства за возвращённый товар;

Дебет 90-2 Кредит 90-1 – корректируется выручка от продажи;

Дебет 90-2 Кредит 42 – восстановлена сумма торговой наценки;

Дебет 90-3 Кредит 68 – восстановлен НДС по возвращённому товару.

При учёте по покупным ценам:

Дебет 76-6 Кредит 90-1 – выданы покупателю денежные средства за возвращённый товар;

Дебет 90-3 Кредит 68 – восстановлен НДС по возвращённому товару;

Дебет 90-2 Кредит 41 – сторнируется покупная стоимость возвращённого товара;

Дебет 76-6 Кредит 50 – возвращены денежные средства покупателю в продажных ценах.

Межценовая разница, пени за просрочку платежа, возмещение ущерба покупателю для торговой организации являются штрафными санкциями и отражаются в составе прочих расходов: Дебет 91 Кредит 76-6

Расходы на проведение экспертизы возложены на продавца, они включаются в расходы на продажу Дебет 44 Кредит 76, Дебет 19 Кредит 76

При возврате товара ненадлежащего качества, приобретённого в кредит, покупателю возмещается уплаченная за товар сумма в размере погашенного по ним возврата кредита, а также возмещенная плата за предоставление кредита.

При замене товара ненадлежащего качества на товар аналогичной марки, модели, артикула, пересчёт продажной цены не производится. Если на дату удовлетворения требований цена на товар не изменилась, то операцию обмена товара отразить следующими записями:

Дебет 41-2 Кредит 76-6 – оприходован товар ненадлежащего качества

Дебет 76-6 Кредит 41-2 – передан покупателю товар надлежащего качества

Если продажная цена на возвращённый товар не совпадает, то нужно

сторнировать ранее произведенные записи по счёту 90 «Продажи» и сделать новые записи. Образовавшиеся разницы в ценах включаются в прочие расходы (если новая цена выросла), или доходы (если новая цена снизилась).

2. В случае, когда организация розничной торговли возвращает *поставщику* товар ненадлежащего качества либо просит его замены на дату возврата товара поставщику делается проводка:

Дебет 41-2 Кредит 42 – на сумму восстановленной торговой надбавки;

Дебет 76 Кредит 41-2 – списана стоимость возвращённого товара по цене поставщика;

Дебет 76 Кредит 68/ндс, 19 (если НДС ещё не был принят к вычету) – восстановлен налоговый вычет по возвращённому товару.

На дату признания поставщиком претензии возмещаемые покупателю убытки отражаются проводкой: Дебет 76 Кредит 91.

На дату получения денежных средств от поставщика: Дебет 51 Кредит 76.

Упражнение 1.8.1

Организация розничной торговли приобрела партию холодильников в количестве 10 штук. Покупная стоимость одного холодильника составила 6 000 руб., в т.ч. НДС. Учёт товаров в организации ведётся по продажным ценам. Продажная цена за один холодильник установлена в размере 7 560 руб., в т.ч. НДС. В течение месяца проданы 8 холодильников. Потребители предъявили требование о замене двух неисправных холодильников на аналогичные.

Организация использует следующие наименования субсчетов по балансовому счёту 41 «Товары»:

– 41-2 «Товары в розничной торговле»;

– 41-5 «Товары ненадлежащего качества».

По требованию покупателей возвращённые товары были заменены на такие же соответствующего качества, поскольку в товарах выявлены существенные недостатки. Поставщику холодильников организацией розничной торговли предъявлена претензия на покупную стоимость некачественного товара. Претензия поставщиком признана и оплачена.

Задание: Отразить операции по возврату некачественного товара поставщику в бухгалтерском учёте.

Упражнение 1.8.2

Организация розничной торговли приобрела партию холодильников в

количестве 20 штук. Покупная стоимость одного холодильника составила 7 000 руб., в т.ч. НДС. Учёт товаров в организации ведётся по продажным ценам. Продажная цена за один холодильник установлена в размере 9 100 руб., в т.ч. НДС. В течение месяца проданы 14 холодильников. Организация использует следующие наименования субсчетов по балансовому счёту 41 «Товары»:

- 41-2 «Товары в розничной торговле»;
- 41/5 «Товары ненадлежащего качества».

В товарах обнаружен дефект полок.

В связи с тем, что холодильники входят в Перечень товаров, требование о замене которых осуществляются только при существенных недостатках, а выявленные недостатки являются несущественными, в удовлетворении требований покупателям отказано.

Задание: Отразить операции по возврату товаров поставщику в бухгалтерском учёте.

Упражнение 1.8.3

Организация розничной торговли приобрела две микроволновые печи. Покупная стоимость одной печи (№ 1) составила 3 600 руб., в т.ч. НДС. Покупная стоимость другой (№ 2) – 3 000 руб., в т.ч. НДС. Учёт товаров в организации ведётся по продажным ценам. Продажная цена печи № 1 – в размере 4 410 руб. (в т.ч. НДС). Продажная цена печи № 2 – 3 780 руб. с учётом НДС.

В конце месяца была продана печь № 1 за 4 410 руб. В следующем месяце покупатель возвратил её в магазин из-за выявленных скрытых дефектов. Точно такого же товара в момент возврата на складе не было. С согласия покупателя возвращённая печь была заменена на другую модель, меньшей стоимости (печь № 2 по цене 3 780 руб.). Разница в стоимости между возвращённым и выданным взамен товаром была возвращена покупателю.

Задание: Отразить операции по возврату товара от покупателя.

Упражнение 1.8.4

Продолжим условие упражнения 1.8.3. В конце месяца была продана печь № 2 за 3 780 руб. В следующем месяце покупатель возвратил её в магазин из-за выявленных скрытых дефектов. Точно такого же товара в момент возврата на складе не было. С согласия покупателя возвращённая печь была заменена на другую модель, большей стоимости (печь № 1 по цене 4 410 руб.). Разница в

стоимости между возвращённым и выданным взамен товаром в размере была доплачена покупателем.

Задание: Отразить операции по возврату товара от покупателя.

Упражнение 1.8.5

Организация розничной торговли приобрела партию пылесосов в количестве 10 шт. Покупная стоимость одного пылесоса составила 3 000 руб., в т.ч. НДС. Учёт товаров в организации ведётся по покупным ценам. Продажная цена за один пылесос установлена в размере 3 780 руб., в т.ч. НДС. В течение месяца проданы все пылесосы. После реализации покупателем возвращён один некачественный пылесос. По требованию покупателя магазин не смог заменить товар на такой же соответствующего качества. Потребитель потребовал расторгнуть договор купли-продажи некачественного пылесоса. Покупателю были возвращены денежные средства. Поставщику пылесосов организацией розничной торговли предъявлена претензия на покупную стоимость некачественного товара. Претензия поставщиком признана и оплачена. Стоимость пылесоса на момент предъявления требования не изменилась.

Задание: Отразить операции по возврату товара на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.8.6

Поставщику был возвращён товар ненадлежащего качества. Стоимость товара в ценах поставщика составляет 12 000 руб., в т.ч. НДС.

Кроме этого, поставщику предъявлены к возмещению убытки, которые торговая организация понесла в связи с продажей товара ненадлежащего качества покупателю:

– возмещение покупателю убытков, связанных с использованием товара ненадлежащего качества – 1 500 руб.;

– неустойка, выплаченная покупателю, – 1 000 руб.

Поставщик признал сумму претензии частично:

– на стоимость товара с НДС – 12 000 руб.;

– на сумму убытков, связанных с использованием покупателем товара ненадлежащего качества – 1 500 руб.

Торговая организация ведёт учёт товаров по продажным ценам. Торговая надбавка на товар, который был возвращён поставщику, составила 3 800 руб.

Задание: Сделайте бухгалтерские записи по возврату товаров поставщику.

Упражнение 1.8.7

Организация «А» 4 марта 200_ г. приобрела товары у организации «Б» на сумму 23 600 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18 %). Себестоимость проданных товаров в учёте «Б» составляла 10 000 руб.

10 мая выяснилось, что часть товара стоимостью 11 800 руб. (в т.ч. НДС) бракованная. В этот же день её вернули поставщику. Себестоимость возвращённых товаров составила 5 000 руб.

15 мая организация «Б» вернула деньги.

Возвращённые товары были признаны организацией «Б» негодными для дальнейшей продажи. Часть себестоимости товаров списана организацией «Б» на затраты в размере 3 800 руб., а часть в сумме 1 200 руб. оприходована как материалы.

Задание: Отобразить операции по возврату товара в учёте «Б»

1.9 Бухгалтерский учёт фактов предоставления (получения) скидок

В соответствии с учётной политикой возможны следующие варианты учёта скидок:

1) Если товары учитываются по покупным ценам при суммовом учёте товаров:

Дебет 50 Кредит 90-1 – на сумму выручки в продажных ценах, уменьшенной на величину скидки;

Дебет 90-2 Кредит 41-2 – списывается учётная цена проданных товаров, которые не уменьшаются на скидку.

2) Если товары учитываются по продажным ценам:

При оприходовании выручки:

Дебет 50 Кредит 90-1 – на всю сумму выручки за минусом скидки;

Дебет 90-2 Кредит 41-2 – себестоимость товара без вычета скидки.

Дебет 90-2 Кредит 42 – уменьшается сумма наценки на величину предоставленных скидок (ежедневно или в конце отчётного периода).

Упражнение 1.9.1

Цена, по которой организация «А» продает товар «Х» составляет 118 руб. за единицу товара (в т.ч. НДС – 18 руб.). «А» объявляет акцию, в рамках которой товар «Х» в течение месяца продается со скидкой 20 %, то есть его цена за

минусом скидки составит 94,4 руб. за единицу (в т.ч. НДС – 14,4 руб.). Организация «Б» в ходе объявленной акции закупает у «А» 100 000 единиц товара «Х».

Задание: Отразить операции в учёте у организации «А» и «Б».

Упражнение 1.9.2

Организация «А» продает организации «Б» партию товаров на следующих условиях: если приобретаемые товары будут оплачены «В» в течение недели с момента их получения, цена партии составит 354 000 руб. (в т.ч. НДС – 54 000 руб.). Если товары будут оплачены «Б» позднее, цена увеличивается на 10 %, то есть составит 389 400 руб. (в т.ч. НДС – 59 400 руб.). Отразим факты приобретения (продажи) и оплаты товаров у сторон договора при условии, что товары оплачиваются «Б» через 10 дней после их получения.

Задание: Отразить операции в учёте обеих организаций.

Упражнение 1.9.3

Организация «А» заключает с организацией «В» договор поставки товаров на следующих условиях: если в течение месяца с момента первой закупки «В» приобретет более 1 000 единиц товара, цена за единицу на весь объём приобретённых товаров будет снижена на 10 %. Цена единицы товара без скидки составляет 236 руб. (в т.ч. НДС – 36 руб.). «В» приобретает первую партию в объёме 700 шт. и вторую партию в объёме 400 шт.

Задание: Отразить операции в учёте обеих организаций.

1.10 Учёт продажи товаров в розничной торговле

В розничной торговле ежедневно на основании отчёта кассира формируются проводки, отражающие объём выручки от продажи товаров: Дебет 50 Кредит 90-1.

На основании товарного отчёта Дебет 90-2 Кредит 41-2 (в продажных, или покупных ценах)

При закрытии отчётного периода бухгалтер делает следующие проводки:

Дебет 90-2 Кредит 44 – списаны расходы на продажу за отчётный месяц

Дебет 90-3 Кредит 68 – отражена сумма НДС к уплате в бюджет если организация является плательщиком НДС.

Дебет 90/2 Кредит 42 – списывается реализованная торговая надбавка (при учёте товаров по продажным ценам)

Торговая выручка может быть сдана в банк представителем предприятия по объявлению на взнос наличными (Дебет 51 Кредит 50) или инкассаторам (Дебет 57 Кредит 50).

При комиссионной продаже товаров учёт товаров принятых на комиссию ведётся на забалансовом счёте 004.

Дебет 004 – принятие товара на комиссию;

Кредит 004 – списание проданных или возвращённых товаров;

Дебет 50 Кредит 90-1 – поступление наличных денег в кассу;

Дебет 50 Кредит 91-1 – сумма платы за хранение товара;

Дебет 90-3 Кредит 68 – НДС

Дебет 90-2 Кредит 44 – списываются издержки обращения;

Дебет 90-2 Кредит 76 – начисляются комитентом деньги за товар (продажная стоимость за вычетом комиссионных);

Дебет 76 Кредит 50,51 – выплата денег комитенту;

Дебет 91 Кредит 50 – неустойка за задержку выплаты средств и поступление товара в торговый зал;

Дебет 76 Кредит 68 – в соответствии с НК РФ с граждан должен взиматься налог на доходы физических лиц.

При продаже товара в кредит в бухгалтерском учёте отражается выручка от продаж в размере полной продажной стоимости товара. Если договором предусмотрена уплата процентов по кредиту, они также отражаются в выручке:

Дебет 62 Кредит 90-1 – на стоимость товара в продажных ценах или в розничных ценах и сумму процентов за кредит;

Дебет 90-3 Кредит 68 – НДС со всей стоимости.

Дебет 90-2 Кредит 41 – с материально ответственного лица списывается полная стоимость товара проданного в кредит (покупная или продажная) на основании распоряжения об отпуске товара.

Дебет 50,51 Кредит 62 – погашена задолженность покупателем.

Продажа товаров в кредит может осуществляться с участием банка. При этом:

Дебет 50 Кредит 90-1 – на сумму первоначального взноса покупателя;

Дебет 62 Кредит 90-1 – на сумму оставшейся задолженности;

Дебет 90-3 Кредит 68 – начислен НДС со всей стоимости товара;

Дебет 91 Кредит 76/расчёты с банком – отражена задолженность банку в

части его вознаграждения;

Дебет 51 Кредит 62 –перечислена банком оставшаяся сумма задолженности за вычетом вознаграждения;

Дебет 76/расчёты с банком Кредит 62 – погашено вознаграждение банку.

Упражнение 1.10.1

Магазин «Мир электроники» продает сложную бытовую технику по образцам. Покупатель выбрал стиральную машину-автомат и оплатил её стоимость в размере 40 000 руб., а также стоимость установки и подключения к сети водоснабжения в размере 600 руб. Всего покупатель внес в кассу магазина 40 600 руб.

Учёт товаров в магазине ведётся по продажным ценам. Покупная цена стиральной машины составляет 29 000 руб. (без НДС).

Установку и подключение стиральных машин производит организация ООО «Сервис», с которой у магазина заключен договор. ООО «Сервис» работает на основе свидетельства об уплате единого налога на вмененный доход, поэтому не является плательщиком НДС. Стоимость услуги ООО «Сервис» по установке и подключению одной стиральной машины составляет 500 руб.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.10.2

ООО «Сластена» торгует развесными кондитерскими изделиями. За январь 200_ г. сложилась такая ситуация:

1. Наценка на 01.01.05 (Сальдо по кредиту счёта 42) – 5 000 руб.
2. Наценка по поступившим товарам за январь 200_ г. (Оборот по кредиту счёта 42) – 10 000 руб.
3. Товарооборот за январь 200_ г. в продажных ценах (Оборот по кредиту счёта 90 субсчёт «Выручка») – 125 000 руб.
4. Остаток товара на 01.02.05 (Сальдо по дебету счёта 41) – 45 000 руб.

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.10.3

Магазин ООО «Сапожок» получил от поставщика партию обуви на сумму 59 000 руб. (в т.ч. НДС – 9000 руб.). Торговая наценка в магазине фиксированная и составляет 40 процентов.

В январе 200_ г. ООО «Сапожок» продало обувь на сумму 70 800 руб. (в т.ч.

НДС – 10 800 руб.), в т.ч. 1 пару с оплатой по пластиковой карте – на 5 900 руб. (в т.ч. НДС – 900 руб.).

Задание: отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

Упражнение 1.10.4

Магазин 1 августа 200_ г. продал холодильник стоимостью 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Покупатель оплатил 10% стоимости сразу, что составило 1 180 руб. (в т.ч. НДС) На оставшуюся сумму с банком был заключен кредитный договор. 3 августа 200_ г. магазин получил оставшуюся часть стоимости холодильника за минусом комиссии банка в размере 5% от суммы кредита.

Задание: Отразить операции по продаже товаров в кредит.

Упражнение 1.10.5

Магазин заключил с банком-партнером договор об организации и порядке осуществления безналичных расчетов, возникающих при обслуживании физических лиц (клиентов), приобретающих у магазина товар с частичной оплатой за счёт потребительского кредита, предоставляемого банком клиенту.

Покупатель приобрел в магазине телевизор Samsung CS21K9 стоимостью 6 490 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Согласно Спецификации товара № 20267103 от 17.07.200_ г., являющейся неотъемлемой частью кредитного договора № 20267 от 17.07.200_ г., заключенного покупателем с банком, первый взнос при покупке телевизора составляет 10% от стоимости товара, на оставшуюся сумму предоставляется кредит. В день покупки (17 июля 200_ г.) покупатель заплатил в кассу 649 руб.

В соответствии с условиями кредитного договора № 20267 от 17.07.200_ г. размер кредита составляет 6 385 руб., в т.ч. размер кредита на товар 5 841 руб. и страховой взнос согласно Страховому полису страхования от несчастных случаев и болезней серия УУ № 202674 – 544 руб. Процентная ставка за пользование кредитом 23,43% годовых. Количество ежемесячных платежей – 10.

Согласно договору об организации и порядке осуществления безналичных расчетов, заключенному между банком и магазином, комиссия банка составляет 3,6% от части стоимости телевизора, указанной в Спецификации товара № 20267103 от 17.07.200_ г.

Оставшаяся часть задолженности покупателя за минусом комиссионного вознаграждения поступила на расчётный счёт магазина 21 июля 200_ г.

Магазин применяет общий режим налогообложения. Доходы и расходы для

целей исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

Задание: Отобразить в бухгалтерском учёте магазина записи по учёту операции по продаже в кредит телевизора Samsung CS21K9.

Упражнение 1.10.6

В ООО «Романтик» остаток товаров по продажной стоимости (сальдо по счёту 41 на 1 июля составило 12 500 руб.). Торговая наценка по остаткам товара на 1 июля (сальдо по счёту 42) – 3100 руб. В июле получено продукции по покупной стоимости без учёта НДС на сумму 37 000 руб.

Согласно приказу руководителя организации, на все товары бухгалтер должен начислить торговую наценку в размере 35 процентов от их покупной стоимости. её размер на поступившие в июле товары составил 12 950 руб. (37 000 руб. × 35%). Фирма выручила от реализации в июле 51 000 руб. (в т.ч. НДС – 7 780 руб.). Расходы на продажу – 5 000 руб.

Задание:

Упражнение 1.10.7

Посредническая фирма ООО «Квадрат» 10 сентября 200_ г. заключила с комитентом договор на реализацию холодильников. По условиям этого договора вознаграждение ООО «Квадрат» составляет 5 процентов от стоимости товаров, полученных на комиссию. Стоимость холодильников (без учёта посреднического вознаграждения) равна 1 200 000 руб., включая НДС.

В этот же день фирма передала холодильники субкомиссионеру – ООО «Альфа».

Вознаграждение ООО «Альфа» (по согласованию с комитентом) установлено в размере 3 %.

19 сентября 200_ г. субкомиссионер реализовал товары. Отгрузив их, субкомиссионер ООО «Альфа» передал ООО «Квадрат» отчёт о реализации. На основании этого отчёта комиссионер составил отчёт для комитента. А комитент принял и утвердил его.

Деньги от покупателей за отгруженные товары поступили на расчётный счёт ООО «Альфа». После этого субкомиссионер перечислил выручку комиссионеру, удержав свое вознаграждение.

1 октября 200_ г. ООО «Квадрат» получило оплату от субкомиссионера. Комитенту перечислена сумма за вычетом комиссионного вознаграждения.

Бухгалтер ООО «Квадрат» сделал следующие записи.

Задание: Отобразить операции в учёте ООО «Квадрат»

1.11 Учёт продажи товаров в оптовой торговле

Реализация товаров в оптовой торговле в учёте отражается в обычном порядке:

При отгрузке товара покупателю:

Дебет 62 Кредит 90-1 - на сумму выручки с НДС;

Дебет 90-2 Кредит 41-1 – списание фактической себестоимости;

Дебет 90-3 Кредит 68 – на сумму НДС;

Дебет 51,50 Кредит 62 – поступление оплаты от покупателя.

Упражнение 1.11.1

В июле 200_ г. оптовая фирма ООО «Кентавр» отгрузила покупателю 100 компьютеров по цене 36 000 руб., включая НДС. В договоре поставки закреплено, что право собственности на отгруженные товары переходит к покупателю в момент их оплаты. Фактическая себестоимость одного компьютера составляет 27 000 руб. Покупатель оплачивает полученные компьютеры двумя частями. Сумма первого платежа – 1 440 000 руб., включая НДС. Она поступила на расчётный счёт ООО «Кентавр» в июле 200_ г. Доплату за полученные товары покупатель сделал в августе 200_ г.

Задание: Отразить операции по учёту продажи товаров оптом, если по договору купли-продажи перехода права собственности товары считаются проданными в момент получения платы за них.

Упражнение 1.11.2

Оптовая фирма ООО «Гендер» отгрузила покупателю товары на сумму 240 000 руб., включая НДС – 40 000 руб. Себестоимость отгруженной партии – 110 000 руб. В договоре поставки указано, что право собственности на полученную партию товаров переходит к покупателю только после того, как он полностью рассчитается за нее.

Покупатель оплачивает товары двумя частями. Сумма первого платежа составляет 96 000 руб., включая НДС – 16 000 руб.

Задание: Отразить операции на счетах торговой организации.

Упражнение 1.11.3

ООО «Сатурн», реализующее оптом строительные материалы, в январе получило по договору поставки партию краски - 200 банок, предназначенной для

продажи. Учётной политикой ООО «Сатурн» предусмотрено, что учёт товаров в организации ведётся по учётным ценам. Учётная цена 1 банки краски составляет 120 руб.

Затраты, связанные с приобретением данной партии краски у ООО «Сатурн» составили:

- стоимость краски, согласно договору купли-продажи – 33 040 руб. (в т.ч. НДС – 5 040 руб.);

- стоимость услуг посредника – 1 652 руб. (в т.ч. НДС – 252 руб.).

У ООО «Сатурн», по состоянию на начало г. остаток краски по счёту 41 составлял 50 000 руб., сумма отклонений, числящаяся по счёту по дебету счёта 16 – 1 000 руб.

Продажная цена 1 банки краски составляет 188,80 руб. За январь месяц ООО «Сатурн» реализовало 600 банок краски.

Задание: Отразить операции у ООО «Сатурн»

Упражнение 1.11.4

ОАО «Мега» (комитент) заключило договор комиссии с ЗАО «Связь-Сервис» (комиссионер) на реализацию карт экспресс-оплаты с участием комиссионера в расчетах. Сумма комиссионного вознаграждения по договору составляет 20 процентов от номинальной стоимости карт. ЗАО «Связь-Сервис» в соответствии с договором имеет право на предоставление покупателям 10-процентной скидки от номинальной стоимости карт при продаже их партиями не менее 100 штук за счёт своего вознаграждения. Всего на реализацию получено 500 карт, из которых за отчётный период со скидкой реализовано 400 карт (по 100 штук четверым оптовым покупателям). Номинальная цена одной карты равна 1 180 руб. (в т.ч. НДС – 180 руб.).

Задание: Отразить операции в учёте у комиссионера.

Упражнение 1.11.5

Магазин ООО «Электроника» по договору комиссии получил от комитента радиоаппаратуру. Согласно договору товары принимают на комиссию после наружного осмотра. Расходы по предпродажной подготовке товаров (проверке технических характеристик) оплачивает сам комиссионер. Для проведения предпродажной подготовки радиоаппаратуры комиссионер привлек специализированную фирму ООО «Эксперт». Стоимость её услуг на условиях стопроцентной предоплаты составила 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1 800 руб.).

Организации – посредники в сфере торговли для учёта своих собственных расходов используют счёт 44 «Расходы на продажу».

Задание: Отразить указанные операции в учёте магазина.

Упражнение 1.11.6

Оптовая фирма реализует товар транзитом, то есть она отгружает его покупателям непосредственно со склада завода-изготовителя.

Предприятие оптовой торговли ЗАО «Леприкон» заключило с заводом ООО «Электросила» договор на поставку холодильников «Морозко» в количестве 100 шт. Цена одного холодильника – 12 000 руб., включая НДС. Согласно заключенному договору отгрузка товаров осуществляется на условиях 100-процентной предоплаты. 3 июня 200_ г. оптовая фирма перечислила авансовый платеж на расчётный счёт завода.

В свою очередь ЗАО «Леприкон» заключило договоры поставки с двумя покупателями – ООО «Альфа» и ООО «Бета». По этим договорам ЗАО «Леприкон» должно продать: 30 холодильников – ООО «Альфа»; 70 холодильников – ООО «Бета».

Продажная цена одного холодильника равна 18 000 руб., включая НДС.

10 июня 200_ г. ЗАО «Леприкон» получило авансовый платеж от ООО «Альфа».

13 июня 200_ г. оптовая фирма получила сообщение с завода о готовности товаров к отгрузке.

В этот же день ЗАО «Леприкон» уведомило об этом своих покупателей (ООО «Альфа» и ООО «Бета»).

17 июня 200_ г. для приёмки товаров от поставщика и их отгрузки покупателям, а также для оформления товаросопроводительных документов оптовая фирма командировала на завод своего представителя.

В этот день ЗАО «Леприкон»:

- получило от завода счёт-фактуру № 123;
- получило от завода товарную накладную на отгрузку 100 холодильников по цене 12 000 руб.;
- выписало товарную накладную № 11 на отгрузку 30 холодильников по цене 18 000 руб. в адрес ООО «Альфа»;
- выписало счёт-фактуру № 12 в адрес ООО «Альфа»
- выписало товарную накладную № 12 на отгрузку 70 холодильников по цене 18 000 руб. в адрес ООО «Бета» (приложение Г);

– выписало счёт-фактуру № 13 в адрес ООО «Бета».

Задание: Отразить операции в учёте оптовой организации ЗАО «Леприкон»

Упражнение 1.11.7

Оптовая торговая организация учитывает товар по покупным ценам. Товар стоимостью 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Покупатель приобретает товар в два приёма, оплачивая по 59 000 руб. за каждую партию и пользуется накопительной скидкой. Скидка предоставляется в размере 10 % со всей партии при условии приобретения товара на 118 000 руб. Покупная цена товара составляет 82 600 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Необходимая сумма оплачена в разных отчётных периодах, скидка предоставляется в месяце, несовпадающем с первоначальной реализацией товаров.

Задание: Отразить операции по реализации товаров в оптовой торговле со скидкой.

Упражнение 1.11.8

Оптовая торговая организация учитывает товар по покупным ценам. Товар стоимостью 236 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Покупатель приобретает товар в два приёма, оплачивая по 118 000 руб. за каждую партию и пользуется накопительной скидкой. Скидка предоставляется в размере 10 % со всей партии при условии приобретения товара на 236 000 руб. Покупная цена товара составляет 106 200 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Вся сумма оплачена в отчётном периоде, скидка предоставляется в том же месяце, в котором произошла реализация первоначальной партии товаров.

Задание: Отразить операции по продаже товаров в оптовой торговле со скидкой.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Предприятием торговли приобретена партия товара – шпоны КИ-15 на сумму 118 000 руб., включая НДС (согласно расчётным документам поставщика). Торговая наценка – 30%. Издержки обращения – 10 000 руб.

Задание: Сформировать цену товара при условии, что товар приобретен для розничной торговли и учёт ведётся по продажным ценам.

Задача 2

В магазин поступила партия молока в тетрапаках. Всего поступило 6000 пакетов молока. Цена одного пакета молока – 11 руб. Поставщиком молока является индивидуальный предприниматель, который работает по упрощенной системе налогообложения. Он не является плательщиком НДС, поэтому в цене на молоко НДС нет. Торговая наценка магазина составляет 25 процентов на один пакет молока.

Задание: Определить розничную цену одного пакета молока.

Задача 3

На склад оптового предприятия ООО «Юнона» 10 июля 200_ г. по товарной накладной № 63 и счёту-фактуре № 163 поступило 100 банок кофе «Нескафе Голд» от ЗАО «Солнце». При получении товаров от поставщика был составлен акт о приёмке товаров № 12 (форма № ТОРГ-1).

В этот же день была выписана партионная карта № 77.

Товар был списан следующим образом:

- 10 июля 200_ г. по товарной накладной № 543 было реализовано 70 банок кофе покупателю – ООО «Каскад»;
- 15 июля 200_ г. по товарной накладной № 558 было отгружено 30 банок покупателю - ООО «Пальмира».

Партионную карту 16 июля 200_ г. передали в бухгалтерию для проверки, при которой излишков и недостач выявлено не было.

Задание: Заполнить партионную карту на каждый из товаров.

Задача 4

Предприятие оптовой торговли заключило договор на поставку товаров с заводом-изготовителем. Стоимость товаров по договору – 236 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Для контроля за качеством получаемых товаров на завод был отправлен представитель организации – покупателя (экспедитор), величина командировочных расходов которого по представленному им авансовому отчету составила 2 760 руб. (из них – расходы на проезд и проживание в гостинице – 2 360 руб., суточные – 400 руб.).

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта.

Задача 5

В мае 200_ г. торговая организации «А» приобрела у организации «Б» 200 м проволоки. В том же месяце она поступила на склад «А» без документов. Рыночная цена проволоки составляла 450 руб./м.

Накладную на проволоку, поставленную в мае, организации «Б» передала только в июне. По накладной цена 1 м проволоки составляет 472 руб. (в т.ч. НДС – 18 %).

Задание: 1) Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта торговой организации «А». 2) Составьте акт приёмки товаров по форме, представленной в Приложении А.

Задача 6

ООО «Макс» закупило 30 деревянных ящиков у завода-изготовителя по цене 290 руб. (в т.ч. НДС – 18 %) Учёт тары ведётся в учётных ценах. Учётная цена одного ящика – 200 руб.

Задание: Отразить в учёте операции по приобретению тары.

Задача 7

Торговая оптовая организация ООО «Маркет» приобрела нерасфасованную муку за 110 000 руб. (в т.ч. НДС – 10 000 руб.) и упаковочные пакеты за 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1 800 руб.). Мука и упаковка были переданы на давальческих началах сторонней фирме ООО «Хлебный дом» для расфасовки продукта. Фирме за услуги по упаковке муки уплачено 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 1 800 руб.).

В отчетном периоде ООО «Маркет» реализовало покупателям половину упакованной муки на сумму 132 000 руб. (в т.ч. НДС – 12 000 руб.). Учётной политикой для целей бухгалтерского учёта предусмотрено, что расходы по предпродажной подготовке (упаковке) включаются в фактическую себестоимость товаров.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта торговой организации.

Задача 8

Директор торгового предприятия ООО «Дженерал Пак-Трейд» решил провести инвентаризацию товарных запасов.

Был издан приказ о проведении инвентаризации, которым определен день инвентаризации - 20 сентября 2000 года, назначена инвентаризационная

комиссия. Образец приказа приведен на следующей странице.

Приказ о проведении инвентаризации был зарегистрирован в Журнале контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации по форме № ИНВ-23.

Председателю комиссии были переданы последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы на приём и отпуск товаров, которые он завизировал.

Материально ответственное лицо написало расписку о том, что все документы на товары сданы в бухгалтерию, все поступившие товары оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Учёт товаров ведётся в покупных ценах.

По данным бухгалтерского учёта остаток товарных запасов на складе равен 34 000 руб., в том числе:

- пакеты «Marlboro» в количестве 10 000 шт. по цене 2 руб. на сумму 20 000 руб.;
- пакеты «Beauty» в количестве 5 000 шт. по цене 2 руб. на сумму 10 000 руб.;
- пакеты «Стандарт» в количестве 20 000 шт. по цене 20 коп. на сумму 4 000 руб.

Стоимость товарных запасов, выявленных инвентаризацией, составляет 32 000 руб. Фактически на складе торгового предприятия имеются следующие товары:

- пакеты «Marlboro» в количестве 8 000 шт. по цене 2 руб. на сумму 16 000 руб.;
- пакеты «Beauty» в количестве 6 000 шт. по цене 2 руб. на сумму 12 000 руб.;
- пакеты «Стандарт» в количестве 20 000 шт. по цене 20 коп. на сумму 4 000 руб.

Задание: Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учёте торговой организации.

Задача 9

Работником организации торговли при оформлении торгового зала был разбит сервиз, продажная стоимость которого составляет 28 500 руб. Товар учитывается по продажным ценам. Покупная стоимость сервиза составляет 18 000 руб., в т.ч. НДС. Сумма НДС была принята к вычету в момент оприходования товара. Договор о полной материальной ответственности с

работником не заключен. С работника в возмещение причиненного ущерба взыскивается сумма в размере его среднемесячной заработной платы. Его среднемесячный заработок – 13 500 руб. Достигнута договоренность о рассрочке взыскания возмещения. Удержание из заработной платы будет осуществляться в течение 6 месяцев равными долями.

Задание: Отобразить списание убытков, связанных с порчей товара, а также начисление возмещаемой работником суммы и её удержание из заработной платы.

Задача 10

Организация «А» 4 марта 200_ г. приобрела товары у организации «Б» на сумму 23 600 руб. (в т.ч. НДС по ставке 18 %). Себестоимость проданных товаров в учёте «Б» составляла 10 000 руб.

10 мая выяснилось, что часть товара стоимостью 11 800 руб. (в т.ч. НДС) бракованная. В этот же день её вернули поставщику. Себестоимость возвращённых товаров составила 5 000 руб.

15 мая организация «Б» вернула деньги.

Задание: Отобразить операции по возврату товара в учёте «А»

Задача 11

Фирма «Дельта» поставила в апреле по договору купли-продажи компании «Мотылек» 10 единиц мототехники на сумму 236 000 рублей (в т.ч. НДС – 36 000 руб.). В июне два изделия признали негодными к эксплуатации и вернули поставщику, выписав товарную накладную и счёт-фактуру. Стоимость возвращённых товаров – 47 200 руб. (в т.ч. НДС – 7200 руб.). В этом же месяце фирма «Дельта» перечислила покупателю деньги за бракованный товар.

Задание: Отобразить операции по возврату товара в учёте фирмы «Дельта».

Задача 12

Оптовая торговая база ООО «Кладовщик» приобрела партию товара от ООО «Альянс-профи» на условиях самовывоза.

В соответствии с условиями договора стоимость товара составляет 94 400 руб. (в т.ч. НДС – 14 400 руб.).

Указанный товар был реализован ООО «Меркурий» на условиях доставки до склада покупателя. При этом продажная стоимость товара с учётом

стоимости доставки составила 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 000 руб.).

Продажа товара осуществляется транзитом со склада поставщика ООО «Альянс-профи» на склад покупателя ООО «Меркурий» напрямую без завоза на склад оптовой организации ООО «Кладовщик».

Стоимость услуг транспортной организации составила 3540 руб. (в т.ч. НДС – 540 руб.).

В соответствии с договором оплата товара производится на условиях полной предоплаты.

При этом в целях налогообложения прибыли доходы и расходы оптовой торговой организации ООО «Кладовщик» определяются по методу начисления. В целях исчисления НДС моментом определения налоговой базы является день отгрузки товара.

Задание: Отобразить операции в учёте.

Задача 13

Универмаг ЗАО «Юпитер» имеет три секции:

- «Женская одежда»;
- «Мужская одежда»;
- «Комиссионные товары».

Бухгалтер ЗАО «Юпитер» ведёт учёт товаров в продажных ценах с использованием счёта 42 «Торговая наценка».

ЗАО «Юпитер» получило от комитента – ООО «Сатурн» на реализацию электроутюги «Ровента» в количестве 100 штук по цене 4000 руб. На каждый утюг был оформлен товарный ярлык.

Получив товары от ООО «Сатурн», в универмаге составили Перечень товаров, принятых на комиссию.

За отчётный период универмаг продал 50 утюгов по цене 5 460 руб., включая комиссионное вознаграждение – 1 200 руб. (с учётом НДС).

Оставшиеся 50 утюгов ЗАО «Юпитер» вернуло комитенту.

В течение отчетного месяца была получена выручка:

- по секции «Женская одежда» – 378 000 руб.;
- по секции «Мужская одежда» – 126 000 руб.;
- по секции «Комиссионные товары» – 273 000 руб. (50 шт. х 5460 руб.).

Эти суммы были отражены в Z-отчетах ККМ и графе 10 журналов кассира-операциониста каждой секции.

Торговая наценка на товары, реализованные в секции «Женская одежда», составила 178 000 руб. (в т.ч. НДС), а на товары, проданные в секции «Мужская одежда», – 76 000 руб. (в т.ч. НДС)

Задание: Отразите операции в учёте комиссионера.

Контрольные вопросы

1. Назовите, основные виды торговой деятельности. Дайте определение розничной торговли.
2. Охарактеризуйте особенности учётной политики торговой организации
3. Перечислите способы оценки товаров в оптовой и розничной торговле.
4. Раскройте особенности учёта поступления товаров в оптовой торговле.
5. Поясните, какими документами оформляется приёмка и хранение товаров на складах?
6. Перечислите затраты, включаемые в покупную стоимость товаров.
7. Каким образом можно учитывать издержки обращения в торговых организациях?
8. Какими бухгалтерскими проводками отражается учёт тары?
9. Как проводится инвентаризация товаров?
10. Какими записями отражается недостача товаров в пределах и сверх норм естественной убыли при инвентаризации?
11. Дайте понятие комиссионной и выездной торговли. Какими бухгалтерскими записями отражается учёт в комиссионной торговле?
12. В чем состоит отличие учёта продажи товаров в оптовой торговле от учёта розничной торговле?
13. Какими записями отражается недостача товаров в пределах и сверх норм естественной убыли при их приёмке?
14. Может ли организация розничной торговли являться плательщиком ЕНВД?
15. По какой статье баланса торговой организации отражается сумма остатка не списанных транспортных расходов?

2 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ ОБЩЕСТВЕННОГО ПИТАНИЯ

Особенность товарооборота предприятий общественного питания состоит в том, что здесь процессы производства реализации продукции взаимосвязаны, они происходят ежедневно и совершаются в одном месте.

2.1 Учёт продуктов в кладовой

В предприятиях общественного питания для обеспечения нормальной работы необходимо постоянно иметь запасы сырья и покупные товары, они хранятся в специальных помещениях – кладовой.

Учёт товарного сырья и продуктов в кладовых общественного питания ведется на счёте 41.

Дебет 41-1 Кредит 60 – поступление товаров и продуктов в кладовую от поставщиков на основании счёта-фактуры, накладной и сертификата качества;

Дебет 19 Кредит 60 – учтён НДС на основании счёта-фактуры поставщика;

Дебет 41-1 Кредит 71 – приобретены товары и продукты через подотчётных лиц;

Дебет 41-1 Кредит 91-1 – отражена стоимость безвозмездно поступивших товаров и продуктов;

Дебет 41-1 Кредит 42 – отражена сумма торговой наценки на товары и продукты, поступившие от поставщиков;

Дебет 41-1 Кредит 20 – оприходованы товары и продукты, изготовленные в собственном производстве

Дебет 20 Кредит 41-1 – отпущены продукты из кладовой в производство

Дебет 41-2 Кредит 41-2 – отпущены товары в буфет и мелкорозничную сеть

Дебет 94 Кредит 41 – при инвентаризации обнаружены недостачи товаров и продуктов в кладовой.

Упражнение 2.1.1

По накладной на отпуск товара со склада ресторана ООО «Плюшкин» переданы на кухню продукты общей стоимостью 80 000 руб. по покупной стоимости без учёта НДС. Учёт продуктов в организации организован по продажным ценам. Предположим, что на все виды продуктов установлена

единая торговая наценка – 50 %.

Задание: Сформировать продажную цену продуктов. 2) отразить в учёте ресторана ООО «Плюшкин» начисление торговой наценки при следующих условиях:

- 1) торговая наценка начисляется при оприходовании продуктов на склад.
- 2) торговая наценка начисляется при передаче продуктов со склада в производство (кухню).

Упражнение 2.1.2

Ресторан ООО «Пирожок» осуществляет оприходование продуктов по продажным ценам. Величина торговой наценки является единой для всех продуктов и составляет 50 %, в составе торговой наценки учитывается и НДС.

На начало отчётного периода (месяца) остатки продуктов в кладовой ресторана составляли 15 000 руб. по продажным ценам. Остатки на счёте торговой наценки – 5 000 руб.

За месяц было приобретено и оприходовано по продажным ценам продуктов на общую стоимость 600 000 руб. При этом в продажную цену входит торговая наценка в размере 200 000 руб.

В течение отчётного периода передано на кухню (в производство) сырья на сумму 550 000 руб. по продажным ценам (в т.ч. торговая наценка – 183 333 руб.). На счёте 20 остатки незавершённого производства на начало отчётного месяца не числились.

За отчётный период (месяц) было реализовано готовой продукции (изделий кухни) по продажным ценам через раздачу ресторана общей стоимостью 354 000 руб. и отпущено из кладовой ресторана в другое структурное подразделение (буфет) готовых изделий общей стоимостью 59 000 руб., из которых было реализовано изделий на 53 100 руб.

За отчётный период (месяц) общая величина издержек обращения ресторана, учитываемая на счёте 44 «Издержки обращения», составила 45 000 руб.

Величина транспортных расходов, приходящихся на остаток продуктов на складе, условно (без отдельного расчёта) составила 2 000 руб.

Задание: Рассчитайте величину транспортных расходов, приходящихся на остаток продуктов на складе в двух вариантах:

- 1) при методе начисления торговой наценки при оприходовании продуктов на склад;

2) при методе начисления торговой наценки при передаче продуктов в производство (на кухню).

Упражнение 2.1.3

В отчётном периоде на склад ресторана ЗАО «Блюз» поступили следующие продукты (таблица 1):

Таблица 1 – Поступление продуктов на склад

Наименование	Количество, кг	Цена за ед., руб.	Сумма, руб.	НДС, руб.
Картофель	1 000	7	7 000	700
Печенье	200	10	2 000	360
Мясо	100	100	10 000	1 000
Крупа	200	15	3 000	300
Сухофрукты	30	100	3 000	540
Конфеты	50	80	4 000	720
Мука	150	10	1 500	150
Сахар	100	15	1 500	150
Морковь	50	10	500	50
Лук	40	5	200	20
Свекла	50	8	400	40
Печенье	300	8	2 400	432
Итого:			35 500	4 462

ЗАО «Блюз» было принято решение часть продуктов продать в розницу через буфет.

В буфет продукция передана для продажи с торговой наценкой:

Печенье – $200 \times 10 = 2000$ руб., цена в розницу – 17,7 руб.

Печенье – $100 \times 8 = 800$ руб., цена в розницу – 16,7 руб.

Конфеты – $40 \times 80 = 3200$ руб., цена в розницу – 141,60 руб.

Задание: Сформируйте на счетах учёта ЗАО «Блюз» бухгалтерские записи по поступлению и продаже продуктов, а также формированию финансового результата. Рассчитайте средний процент торговой наценки на реализованную продукцию.

2.2 Учёт сырья в производстве (на кухне) и выпуска готовой продукции

Предприятия общественного питания занимаются не только реализацией, но и организацией производства, в состав которого входят кухни, цехи по выработки полуфабрикатов, буфеты и мелкорозничная торговая сеть.

Особенностью учёта производства в общественном питании является то,

что продукты приходятся по массе необработанного сырья (брутто), полуфабрикаты – по массе нетто, а списание реализованных готовых изделий производится по учётным ценам сырья.

Стоимость сырьевого набора блюд учитывается обособленно от издержек организации на счёте 20 «Основное производство». По дебету счёта 20 отражается стоимость поступившего на кухню сырья, а по кредиту – стоимость сырья, списанного в расход на приготовление блюд, возвращённого из кухни в кладовую, а также списание недостач и потерь.

Дебет 20 Кредит 41-1 – поступили продукты из кладовой в производство;

Дебет 41-2 Кредит 20 – отпущены из кухни готовые изделия и полуфабрикаты в буфеты и мелкорозничную сеть;

Дебет 41-1 Кредит 20 – переданы (возвращены) продукты из производства (кухни) в кладовую;

Дебет 90-2 Кредит 20 – списана стоимость продуктов, израсходованных на приготовление проданной продукции

Для расчета себестоимости выпущенной продукции, необходимо к стоимости затраченных продуктов (на счёте 20) прибавить сумму издержек обращения (счёт 44). Полученную себестоимость доводят до продажной цены путем начисления торговой наценки.

Упражнение 2.2.1

Продолжим данные упражнения 2.1.3. За месяц списано сырья по нормам на производство готовых блюд (по покупным Ценам в соответствии с выбранным способом списания) (таблица 2).

Таблица 2 – Списание сырья по нормам в производство за отчётный период

Вид сырья	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Картофель	500	7	3 500
Мясо	80	100	8 000
Крупа	120	15	1 800
Мука	50	10	500
Сахар	20	15	300
Морковь	40	10	400
Лук	30	5	150
Свекла	40	8	320
Итого	880	-	14 970

Таблица 3– Остаток незавершённого производства на конец месяца (выявлено в результате инвентаризации)

Вид сырья	Количество, кг	Цена, руб.	Сумма, руб.
Мясо	11	100	1 100
Крупа	10	15	150
Картофель	30	7	210
Морковь	39	-	39
Итого	90	-	1 850

Таблица 4 – Производство готовых блюд за отчётный период (в учётных ценах)

Вид готовых блюд	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Вес порции, кг	Общий вес, кг
Котлеты	300	15	4 500	0,1	30
Овощное рагу	350	10	3 500	0,3	105
Картофельное пюре	600	8	4 800	0,4	240
Каша	450	10	4 000	0,3	135
Мясо тушеное	400	20	8 000	0,1	40
Итого	-	-	25 300	-	550

Таблица 5– Остатки готовой продукции на конец месяца (выявлено в результате инвентаризации)

Вид готового блюда	Количество, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Вес порции, кг	Вес готового блюда, кг
Котлеты	30	15	450	0,1	3
Овощное рагу	50	10	500	0,3	15
Итого	-	-	950	-	18

Задание: По данным таблиц 2,3,4,5:

- 1) Рассчитайте сумму расходов ресторана за месяц (себестоимость выпуска).
- 2) определите процент отклонения фактической себестоимости от учётной цены и сумму отклонений на реализованную продукцию.
- 3) Отрадите операции по реализации готовой продукции (изделий кухни).

Упражнение 2.2.2

Для производства салата «Рубин» требуются следующие продукты: свекла свежая, свекла маринованная, морковь, масло растительное, сахар, соль. Нормы закладки продуктов (в соответствии со сборником рецептов) и их цена представлены в таблице 6.

Таблица 6– Цены и нормы закладки продуктов для производства салата «Рубин»

Продукты	Норма, кг	Цена, руб. и коп.
Свекла свежая	0,032	10-00
Свекла маринованная	0,033	9-00
Морковь	0,02	10-00
Масло растительное	0,007	25-00
Сахар	0,005	17-00
Соль	0,003	4-50

Наценка составляет 100 %. Выход одного блюда в готовом виде – 100 г.

Задание: Определить цену продажи блюда. Составить калькуляционную карточку на салат «Рубин» из расчёта стоимости сырьевого набора на 100 блюд по следующей форме.

Порядковый номер калькуляции, дата утверждения			№__ от «__» _____ 200__г.		
№ п\п	Продукты		Норма, кг	Цена, руб. и коп.	Сумма, руб. и коп.
	Наименование	Код			
1	2	3	4	5	6
1		011			
2		012			
3		032			
Общая стоимость сырьевого набора на 100 блюд			X	X	
Наценка _____ %, руб. и коп.					
Цена продажи блюда, руб. и коп.					
Выход одного блюда в готовом виде, г					
Заведующий производством		подпись	Иванов Н.К.		
Калькуляцию составил			Федорова М.Н.		
УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации			Корнеев И.С.		

Упражнение 2.2.3

Для выпечки булочек «Плетёнка» необходимы следующие продукты: маргарин, мука, молоко 3,2 % жирности, масло растительное, сахар, соль. Нормы закладки продуктов (в соответствии со сборником рецептов) и их цена представлены в таблице 7.

Таблица 7– Цены и нормы закладки продуктов для производства булочки «Плетёнка»

Продукты	Норма, кг	Цена, руб. и коп.
Мука в /с	0,100	15-00
Маргарин	0,023	12-00
Молоко	0,012	32-00
Масло растительное	0,004	45-00
Сахар	0,005	30-00
Соль	0,006	8-50

Наценка составляет 50 %. Выход одного блюда в готовом виде – 150 г.

Задание: Определить цену продажи блюда. Составить калькуляционную карточку на булочку «Плетёнка» по форме, представленной в упражнении 2.2.2.

Упражнение 2.2.4

ООО «Пир горой» оказывает услуги «шведского стола». Учёт стоимости приобретённых продуктов (сырья) и товаров организация осуществляет по покупным ценам без торговой наценки.

Общая величина стоимости продуктов, израсходованных на приготовление блюд (изделий кухни) «шведского стола» составила 350 000 руб., товаров – 50 000 руб. Предполагаемое количество посетителей за расчётный период (1 день) – 1 000 человек.

Величина торговой наценки при реализации продукции предприятия общепита составляет 30 %.

Задание: Рассчитать продажную цену услуг «шведского стола»

Упражнение 2.2.5

ОУ «Экономический лицей» имеет на балансе столовую и предоставляет своим учащимся питание (обеда).

В феврале 200_ г. в кладовую столовой закуплено мясо (говядина) в количестве 200 кг по цене 110 руб. за килограмм на общую сумму 22 000 руб. (в т.ч. НДС – 10%). Поступили также соки «Тонус» (в коробках 0,25 л) в количестве 1 000 коробок на сумму 11 800 руб. (в т.ч. НДС – 18%). В том же месяце при приготовлении блюд использовано 150 кг мяса. Прочие расходы на приготовление блюд составили:

- а) лук 50 г по цене 25 руб./кг без НДС
- б) амортизация оборудования 450 руб.
- в) заработная плата поваров и рабочих кухни с отчислениями 5 000 руб.

Задание: Отразить операции по учёту себестоимости продукции в организации общественного питания, в также себестоимости товаров перепродажи.

2.3 Бухгалтерский и налоговый учёт издержек обращения

Издержки предприятий общественного питания за исключением стоимости сырьевого набора блюд, учитываются на счёте 44 «Расходы на продажу»

Порядок их учёта и распределения аналогичен порядку, принятому в розничной торговле (см. раздел 1.5).

2.3.1 Приобретение организацией общественного питания посуды, салфеток, скатертей

Упражнение 2.3.1

ООО «Омега» имеет не выделенные на отдельный баланс столовую и бар класса люкс для организации питания своих сотрудников.

На основании служебной записки директора по административно-хозяйственной части и акта инвентаризационной комиссии о необходимости замены столовой посуды шести наименований и столового белья в столовой и баре были приобретены следующие товары с нанесением на них логотипа фирмы «Омега» (таблицы 7, 8, 9).

Таблица 7– Товары, закупленные у ООО «Мир фарфора»

Наименование товара	Количество, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Пара чайная	115	900	103 500
Ваза для фруктов	10	550	5 500
Тарелка мелкая 175	24	40	960
Тарелка мелкая 240	12	56	672
Блюдо овальное 350	3	600	1 800
Кофейник	21	240	5 040
Общая стоимость с нанесением логотипа	-	-	117 472
НДС	-	-	21 145
Итого	-	-	138 617

Таблица 8 – Товары, закупленные у ООО «Микс»

Наименование товара	Количество, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Скатерть белая	40	1 200	48 000
Салфетки индивидуального пользования	200	140	28 000
Полотенца махровые	20	200	4 000
Всего	–	–	80 000
НДС	–	–	14 400
Итого	–	–	96 000

Таблица 9 – Спецификация к договору с ООО «Микс» по закупленным товарам

Наименование товара	Количество, шт.	Цена за единицу, руб.	Сумма, руб.
Скатерть белая (нанесение логотипа)	40	320	12 800
Салфетки (нанесение логотипа)	200	150	30 000
Полотенца махровые (нанесение логотипа)	10	192	1 920
Всего	–	–	44 720
НДС	–	–	8 050
Итого	–	–	52 770

Столовая посуда шести наименований и столовое бельё (полотенца махровые с логотипом – 10 шт., салфетки с логотипом – 100 шт.) приобретены для бара, остальное столовое бельё (полотенца махровые без логотипа – 10 шт., салфетки с логотипом – 100 шт., скатерти белые с логотипом – 40 шт.) – для столовой фирмы «Омега».

Задание: Сформировать в бухгалтерском учёте фирмы «Омега» указанные операции.

2.3.2 Учёт специальной и форменной одежды

Упражнение 2.3.2

В январе 200_ г. сеть ресторанов для своего подразделения – ресторана ООО «Гамма» приобрело 4 комплекта форменной одежды для метрдотелей. Стоимость одного комплекта – 12 390 руб. (в т. ч. НДС – 1890 руб.). В феврале 200_ г. все 4 комплекта были выданы работникам.

Установлено, что срок полезного использования одного комплекта составляет 2 года. Амортизация начисляется линейным способом. В целях исчисления налога на прибыль используется метод начисления.

Ежемесячная норма амортизации форменной одежды составит 4,16 % (1:24 мес. x 100 %), а ежемесячные амортизационные начисления по 4 комплектам составят 1747,2 руб. ((12 390 руб. – 1890 руб.) x 4,16 % x 4 шт.). Амортизация начисляется с марта 200_ г. – месяца, следующего за месяцем ввода форменной одежды в эксплуатацию.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте данные операции.

Упражнение 2.3.3

Предприятие общественного питания ООО «Калинка» для работника, обслуживающего население в осенне-зимний период на открытом воздухе и в

неотапливаемых помещениях (на ярмарках, уличных базарах, выставках-продажах), приобрела куртку на утепленной подкладке стоимостью 5 900 руб. (в т.ч. НДС – 900 руб.). При этом куртка была частично перешита, для чего ООО «Калинка» воспользовалось услугами швейной мастерской, заплатив за работу 1180 руб. (в т.ч. НДС – 180 руб.). Срок эксплуатации такой спецодежды – 2,5 г. (30 мес.). Предприятие находится на общей системе налогообложения и не освобождено от уплаты НДС. Спецодежда выдана основному производственному персоналу, и погашение её стоимости производится линейным способом.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте указанные операции при условии, что согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета спецодежда учитывается: 1) в составе основных средств. 2) в составе МПЗ.

Упражнение 2.3.4

Воспользуемся данными упражнения 2.3.3 и предположим, что в ООО «Калинка» была произведена инвентаризация, в результате которой выявлена недостача спецодежды (куртки на утепленной подкладке), числящейся в составе МПЗ и первоначальной стоимостью 6 000 руб. На момент инвентаризации её остаточная стоимость составила 2 000 руб. Стоимость спецодежды подлежит взысканию с виновного лица.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте ООО «Калинка»

Упражнение 2.3.5

Воспользуемся данными упражнения 2.3.3 и предположим, что в ООО «Калинка» спецодежда (куртка на утепленной подкладке) учитывается в составе объектов основных средств по первоначальной стоимости 6000 руб. Вследствие произошедшей аварии спецодежда пришла в негодность. На этот момент начислена амортизация в размере 4000 руб.

2.4 Учёт расходов по заготовке и доставке товаров

Упражнение 2.4.1

Учётной политикой комбината питания ООО «Лакомка» предусмотрено, что учёт сырья ведётся по фактической себестоимости, отражаемой на счёте 41. Организация не применяет счёта 15 и 16.

ООО «Лакомка» в мае приобрело 5000 кг муки 1-го сорта по цене 13,22 руб.

за 1 кг (в т.ч. НДС – 10%).

Приобретая данную партию муки, ООО «Лакомка» воспользовалось услугами посредника, которому было выплачено вознаграждение в размере 354 руб. (в т.ч. НДС –18%).

Задание: Отообразить данные хозяйственные операции в учёте ООО «Лакомка»

Упражнение 2.4.2

Учётной политикой комбината питания ООО «Гурман» предусмотрено, что учёт сырья ведётся по учётным ценам, т.е. с использованием счетов 15 и 16. Списание отклонений на затратные счёта осуществляется пропорционально стоимости сырья, отпущенного в производство.

На 1 мая по счёту 16 числилось дебетовое сальдо в размере 2000 руб. Остаток продуктов в кладовой ООО «Гурман» составил сумму 42 000 руб.

В мае ООО «Гурман» приобрело 5000 кг муки первого сорта по цене 13,20 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС – 10%).

Приобретая данную партию муки, ООО «Гурман» воспользовалось услугами посредника, которому было выплачено вознаграждение в размере 354 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

За май ООО «Гурман» списало в производство по планово-учётным ценам продукты на сумму 23 000 руб.

Задание: Отообразить данные хозяйственные операции в учёте ООО «Гурман» при условии, что планово-учётные цены, используемые комбинатом питания, ниже фактической себестоимости

Упражнение 2.4.3

Используем данные предыдущего упражнения и предположим, что планово-учётные цены в ООО «Гурман» выше фактических: 13,5 руб. за 1 кг.

Задание: Отообразить данные хозяйственные операции в учёте ООО «Гурман»

Упражнение 2.4.4

Комбинат питания ООО «Гавань» ведёт учёт сырья и товаров в продажных ценах с торговой наценкой.

В ООО «Гавань» величина торговой наценки является единой для всех видов сырья и составляет 35% от покупной стоимости.

В мае комбинат питания приобрел 5 000 кг муки 1-го сорта по цене 13,2 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС – 10%).

Приобретая данную партию муки, ООО «Гавань» воспользовалось услугами посредника, которому было выплачено вознаграждение в размере 354 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Задание: Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта

2.5 Учёт продажи изделий кухни и товаров

Товарооборот предприятий общественного питания отражает в денежной форме объём продажи населению продукции собственного производства и покупных товаров. Покупные товары являются дополнительным ассортиментом собственной продукции. Учёт продажи продукции собственного производства и покупных товаров ведётся на счёте 90 «Продажи».

При учёте продуктов по покупным ценам предприятие само устанавливает продажную цену, при этом валовой доход определяется как разница между суммой реализованных товаров по продажным ценам и приобретенными товарами по покупным ценам.

При учёте товаров по продажным ценам по кредиту 42 «Торговая наценка» учитывается сумма торговой надбавки на продукты питания и товары, находящиеся в кладовых, на кухне, а также сумма наценок, прибавленных к стоимости кухонной и буфетной продукции по продажным ценам.

Дебет 90-2 Кредит 20 – списано сырьё, израсходованное для изготовления продукции;

Дебет 90-2 Кредит 41-2 – списаны с учёта реализованные в буфете продукты и товары;

Дебет 90-2 Кредит 44 – списаны издержки обращения;

Дебет 50 Кредит 90-1 – отражено поступление в обычном порядке выручки в кассу;

Дебет 90-3 Кредит 68 – начислен НДС (если предприятие является плательщиком НДС);

Дебет 90-2 Кредит 42 – списание торговой наценки по реализованным товарам и продукции при использовании продажных цен.

Дебет 90-9 Кредит 99 – отражён финансовый результат (прибыль).

Особенность определения суммы списания торговой наценки по реализованным товарам состоит в том, что помимо товарооборота необходимо учитывать остатки продуктов и товара по всем подразделениям, т.е. в кладовой, в буфетах и на производстве.

$$\begin{array}{r}
 \text{Средний} \\
 \text{процент} \\
 \text{торговой} \\
 \text{наценки}
 \end{array}
 = \frac{\begin{array}{l} \text{Торговая} \\ \text{наценка на} \\ \text{начало} \\ \text{месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{Торговая наценка} \\ \text{по поступившим} \\ \text{за месяц товара и} \\ \text{продуктам} \end{array} - \begin{array}{l} \text{Торговая наценка по} \\ \text{выбывшим товарами} \\ \text{продуктам (списанным или} \\ \text{возвращённым поставщику)} \end{array}}{\begin{array}{l} \text{Товарооборот} \\ \text{от (реали-} \\ \text{зовано} \\ \text{товаров за} \\ \text{месяц)} \end{array} + \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{товаров и сырья в} \\ \text{кладовой на конец} \\ \text{месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{сырья в} \\ \text{производст} \\ \text{ве на конец} \\ \text{месяца} \end{array} + \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{товаров в} \\ \text{буфета хна} \\ \text{конец} \\ \text{месяца} \end{array}}$$

$$\begin{array}{l} \text{Валовой доход} \\ \text{(реализованное} \\ \text{торговое наложение)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{остаток} \\ \text{товаров на} \\ \text{конец месяца} \end{array} \times \begin{array}{l} \text{Средний процент} \\ \text{торговой наценки} \end{array}$$

Упражнение 2.5.1

Кофейня ООО «Лакомка» выпекает и продает пирожные, реализует алкогольные коктейли. На предприятии организован отдельный учёт подакцизных и неподакцизных товаров. ООО «Лакомка», продавая пирожные, получило выручку:

- в январе 200_ г. – 262 222 руб. (в т.ч. НДС – 40 000 руб.);
- в феврале 200_ г. – 458 889 руб. (в т.ч. НДС – 70 000 руб.);
- в марте 200_ г. – 426 111 руб. (в т.ч. НДС – 65 000 руб.).

В итоге за 3 календарных месяца общая сумма выручки без учёта НДС составила: 972 222 руб.

Задание: Исходя из рассчитанных показателей определить, может ли ООО «Лакомка» не уплачивать НДС? Какие документы необходимо представить в ИФНС.

Упражнение 2.5.2

Кафе «Диана» осуществляет учёт приобретённых продуктов (сырья) по покупным ценам. Организация является плательщиком НДС по ставке 10%. Остаток продуктов на кухне на начало рабочего дня (22.09.200_г.) составлял 8 300 руб. (в т.ч. соль и специи – 100 руб., продукты – 8 200 руб.). За 22.09.200_ г. на кухню из кладовой поступило продуктов на сумму 18 000 руб. Реализовано готовой продукции (по продажным ценам): 250 порций салата «Маркиз» на сумму 35 000 руб. Согласно калькуляционным карточкам себестоимость реализованной продукции составила 23 500 руб. (в т.ч. соли – 45 руб., специй – 45 руб.).

Задание: 1) Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта.

2) Заполнить Ведомость учёта движения продуктов и тары на кухне – форма ОП-14 (Приложение Д)

3) Заполнить Акт о реализации готовых изделий кухни за наличный расчёт кухни – форма ОП-12 (Приложение Е).

Упражнение 2.5.3

Кафе «Арго» осуществляет учёт приобретённых продуктов (сырья). При принятии на склад используется торговая наценка 50% Организация является плательщиком НДС по ставке 18%. Остаток продуктов на кухне на начало отчётного месяца составлял 2 835 руб. (в т.ч. торговая наценка – 945 руб.). За отчётный месяц поступило продуктов (по покупным ценам) на сумму 3 000 руб. (без учёта НДС). В бухгалтерском учёте сырьё принято к учёту по продажным ценам. Торговая наценка составила 1 500 руб., НДС – 810 руб. Реализовано готовой продукции на сумму 7 250 руб. (на основании акта ОП-12) Согласно калькуляционным карточкам себестоимость реализованной продукции составила 23 500 руб. (в т.ч. соли – 45 руб., специй – 45 руб.).

Задание: 1) Определить финансовый результат. 2) Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта. 2) Рассчитать и списать реализованное торговое наложение.

2.6 Учёт недостач и товарных потерь

Порядок учёта недостач и товарных потерь в организациях общественного питания аналогичен порядку, принятому в торговле (см. раздел 1.8).

Упражнение 2.6.1

В августе 200__ г. комбинат общественного питания ООО «Меркурий» по договору купли-продажи приобрел 5 т картофеля по цене 4 400 руб. за 1 т (в т.ч. НДС (10%)). Доставку картофеля осуществила сторонняя организация, при этом затраты составили 7 080 руб. ((в т.ч. НДС - 18%)). При приёмке была обнаружена недостача 700 кг картофеля.

На момент обнаружения недостачи ООО «Меркурий» не произвело оплату, поэтому оно оплатило поставщику фактически полученное количество картофеля — 4,3 т.

ООО «Меркурий» ведёт учёт продуктов (сырья) на счёте 41.

Задание: Отразить данные хозяйственные операции в учёте ООО «Меркурий». Рассчитать фактическую себестоимость 1 кг картофеля.

Упражнение 2.6.2

Комбинат питания ООО «Морозко» заключил договор с ООО «Мясокомбинат» на поставку 5 000 кг вареной колбасы по цене 88 руб. за 1 кг (в т.ч. НДС (10%)). 5 мая по данному договору ООО «Морозко» перечислило 100% предоплаты в сумме 440 000 руб. 12 мая ООО «Мясокомбинат» осуществило поставку по договору. При приёмке была установлена недостача 6 кг колбасы.

Нормы естественной убыли при транспортировке продовольственных товаров утверждены письмом Минторга РСФСР от 21 мая 1987 г. №085, согласно которому нормы естественной убыли по вареным колбасам при перевозке автомобильным транспортом на расстояние до 50 км составляют 0,12% от массы перевозимого груза.

Задание: Рассчитать объём и недостачи в пределах норм естественной убыли и сумму выявленной при приёмке недостачи. Отобразить данные хозяйственные операции в учёте ООО «Морозко»

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

По накладной на отпуск товара со склада ресторана ООО «Белочка» переданы на кухню продукты общей стоимостью 90 000 руб. по покупной стоимости без учёта НДС. На все виды продуктов установлена единая торговая наценка – 30 %.

Задание:

1. Сформировать продажную цену продуктов.
2. Отобразить в учёте ресторана ООО «Белочка» начисление торговой наценки при следующих условиях:
 - 1) торговая наценка начисляется при оприходовании продуктов на склад.
 - 2) торговая наценка начисляется при передаче продуктов со склада в производство (кухню).

Задача 2

Для выпечки булочек «Веснушка» необходимы следующие продукты: маргарин, мука, молоко 3,2 % жирности, масло растительное, сахар, соль. Нормы закладки продуктов (в соответствии со сборником рецептур) и их цена представлены в таблице 10.

Таблица 10– Цены и нормы закладки продуктов для производства булочки «Веснушка»

Продукты	Норма, кг	Цена, руб. и коп./кг
Мука в /с	0,100	15-00
Маргарин	0,023	12-00
Молоко	0,002	12-00
Масло растительное	0,004	55-00
Сахар	0,005	300-00
Соль	0,006	8-50

Наценка составляет 30 %. Выход одного блюда в готовом виде – 110 г.

Задание: Определить цену продажи блюда. Составить калькуляционную карточку на булочку «Веснушка» по форме, предложенной в упражнении 2.2.2.

Задача 3

В кладовой столовой ООО «Ромашка» хранятся макаронные изделия 2 месяца и 8 дней. Нормы естественной убыли для одного месяца хранения макаронных изделий составляют 0,03 %, за каждый последующий месяц - 0,008 %. Норма естественной убыли в кладовой по макаронным изделиям:

- за первый месяц – 0,03 %;
- за второй месяц – 0,008 %;
- за 8 дней – 0,002 % (0,008 % x 8 дней : 30 дней).

Задание: Рассчитать норму естественной убыли по макаронным изделиям за 2 месяца и 8 дней.

Задача 4

Предприятие общественного питания заключило ставки товаров на сумму 118 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 000 руб.). Партия товаров – 20 000 шт.

При приобретении данной партии товаров:

- а) понесены транспортные расходы – 5900 руб. (в т.ч. НДС – 900 руб.);
- б) оплачены услуги посредника – 708 руб. (в т.ч. НДС – 108 руб.);
- в) уплачены проценты по банковскому кредиту, начисленные до принятия данных товаров к учёту, – 5000 руб.

Задание: Отразить операции на счетах бухгалтерского учёта и рассчитать сумму всех расходов, связанных с приобретением данной партии товаров и фактическую себестоимость единицы товаров при следующих условиях:

Вариант 1: Учётной политикой предусмотрен учёт расходов по доставке и заготовке в стоимости товаров

Вариант 2: Учётной политикой предусмотрен учёт расходов по доставке и заготовке в составе расходов на продажу

Задача 5

Кафе «Диана» учитывает транспортные расходы в составе расходов на продажу.

В бухгалтерском учёте кафе отражены следующие данные:

а) по транспортным расходам:

остаток по счёту 44, субсчёту «Транспортные расходы» – 15 000 руб.;

За май дебетовый оборот по счёту 44, субсчёту «Транспортные расходы» составил – 22 000 руб.;

б) по товарам: стоимость реализованных товаров за май – 1 200 000 руб.;

стоимость нереализованных товаров на 1 июня – 420 000 руб.;

средний процент транспортных расходов:

Задание: Рассчитать и отразить в учёте сумму транспортных расходов, приходящихся на реализованные и нереализованные товары.

Контрольные вопросы

1. Назовите и охарактеризуйте типы предприятий общественного питания.
2. Приведите различия в учёте продуктов в кладовой, если торговая наценка начисляется при оприходовании продуктов на склад или торговая наценка начисляется при передаче продуктов со склада в производство (кухню).
3. Перечислите статьи затрат на себестоимость продукции в общественном питании?
4. Каков состав расходов по заготовке и доставке товаров?
5. Укажите типовые корреспонденции счетов по учёту продажи продукции буфета.
6. Каким образом формируется стоимость приобретения товаров, если учётной политикой предусмотрен учёт расходов по доставке и заготовке в составе расходов на продажу?
7. В какие сроки, и с какой периодичностью рекомендуется проводить инвентаризацию:
 - а) в кладовых;
 - б) на кухнях и в производственных цехах;
 - в) в буфетах?

3 ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СТРОИТЕЛЬНОГО ПРОИЗВОДСТВА

3.1 Ведение учёта организациями-застройщиками

Организации-застройщики могут осуществлять строительные-монтажные работы (далее – СМР) двумя способами: подрядным и хозяйственным. Суммы затрат связанных со строительством у заказчика-застройщика отражается на счёте 08 «Вложения во внеоборотные активы».

1) При хозяйственном способе:

Дебет 08 Кредит 10, 02, 23, 70, 69, 25 (расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов), 26 (доля или в полном объёме) – отражены расходы, связанные с выполнением СМР.

2) При подрядном способе:

Дебет 08, 19 Кредит 60 – отражена стоимость СМР, выполненных подрядчиком.

Расходы на содержание заказчика-застройщика учитываются на счёте 20 «Основное производство».

Договором инвестирования сумма вознаграждения, причитающаяся к получению заказчиком, может быть определена по-разному.

1) Сумма вознаграждения в договоре не выделяется. Тогда в договоре между инвестором и заказчиком определяются только суммы, которые инвестор платит заказчику за строительство. Разница между суммами, полученных от инвестора средств и фактических затрат на строительство объекта, и будет являться вознаграждением заказчика:

Дебет 51, 55 Кредит 86 – получены целевые средства от инвестора средств на осуществление СМР;

Дебет 08, 19 Кредит 60 – отражена стоимость СМР и НДС, принятых от подрядчика;

Дебет 20 Кредит 60, 70, 69, 02 и др. – отражены расходы на содержание организации заказчика;

Дебет 08 Кредит 20 – расходы на содержание заказчика включены в стоимость объектов строительства;

Дебет 86 Кредит 08, 19 – передан инвестору построенный объект и суммы НДС по СМР;

Дебет 86 Кредит 90-1 – выявлена разница между фактическими затратами

на строительство и суммой выданной инвестором – вознаграждение заказчика;

Дебет 90-3 Кредит 68 – НДС с вознаграждения;

Дебет 90-9 Кредит 99 – финансовый результат (прибыль).

2) В договоре выделена сумма вознаграждения заказчика. Если договор составлен таким образом, что в нем из суммы всех затрат на строительство выделен размер средств, который причитается заказчику, то:

Дебет 76 Кредит 86 – отражен объём средств целевого финансирования по договору;

Дебет 51, 55 Кредит 76 – отражено поступление средств от инвестора на финансирование строительства (без учёта вознаграждения);

Дебет 51, 52, 56 Кредит 62 – поступили средства от инвестора на содержание заказчика;

Дебет 08, 19 Кредит 60 – приняты работы и сумма НДС от подрядчика;

Дебет 60 Кредит 51, 55 – оплата подрядчику;

Дебет 20, 26 Кредит 60, 70, 69, 02, 10 – расходы на содержание заказчика.

Передача объекта инвестору:

Дебет 86 Кредит 08, 19 – передан инвестору построенный объект и сумма НДС по СМР;

Дебет 62 Кредит 90-1 – сумма дохода от реализации инвестиционного договора (вознаграждение);

Дебет 90-3 Кредит 68 – НДС с суммы вознаграждения;

Дебет 90-2 Кредит 20, 26 – списаны расходы на содержание заказчика;

Дебет 90-9 Кредит 99 – финансовый результат (прибыль);

Дебет 86 Кредит 62 – отражено погашение задолженности инвестора суммой средств, выделенных на финансирование строительства.

Упражнение 3.1.1

Стоимость услуги по организации строительства согласно сводному сметному расчёту составляет 800 000 руб.

В инвестиционном контракте задействованы два инвестора. Их доли в строительстве составляют 30 % и 70 % соответственно. Причем один из них осуществляет функцию заказчика-застройщика. Общая сумма расходов на содержание заказчика-застройщика составила 300 000 руб.

Задание: Рассчитать:

1) расходы на собственное содержание заказчика-застройщика

2) расходы на содержание заказчика-застройщика, связанные с оказанием

услуги по организации строительства

Отразить в бухгалтерском учёте указанные расходы

Упражнение 3.1.2

В 200_ году ООО «Служба строительства» является заказчиком-застройщиком и выполняет функции по организации реконструкции здания – памятника архитектуры в рамках целевой федеральной программы. Стоимость строительства составляет 51 500 000 руб.

Заказчик получил средства целевого финансирования в размере 11 500 000 руб., в т.ч. вознаграждение застройщика. Расходы на содержание заказчика-застройщика, согласно смете на строительство, составляют 600 000 руб., в т.ч. НДС – 108 000 руб. Вознаграждение заказчика-застройщика (3%) – 1 500 000 руб. (в т.ч. НДС). ООО «Служба строительства» больше никаких функций не совмещает.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте заказчика указанные операции.

Упражнение 3.1.3

ООО «А», являющееся специализированной организацией заказчиком, в апреле заключило договор на строительство объекта с инвестором ЗАО «Б». Стоимость строительства объекта составляет 29 500 000 руб., в т.ч. НДС – 5 000 000 руб. Построенный и введённый в эксплуатацию объект должен быть передан инвестору в декабре.

Вознаграждение заказчика выделено в договоре и составляет 2 950 000 руб., (в т.ч. НДС – 18%). В соответствии с условиями договора, если стоимость работ, выполненных подрядчиком, окажется меньше предусмотренной договором (29 500 000 руб. – 2 950 000 руб.), то вся сумма сэкономленных средств подлежит возврату инвестору.

Сумма средств, фактически уплаченных подрядчику ООО «В» за выполненные им СМР составила 22 420 000 руб. (в т.ч. НДС – 3 420 000 руб.).

Затраты заказчика ООО «А» на содержание своей организации за период строительства объекта составили:

- заработная плата сотрудников – 600 000 руб.;
- ЕСН от заработной платы – 156 000 руб.;
- амортизация основных средств – 49 000 руб.;
- аренда помещения и коммунальные услуги – 295 000 руб. (в т.ч. НДС – 45 000 руб.).

Задание: Отообразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта заказчика.

Упражнение 3.1.4

Изменим условие упражнения 3.1.3.

Вознаграждение заказчика в договоре выделено и составляет 2 950 000 руб., (в т.ч. НДС – 18%. В соответствии с условиями договора, если стоимость работ, выполненных подрядчиком, окажется меньше предусмотренной договором, то 60% сэкономленных средств подлежит возврату инвестору, а 40% – остаётся в распоряжении заказчика.

Задание: Отообразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта заказчика.

Упражнение 3.1.5

ООО «Сервис плюс» совмещает функцию заказчика-застройщика и ген-подрядчика. Сметная стоимость строительства – 51 500 000 руб. Вознаграждение заказчика-застройщика – 1 500 000 руб., в т. ч. НДС – 228 814 руб.

Средства целевого финансирования получены в полном размере.

Задание: Отообразить указанные операции в бухгалтерском учёте заказчика-застройщика.

3.1.1 Передача строительных материалов подрядчику

Если договором предусмотрено, что все работы выполняются из материалов заказчика, возможны следующие варианты:

1) передача материалов подрядчику для строительства на давальческой основе:

Дебет 10/*материалы, переданные в переработку* Кредит 10 – переданы материалы подрядчику;

Дебет 08, 19 Кредит 60 – приняты от подрядчика работы и сумма НДС;

Дебет 08 Кредит 10/*материалы, переданные в переработку* – списана стоимость израсходованных на строительство материалов.

2) передача материалов подрядчику на возмездной основе (отражается как их реализация):

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражен доход от передачи подрядчику материалов (с НДС);

Дебет 90-3 Кредит 68 – отражена сумма НДС со стоимости переданных материалов;

Дебет 90-2 Кредит 10 – списана стоимость переданных материалов,

Дебет 08, 19 Кредит 60 – приняты от подрядчика работы (с учётом стоимости материалов) на основании акта КС-2 и сумма НДС;

Дебет 60 Кредит 62 – зачтена стоимость материалов в счёт оплаты СМР.

Упражнение 3.1.8

ООО «А» исполняет функции заказчика на строительстве объекта. Для выполнения работ заключен договор подряда с ЗАО «Б». Стоимость работ по договору составляет 5 900 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

ООО «А» передало подрядчику партию материалов стоимостью 590 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%), которые ранее были приобретены по этой же цене.

По условиям договора стоимость переданных материалов засчитывается при оплате выполненных работ.

Задание: Сделать записи в бухгалтерском учёте ООО «А».

Упражнение 3.1.9

В 200_ г. между ООО «Заказчик» и ООО «Подрядчик» заключен договор строительного подряда. ООО «Подрядчик» осуществляет строительство гаража из материалов, принадлежащих ООО «Заказчик». Стоимость переданных материалов – 1180 000 руб. (в т. ч. НДС – 180 000 руб.). Стоимость СМР ООО «Подрядчик» – 2 360 000 руб. (в т. ч. НДС – 360 000 руб.), без учёта стоимости материалов. Передача материалов производилась на возмездной основе.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте заказчика указанные операции.

Упражнение 3.1.10

В 200_ г. между ООО «Заказчик» и ООО «Подрядчик» заключен договор строительного подряда. ООО «Подрядчик» осуществляет строительство гаража из материалов, принадлежащих ООО «Заказчик». Стоимость переданных материалов – 1180 000 руб. (в т. ч. НДС – 180 000 руб.). Стоимость СМР ООО «Подрядчик» – 2 360 000 руб. (в т. ч. НДС – 360 000 руб.), без учёта стоимости материалов. Передача материалов производилась на давальческой основе.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте заказчика указанные операции.

3.2 Учёт расчётов у инвестора

Инвестор может осуществлять строительство за счёт разных источников финансирования: собственных средств, за счёт банковских кредитов, за счёт средств дольщиков, бюджетного финансирования и в соответствии с договором простого товарищества.

1) При отражении затрат на строительство за счёт собственных средств перечисление инвестору взноса отражается проводкой: Дебет 60, 76 Кредит 51.

Если инвестор в качестве инвестиционных средств поставляет сырьё, материалы, оборудование, то такая передача реализацией не является: Дебет 76, 60 Кредит 10, 43, 41, 01 – списана себестоимость переданного актива.

Разница между фактической себестоимостью актива и ценой, по которой они переданы заказчику, относятся на прочие доходы: Дебет 76, 60 Кредит 91. При этом необходимо восстановить НДС, ранее возмещенный из бюджета по переданным в качестве инвестиций активам: Дебет 91 Кредит 68.

2) В случае привлечения денежных средств по договору займа или банковского кредита для осуществления инвестиций учёт ведётся следующим образом:

Дебет 51 Кредит 66,67 – поступили заёмные средства для инвестирования;

Дебет 60 Кредит 51 – перечислены средства заказчику, осуществляющему строительные работы.

Проценты, начисленные до момента перехода права собственности на построенный объект инвестору, увеличивают дебиторскую задолженность, образовавшуюся в связи с перечислением аванса: Дебет 60 Кредит 66, 67. Проценты по кредиту включаются в фактические затраты по строительству объекта до последнего числа месяца, в котором объект введен в эксплуатацию.

Если объект фактически введен в эксплуатацию, но не принят к учёту как объект основных средств, то с месяца, следующего за началом фактической эксплуатации объекта, проценты по кредиту могут быть учтены по дебету счёта 91-2. Дебет 91-2 Кредит 66, 67 – проценты по кредитам.

3) Получение средств из бюджета на строительство объектов: Дебет 51 Кредит 86.

Списание бюджетных средств со счёта 86 производится на протяжении срока полезного использования объектов, подлежащих амортизации, или в течение периода признания расходов по неамортизируемым объектам. При этом целевое финансирование учитывается как доходы будущих периодов при вводе

объекта в эксплуатацию с последующим отнесением в течении срока полезного использования в размере начисленной амортизации в состав прочих доходов:

Дебет 86 Кредит 98 – при вводе в эксплуатацию;

Дебет 20, 25 Кредит 02 – ежемесячная амортизация;

Дебет 98 Кредит 91 – в сумме амортизации.

4) Средства, полученные по договорам долевого строительства учитываются: Дебет 50,51 Кредит 86.

Стоимость готовых объектов ОС, передаваемых инвестору заказчиком: Дебет 86 Кредит 08. Экономия (доход), возникающая как разница между средствами, полученными от дольщиков и затратами на строительство: Дебет 86 Кредит 91. НДС с суммы экономии: Дебет 91 Кредит 68.

Приёмка построенного объекта инвестором от заказчика отражается проводкой Дебет 08, 19 Кредит 60.

На инвентарную стоимость объекта в размере фактически произведенных затрат: Дебет 01 Кредит 08.

Согласно ГКРФ право собственности на построенный объект подлежит государственной регистрации.

Упражнение 3.2.1

ООО «Зарина» является соинвестором по строительству жилого дома. В счёт вклада в строительство общество выполняет некоторые СМР, сметная стоимость которых составляет 2 350 690 руб., а фактическая себестоимость – 1 970 500 руб.

Задание: Отразить операции в бухгалтерском учёте ООО «Зарина».

Упражнение 3.2.2

ООО «Дом» является одним из трех соинвесторов инвестиционного проекта по строительству торгового центра. Одновременно на него возложены функции заказчика-застройщика. Стоимость строительства в соответствии со сметой составляет 21 240 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%). Доли всех инвесторов равноценны. Стоимость услуг заказчика составила 2 360 000 руб., в т.ч. НДС – 360 000 руб., 2/3 которой вносится авансом. Расходы на строительство составили 18 408 000 руб. (в т.ч. НДС – 2 808 000 руб.). Общая сумма построенных площадей составляет 6 000 м², из которых на долю заказчика приходится 30%. Расходы на содержание инвестора-заказчика составили 950 000 руб.

Задание: Отразить операции в бухгалтерском учёте инвестора-заказчика.

Упражнение 3.2.3

Участниками инвестиционного контракта являются два юридических лица (Инвестор № 1 и Инвестор № 2), а также администрация муниципального образования. По условиям инвестиционного контракта 25 % построенных площадей передаются администрации города, а 75 % распределяются между юридическими лицами в равной пропорции. Общая стоимость строительства – 7 000 000 руб. (без НДС).

Площадь объекта строительства по данным оценки – 4 000 м кв. Для упрощения задания предположим, что себестоимость общих площадей помещения и площадей общего пользования одинакова.

Задание: Произвести расчёт фактической и инвестиционной стоимости строительства. Отразить в бухгалтерском учёте заказчика затраты, связанные с передачей части площадей объекта строительства органам власти.

3.3 Учёт строительного производства у подрядчика

3.3.1 Получение строительных материалов от заказчика

Получение материалов для выполнения СМР от заказчика подрядчиком может производиться по-разному:

1) на возмездной основе:

Дебет 20 Кредит 10 – материалы переданы в производство;

Дебет 62 Кредит 90-1 – сданы выполненные работы (акт КС – 2);

Дебет 90-3 Кредит 68 – выделен НДС со стоимости СМР;

Дебет 90-2 Кредит 20 – списана себестоимость материалов;

Дебет 60 Кредит 62 – зачёт стоимости материалов в счёт оплаты строительных работ (на основании договора и отчёта об использованных материалах).

2) На давальческой основе:

Дебет 003 – отражены полученные материалы;

Дебет 62 Кредит 90 – сдача работ заказчику на основании акта КС – 2;

Дебет 90 Кредит 68 – НДС с выручки;

Кредит 003 – списывается стоимость израсходованных материалов;

Дебет 51 Кредит 62 – окончательный расчёт с заказчиком (без учёта стоимости материалов).

Упражнение 3.3.1

ООО «А» исполняет функции заказчика на строительстве объекта. Для выполнения работ заключен договор подряда с ЗАО «Б». Стоимость работ по договору составляет 5 900 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

ООО «А» передало подрядчику партию материалов стоимостью 590 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%), которые ранее были приобретены по этой же цене.

По условиям договора стоимость переданных материалов засчитывается при оплате выполненных работ.

Задание: Сделать записи в бухгалтерском учёте ООО «Б».

Упражнение 3.3.2

Организация ООО «А» передает на давальческой основе подрядчику ООО «Б» материалы согласно договору на сумму 600 000 руб. Расходы ООО «Б» по выполнению строительных работ составили 531 000 (в т.ч. НДС – 81 000 руб.).

Задание: Сделать записи в бухгалтерском учёте ООО «Б».

3.3.2 Учёт затрат на возведение временных зданий и сооружений

В процессе осуществления строительства возникает необходимость в возведении временных зданий и сооружений.

Временные здания и сооружения подразделяются на:

- титульные;
- нетитульные.

К *титульным* зданиям и сооружениям относятся специально возводимые или приспособляемые на период строительства производственные, складские, вспомогательные, жилые и общественные здания и сооружения, необходимые для производства строительного-монтажных работ и обслуживания работников строительства.

Общая схема бухгалтерских проводок у подрядчика:

Дебет 23/«Временные титульные здания и сооружения» Кредит 10, 70, 68, 69 и др. – отражены расходы, связанные с сооружением объекта

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС;

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражена задолженность застройщика за построенные временные титульные здания;

Дебет 90-2 Кредит 23 – отражена себестоимость временных зданий;

Дебет 90-3 Кредит 68/ндс – начислен НДС;

Дебет 51 Кредит 62 – отражена оплата за временные титульные здания согласно условиям договора

У заказчика такие здания и сооружения учитываются в составе основных средств. Они переносят свою стоимость на стоимость основного объекта путём начисления амортизации исходя из срока строительства основного объекта.

Общая схема бухгалтерских проводок у застройщика будет следующей:

Дебет 08, 19 Кредит 60 – отражены расходы, связанные с приобретением и сумма НДС

Дебет 01/ *Временные титульные здания и сооружения* или 10/ *Временные титульные здания и сооружения* Кредит 08 – приняты к учёту временные титульные здания и сооружения

Дебет 68 Кредит 19 – НДС принят к вычету;

Дебет 08/ *Строительство основных средств* Кредит 02 – начислены амортизационные отчисления по временным зданиям и сооружениям, которые включаются в сметную стоимость объекта строительства;

Дебет 60 Кредит 51 – произведены расчёты, либо

Дебет 60 Кредит 62 – зачёт задолженности в счёт арендной платы, подлежащей оплате подрядчиком.

К *нетитульным* зданиям и сооружениям относятся сооружения для обеспечения нужд отдельных объектов.

Дебет 23/*Временные нетитульные здания и сооружения* Кредит 10, 70, 68, 69 и др. – отражены расходы, связанные с приобретением (сооружением);

Дебет 19 Кредит 60 – отражен НДС;

Дебет 68/ндс Кредит 19 – принят к вычету НДС;

Дебет 20 (26) Кредит 23/*Временные нетитульные здания и сооружения*;

Дебет 001 – принято на ответственное хранение временное нетитульное сооружение (основание — акт о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (форма КС-8));

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражена задолженность застройщика за построенные временные здания;

Дебет 90-2 Кредит 20 (или 26) – отражена себестоимость временных зданий.

Упражнение 3.3.3

Строительная организация построила собственными силами бытовку для размещения приобъектной конторы прорабов и мастеров.

Общая сумма расходов на строительство бытовки составила 30 000 руб., в т. ч.:

- расходы на материалы:
- кирпич – 6 000 руб., пиломатериалы – 9 000 руб., шифер – 3 600 руб.;
- расходы на оплату труда, включая ЕСН, работников, занятых на строительстве бытовки, – 11 400 руб.

Согласно акту о сдаче в эксплуатацию временного (нетитульного) сооружения (форма КС-8) после демонтажа подлежат возврату материалы на сумму 6780 руб., в т. ч.:

- кирпич – 1 200 руб. (с учётом процента годности 20%);
- пиломатериалы – 4 500 руб. (с учётом процента годности 50%);
- шифер – 1 080 руб. (с учётом процента годности 30%). Предполагаемый срок полезного использования бытовки 6 месяцев. Текущие расходы на содержание бытовки (отопление, освещение, ремонт и т. п.) составили 2 300 руб. После завершения строительства объекта бытовка была разобрана. После демонтажа пригодные для дальнейшего использования материалы оприходованы на баланс организации.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте строительной организации операции, связанные с возведением и разборкой временного (нетитульного) сооружения.

3.3.3 Учёт выручки от реализации строительного-монтажных работ

Подрядчик производит учёт затрат по договорам на строительство, как затраты по основному виду деятельности. Затраты подрядчика, связанные со строительством собираются на счёте 20 «Основное производство».

Если для выполнения работ привлекают субподрядчиков, то стоимость выполненных работ субподряда также учитывается на 20 счёте на отдельном субсчёте.

Все расходы, производимые подрядчиком делятся на прямые расходы, связанные с производством СМР и косвенные расходы (расходы по эксплуатации строительных машин и механизмов – 25 счёт, расходы по содержанию аппарата управления подрядчика – 26 счёт). 26 счёт может закрываться на 20 или 90 счёт.

Дебет 20 Кредит 10 – расход материалов на строительство;

Дебет 20, 25, 26 Кредит 70, 69 – начислена заработная плата с

отчислениями;

Дебет 20 Кредит 60 – отражены расходы, выполненные субподрядчиком;

Дебет 20 Кредит 25 – списаны расходы на содержание строительных ашин и механизмов;

Дебет 20, 90-2 Кредит 26 – списаны общехозяйственные расходы.

Подрядная организация представляет застройщику следующие документы:

- акт приёмки выполненных работ (форма КС – 2);
- справка о стоимости выполненных работ (форма КС – 3).

Порядок сдачи работ определяется только условиями договора подряда.

При этом возможны следующие варианты:

1) сдача работ по мере выполнения всего объёма работ. В этом случае подрядчик отражает передачу построенного объекта следующим образом:

Дебет 62 Кредит 90-1 – отражена выручка от реализации СМР;

Дебет 90-3 Кредит 68 – НДС со стоимости СМР;

Дебет 90-2 Кредит 20 – списаны затраты по строительству.

2) поэтапная сдача работ. В этом случае по мере приёмки работ по каждому этапу в учёте у подрядчика отражается реализация выполненного объёма работ. Учётной политикой может быть предусмотрен один из двух вариантов отражения поэтапной сдачи работ:

а) без применения счёта 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам», при этом сдача каждого этапа отражается теми же проводками, что и при сдаче всего объёма работ.

б) С применением счёта 46 «Выполненные этапы по незавершённым работам»:

Сдача первого этапа отражается проводками:

Дебет 46 Кредит 90-1 – на сумму выручки от реализации работ по первому этапу (с НДС);

Дебет 90-3 Кредит 68 – на сумму НДС со стоимости СМР;

Дебет 90-2 Кредит 20 – списаны затраты по первому этапу.

Второй этап и последующие этапы – аналогично.

По окончанию строительства в целом: Дебет 62 Кредит 46 (подписан акт о полном выполнении работ).

Упражнение 3.3.4

В мае 200_ г. между ЗАО «Креп» и ООО «Зодчий» заключен договор подряда, согласно которому с 1 июня по 30 ноября ООО «Зодчий» должно

выполнить СМР. Сметная стоимость составляет 2 500 000 руб., включая стоимость материалов – 1 400 000 руб., обеспечиваемых подрядчиком. 20 июля заказчик поставил материалы на 130 000 руб. на давальческой основе, а 5 сентября по дополнительному договору купли-продажи еще на 200 000 руб., подписав соглашение о взаимозачёте.

Часть работ стоимостью 250 000 руб. ООО «Зодчий» передало субподрядчику. Они продлились с 1 по 30 сентября и 10 октября были оплачены с удержанием 10 000 руб. по генподрядному проценту.

Фактические затраты подрядчика составили 2 220 000 руб., из них:

– на материалы – 1 470 000 руб. (в т.ч. 200 000 руб. на закупку по дополнительному договору с заказчиком);

– на услуги субподрядной организации – 250 000 руб.;

– прочие (стоимость оборудования, оплата труда и т.д.) – 500 000 руб.

Заказчик расплатился в три приёма: 10 июня и 10 сентября перечислил по 700 000 руб., 10 декабря – 900 000 руб.

Задание: сделать записи в бухгалтерском и налоговом учёте ООО «Зодчий», если сдача объекта происходила после завершения всех работ.

Упражнение 3.3.5

Воспользуемся условиями предыдущего упражнения. Сдача объекта происходила в два этапа: 31 августа – на сумму 1 300 000 руб. (фактические затраты составили 1 150 000 руб.) и 30 ноября – на сумму 1 200 000 руб. (фактические затраты – 1 070 000 руб.).

Задание: Сделать записи в бухгалтерском и налоговом учёте ООО «Зодчий».

3.3.4 Привлечение субподрядчика для производства строительномонтажных работ

В ст. 706 ГК РФ предусмотрено право подрядчика привлекать к исполнению своих обязательств других лиц (субподрядчиков). Привлечение субподрядчиков возможно, если из закона или договора подряда не вытекает обязанность подрядчика выполнить предусмотренную в договоре работу лично.

Затраты субподрядной организации по производству СМР, принятые генеральным подрядчиком, включаются в общую себестоимость работ по договору.

Выполненные субподрядчиками и принятые генеральным подрядчиком объекты СМР следует учитывать до их сдачи заказчику по договорной цене на счёте 20 «Основное производство» в составе НЗП на отдельном субсчёте как выполненные субподрядными организациями и не включать в себестоимость строительных работ генподрядчика.

Дебет 20 Кредит 60 – приняты от субподрядной организации работы;

Дебет 19 Кредит 60 – учтён НДС;

Дебет 90-2 Кредит 20 – отражено списание субподрядных работ;

Дебет 68 Кредит 19 – принят к вычету НДС по субподрядным работам.

Упражнение 3.3.6

В январе ООО «А» (заказчик) заключило с ООО «Б» (генподрядчик) договор на строительство складского помещения. Стоимость работ по договору – 236 000 руб., в т.ч. НДС – 36 000 руб.

Для выполнения части работ ООО «Б» (генподрядчик) привлек еще одну организацию – ООО «В» (субподрядчик). Стоимость субподрядных работ – 60 180 руб., в т.ч. НДС – 9 180 руб.

По договору ООО «Б» (генподрядчик) оказывает ООО «В» (субподрядчик) услуги генерального подрядчика (обеспечение сметной документацией, координация работ и так далее). За это ООО «Б» (генподрядчик) удерживает 2% из стоимости СМР, выполненных субподрядчиком (включая НДС).

Расходы ООО «Б» (генподрядчика) на строительство составили 90 000 руб. (амортизация основных средств, стоимость использованных материалов, заработная плата, отчисления на заработную плату), в т.ч. в январе – 50 000 руб., в феврале – 40 000 руб.

Работы, в т.ч. субподрядные, закончены в феврале, расчёты с заказчиком и субподрядчиком произведены в феврале.

Генподрядчик определяет доходы, и расходы в целях налогообложения прибыли методом начисления.

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учёте у генподрядчика ООО «Б».

Упражнение 3.3.7

В январе ООО «Ремстрой» (заказчик) заключило с ООО «Рем-сервис» (генподрядчик) договор на строительство складского помещения. Стоимость работ по договору – 240 000 руб., в т.ч. НДС – 36 610 руб.

Для выполнения части работ ООО «Рем-сервис» (генподрядчик) привлек еще одну организацию – ООО «Ремфасад» (субподрядчик). Стоимость субподрядных работ – 60 000 руб., в т.ч. НДС – 9 153 рубля.

По договору ООО «Рем-сервис» (генподрядчик) оказывает ООО «Ремфасад» (субподрядчик) услуги генерального подрядчика (обеспечение сметной документацией, координация работ и так далее). За это ООО «Рем-сервис» (генподрядчик) удерживает 2 % из стоимости СМР, выполненных субподрядчиком (включая НДС).

Расходы ООО «Рем-сервис» (генподрядчика) на строительство составили 90 000 руб. (амортизация основных средств, стоимость использованных материалов, заработная плата, отчисления на заработную плату), в т.ч. в январе – 50 000 руб., в феврале – 40 000 руб.

Работы, в т.ч. субподрядные, закончены в феврале, расчёты с заказчиком и субподрядчиком произведены также в феврале.

Генподрядчик определяет выручку в целях обложения НДС «по отгрузке».

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учёте у генподрядчика

Упражнение 3.1.8

В 200_ году между ООО «Управление» (генподрядчик) и ООО «Спецресурс» (субподрядчик) заключен договор строительного подряда. Согласно условиям договора ООО «Спецресурс» выполняет СМР, стоимостью 1 180 000 руб. (в т. ч. НДС – 180 000 руб.). Договором также предусмотрено возмещение субподрядчиком услуг, предоставляемых генподрядной организацией в размере 2 % сметной стоимости строительных работ, что составляет 23 600 руб. (в т. ч. НДС – 3 600 руб.).

Задание: Отразить указанные операции в бухгалтерском учёте:

- 1) у генподрядчика.
- 2) у субподрядчика.

Упражнение 3.3.9

Субподрядчик ООО «Мастер» выполнил для генподрядчика ООО «Зевс» работы на 472 000 руб. (в т.ч. НДС – 72 000 руб.). При этом услуги генподряда, как указано в договоре, составляют 2 процента от стоимости выполненных работ, или 9 440 руб. (в т.ч. НДС – 1 440 руб.). Для упрощения задачи не будем рассматривать иные расходы субподрядчика по выполнению работ для генподрядчика. Выручку в целях исчисления НДС ООО «Мастер» определяет

«по отгрузке»

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учёте субподрядчика.

Упражнение 3.3.10

Изменим данные упражнения 3.3.9.

Предположим, что цена на выполненные работы была скорректирована уже после того, как субподрядчик подписал годовую бухгалтерскую отчётность.

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учёте ООО «Мастер»

3.4 Выполнение строительно-монтажных работ хозяйственным способом

Упражнение 3.4.1

Завод ведёт строительство подсобного помещения.

Строительство начато в конце 2005 года.

Стоимость капитальных вложений по состоянию на 1 января 2007 г. – 3 000 000 руб. (Дебет счёта 08 субсчёт «Строительство объектов основных средств»). Из них СМР, выполненные до 1 января 2006 года, – 500 000 руб. Стоимость материальных ценностей, приобретённых для выполнения СМР, не принятых к вычету до 1 января 2006 года, – 60 000 руб., в т. ч. НДС – 9 153 руб.

Завершённый строительством объект принят к учёту в феврале 2007 года.

Задание: Отразить указанные операции в бухгалтерском учёте.

Упражнение 3.4.2

Воспользуемся условиями упражнения 3.4.1 и продолжим его. Предположим, объём СМР, выполненных в течение 2006 года, – 2 500 000 руб. Стоимость оплаченных товаров, работ, услуг, использованных для выполнения СМР в 2006 году, – 1 180 000 руб., в т. ч. НДС – 180 000 руб. Завершённый строительством объект принят к учёту в феврале 2007 года.

Задание: Отразить указанные операции в бухгалтерском учёте.

Упражнение 3.4.3

В 200_ г. организацией по договору долевого участия в строительстве жилья внесены средства в порядке инвестиционного взноса на строительство жилого дома в размере 6 000 000 руб., в т.ч. средства привлекаемых соинвесторов – 3 000 000 руб. По окончании строительства стоимость жилого

дома составила 6 000 000 руб. Соинвесторам выделены квартиры пропорционально внесенной ими доле.

Задание: Отразить указанные операции в бухгалтерском учёте организации

Упражнение 3.4.4

Строительная организация в мае 200_ г. подала заявление о выдаче лицензии на право осуществления деятельности по строительству зданий и сооружений I и II уровней ответственности сроком на 5 лет. При подготовке документов строительная организация воспользовалась услугами сторонней организации. Стоимость консультационных услуг – 9 000 руб., в т. ч. НДС – 1 500 руб. За рассмотрение заявления уплачен лицензионный сбор в сумме 300 руб. В июле 200_ г. получено уведомление о предоставлении лицензии, уплачен лицензионный сбор в сумме 1000 руб. и получена лицензия.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте строительной организации данные хозяйственные операции

Упражнение 3.4.5

Строительная организация в 200_ г. собственными силами построила цех по производству железобетонных блоков. В октябре 200_ г. цех принят в эксплуатацию приёмочной комиссией (составлен акт приёмки законченного строительством объекта по форме № КС-14) и переданы документы на регистрацию прав на него. В декабре 200_ г. получено свидетельство о государственной регистрации прав на объект недвижимости. Общая сумма расходов на строительство цеха составила 800 000 руб., в т. ч.:

- расходы на материалы – 300 000 руб., в т. ч. НДС – 50 000 руб.;
- расходы на оборудование – 240 000 руб., в т. ч. НДС – 40 000 руб.;
- расходы на оплату услуг сторонних организаций по монтажу оборудования – 60 000 руб., в т. ч. НДС – 10 000 руб.;
- расходы на оплату труда, включая ЕСН, работников, занятых в строительстве, – 180 000 руб.;
- амортизация основных средств, используемых при строительстве, – 10 000 руб.;
- расходы на государственную регистрацию права собственности на построенный цех – 3000 руб.

Задание: Отразить в бухгалтерском учёте организации операции по строительству производственного цеха для собственных нужд.

Упражнение 3.4.6

Организацией в 200_ году по договору долевого участия в строительстве жилья внесены средства в порядке инвестиционного взноса на строительство жилого дома в размере 6 400 000 руб., в т.ч. средства привлекаемых соинвесторов – в размере 3 200 000 руб.

По окончании строительства стоимость жилого дома составила 6 000 000 руб. Соинвесторам выделены квартиры пропорционально внесенной ими доле.

Задание: Отообразить в бухгалтерском учёте застройщика указанные операции.

3.5 Учёт при долевом строительстве

Упражнение 3.5.1

В декабре 200_ г. фирма оплатила взнос по договору долевого участия в строительстве жилого дома № 1 в сумме 2 349 000 руб. Квартира предназначена для перевода в нежилой фонд. В феврале следующего г. стороны подписали акт приёма-передачи коммерческого помещения. В марте был заключен договор уступки права требования (цессии) на сумму 3 000 000 руб. Документы на государственную регистрацию права собственности сдали в конце марта. Госпошлина за государственную регистрацию права составила 7500 руб.

Задание: Отообразить в бухгалтерском учёте указанную ситуацию.

Упражнение 3.5.2

В декабре 200_ г. фирма оплатила взнос по договору долевого участия в строительстве жилого дома № 2 в сумме 2 277 000 руб. Квартира предназначена для перевода в нежилой фонд. В конце февраля стороны подписали акт приёма-передачи. В марте следующего г. фирма-дольщик оплатила госпошлину за государственную регистрацию права в сумме 7 500 руб., услуги нотариуса – в сумме 500 руб. Фирма собственными силами провела отделку коммерческого помещения. Отделку помещения оформили формой К-2 (на основании сметы) на сумму 850 000 руб., в т.ч. НДС – 129 661 руб. Строительные материалы списали на сумму 510 000 руб., в т.ч. НДС – 77 797 руб. Рабочим начислили зарплату в сумме 170 000 руб., с которой посчитали налоги на сумму 61 200 руб. В этом же месяце фирма получила государственную регистрацию права собственности. В апреле следующего г. с покупателем на это помещение был заключен договор купли-продажи на сумму 3 600 000 руб.

Задание: Отообразить в бухгалтерском учёте указанную ситуацию (купля-продажа производится после предварительных работ).

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

Инвестиционный контракт на строительство делового центра заключен между ООО «Контакт» и администрацией города. ООО «Контакт» является основным инвестором и заказчиком-застройщиком. Для строительства ООО «Контакт» привлекает дольщиков (два юридических лица – Инвестор № 1 и Инвестор № 2), с которыми заключает договоры долевого строительства. Суммы вкладов двух дольщиков составляют по 10 450 000 руб. По условиям контракта 40 % построенных площадей передаётся администрации города, а 60 % распределяется между основным инвестором и дольщиками равными долями – по 20 % площадей каждому. Стоимость строительства составляет 21 949 153 руб., в т. ч. НДС – 3 348 176 руб. В т.ч. вознаграждение заказчика-застройщика составляет 900 000 руб., в т. ч. НДС – 137 288 руб.

Затраты на содержание заказчика, в доле приходящейся на Инвестора № 1 и Инвестора № 2 составили 500 000 руб., в т. ч. НДС – 76 271 руб. Затраты на собственное содержание заказчика-застройщика включены в инвентарную стоимость объекта. Построенная площадь – 490 м кв., в т. ч. площади общего пользования – 90 м кв. Стоимость внешних коммуникаций составляет 2 500 000 руб. Заказчик-застройщик принимает решение распределить затраты на внешние коммуникации (включая долю города) между дольщиками.

Задание: Отообразить указанные операции в бухгалтерском учёте заказчика

Задача 2

Продолжим данные задачи 1. По данным специализированной организации, занимающейся оценочной деятельностью, сумма фактических затрат на строительство, приходящаяся на офисные помещения, составляет – 15 449 153 руб., на площади общего пользования – 4 000 000 руб.

Задание: Рассчитать фактическую и инвестиционную себестоимость 1 м кв. площади каждого инвестора, стоимость безвозмездно передаваемых площадей администрации города инвестиционную стоимость строительства для каждого инвестора. Отообразить указанные операции на счетах бухгалтерского учёта.

Задача 3

Заказчик-застройщик закупил для объекта арматуру на 35 400 руб. (в т.ч. НДС – 5400 руб.). Эту арматуру он передал (реализовал) подрядчику.

Стоимость арматуры была зачтена в счёт оплаты работ, выполненных подрядчиком, их общая стоимость составила 1 062 000 руб. (в т.ч. НДС – 162 000 руб.).

Задание: отразить эти операции в учете заказчика-застройщика

Задача 4

Между заказчиком и подрядчиком заключен договор на выполнение строительных работ, состоящий из двух самостоятельных этапов. Стоимость СМР по договору в целом – 1 500 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

В том числе:

- по 1-му этапу – 590 000 руб., (в т.ч. НДС – 18%);
- по 2-му этапу – 860 000 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Затраты подрядчика на выполнение СМР – 1 100 000 руб., в т. ч.:

- по 1-му этапу – 450 000 руб.;
- по 2-му этапу – 650 000 руб.

По условиям договора заказчик перечисляет подрядчику аванс в размере 50% стоимости СМР по договору в целом. Расчёты по договору осуществляются после сдачи заказчику самостоятельного этапа работ, при этом засчитывается выданный аванс в размере 50% стоимости принятых работ. В бухгалтерском учете подрядчика к счёту 62 открыты субсчёта 62-1 «Расчёты с заказчиками» и 62-2 «Авансы полученные».

Задание: Отразить в бухгалтерском учете подрядчика указанные операции.

Задача 5

Субподрядчик ООО «Мастер» выполнил для генподрядчика ООО «Зевс» работы на 472 000 руб. (в т.ч. НДС – 72 000 руб.). При этом услуги генподряда, как указано в договоре, составляют 2 процента от стоимости выполненных работ, или 9 440 руб. (в т.ч. НДС – 1 440 руб.). Выручку в целях исчисления НДС организация определяет «по отгрузке». Цена работ, выполненных субподрядчиком, была затем уменьшена на 59 000 руб. (в т.ч. НДС – 9 000 руб.). Для упрощения задачи не будем рассматривать иные расходы субподрядчика по выполнению работ для генподрядчика.

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учете субподрядчика.

Корректировка производится в том же году, в котором работы были сданы генподрядчику

Задача 6

Две организации заключили договор простого товарищества на осуществление совместной деятельности по строительству складского помещения, которое должно будет перейти в долевую собственность этих организаций, стоимость договора определили в 1 000 000 руб. с 50% долями каждой организации. Организация А, которой было поручено вести учёт операций по совместной деятельности, передала: проектную документацию и стоимость подготовительных работ на общую сумму 300 000 руб., на 200 000 руб. были внесены материалы; организация Б передала 500 000 руб. По окончании договора имущество перешло в долевую собственность участников.

Задание: Отразить указанные операции в бухгалтерском учёте организации

Задача 7

В декабре 200_ г. фирма оплатила взнос по договору долевого участия в строительстве жилого дома № 3 в сумме 2 349 000 руб. Квартира предназначена для перевода в нежилой фонд. В конце февраля стороны подписали акт приёма-передачи.

В апреле следующего г. с покупателем на это помещение был заключен договор купли-продажи коммерческого помещения на сумму 3 600 000 руб.

Задание: Отразить в бухгалтерском учете указанную ситуацию (купля-продажа производится без предварительных работ).

Задача 8

Строительная организация-субподрядчик получила от генерального подрядчика (заказчика) давальческие строительные материалы на сумму 1 000 000 руб. и использует их в ходе проведения строительных работ. Согласованная между сторонами стоимость работ равна 3 540 000 руб., (в т.ч. НДС – 18%). Приём материалов оформляется приходным орденом (форма №М-4) с пометкой, что материалы поступили в организацию на давальческих условиях.

Задание: отразить проводки в бухгалтерском учете организации-субподрядчика.

Задача 9

Подрядчик заключил договор с заказчиком на выполнение СМР. Договором предусмотрена поэтапная (2 этапа) сдача работ, кроме того, в договоре указано, что моментом перехода права собственности на строительную продукцию от исполнителя к заказчику является сдача в эксплуатацию объекта.

Договорная стоимость первого этапа – 2 120 000 руб., второго – 2 480 000 руб. Для пополнения оборотных средств подрядчика, используемых при выполнении СМР, заказчик обязуется, согласно договору, в счёт предстоящего выполнения работ осуществлять предоплату в размере 90% от сметной стоимости планируемых к выполнению СМР.

Задание: Сделать записи в бухгалтерском учете организации – подрядчика.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными документами необходимо руководствоваться для отражения в учёте строительно-монтажных работ хозяйственным способом?
2. Охарактеризуйте особенности учёта у заказчика.
3. Дайте определение титульных и нетитульных временных зданий и сооружений.
4. Поясните, чем отличается учёт затрат на возведение титульных зданий от не титульных?
5. Охарактеризуйте особенности организации учёта у инвестора.
6. Какими проводками отражается приобретение материалов у заказчика?
7. В чем состоят особенности применения налогового вычета по налогу на добавленную стоимость, если строительство ведется хозяйственным способом?
8. Охарактеризуйте особенности отражения операций при подрядном способе учёта строительно-монтажных работ.
9. Что представляет собой долевое строительство?
10. Какими проводками отражаются операции по долевному строительству?

4 ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА

4.1 Особенности учёта в животноводстве

Животноводство представляет одну из основных отраслей сельскохозяйственного производства, в которой имеется ряд направлений: молочное и мясное скотоводство, свиноводство, овцеводство, птицеводство, коневодство, пчеловодство, звероводство, рыбоводство и др.

К расходам по формированию основного стада относят расходы:

1) По выращиванию собственного молодняка продуктивных и рабочих животных в целях последующего перевода в основное стадо.

При этом молодняк, учитываемый на счёте 11 «Животные на выращивании и откорме», теряет свой оборотный характер и переходит в состав основных средств:

Дебет 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» Кредит 11 – в сумме балансовой стоимости молодняка на начало г. с присоединением затрат на их выращивание в текущем году;

Дебет 01-4 «Скот рабочий и продуктивный» Кредит 08-6 «Перевод молодняка животных в основное стадо» – на сформированную первоначальную стоимость животных, переведенных в основное стадо.

После того как в конце г. рассчитывается фактическая себестоимость затрат на выращивание молодняка животных, переведенных в основное стадо, на величину разницы, выявленной на счёте 11 делается дополнительная либо сторнировочная запись: Дебет 08-6 Кредит 11. Одновременно корректируется стоимость оприходованных животных, отраженная на счёте 01-4.

2) По приобретению взрослых животных у сторонних организаций и физических лиц в целях увеличения поголовья основного стада.

Для отражения операций по приобретению взрослых животных у племенных заводчиков и других организаций предназначен субсчёт 08-7 «Приобретение взрослых животных».

Дебет 08-7 Кредит 60, 76 – начисление поставщикам сумм за поступивший в хозяйство взрослый рабочий и продуктивный скот без НДС;

Дебет 19-1 Кредит 60 – отражена сумма НДС к возмещению;

Дебет 08-7 Кредит 23, 70, 69, 10, 76 – отражены затраты по доставке животных.

Дебет 01-4 «Скот рабочий и продуктивный» Кредит 08-7 – на сумму первоначальной стоимости животных.

В случае безвозмездного получения животных в оценке по их рыночной стоимости делаются проводки:

Дебет 08-7 Кредит 91-1 – по продуктивному скоту;

Или Дебет 08-7 Кредит 98-2 – по рабочему скоту.

Учёт затрат и выхода продукции в животноводстве ведётся на счёте 20-2 «Животноводство».

При осуществлении затрат в животноводстве производятся бухгалтерские записи: Дебет 20–2 Кредит 70, 69, 10, 02, 23, 25, 26 и т.д.

В течение отчётного г. основная продукция животноводства, полученная из производства, приходится в оценке по плановой себестоимости:

Дебет 11 Кредит 20–2 – при получении приплода, прироста живой массы животных;

Дебет 43 Кредит 20–2 – при получении молока, яиц шерсти и т.д.

При оприходовании из производства прочей побочной продукции делается запись: Дебет 10, 43 Кредит 20–2.

В конце отчётного г. плановая себестоимость продукции доводится до фактической.

Побочная продукция – навоз – в течение г. оценивается в сумме нормативных затрат на уборку. Прочая побочная продукция – шерсть-пух, пух, перо-линька, волос-сырец, яйцо миражное, мясо петушков яичных кур, забитых в суточном возрасте, рога, копыта и пр. – оценивается по цене возможной реализации.

После определения фактической себестоимости выявленная калькуляционная разница списывается бухгалтерской записью Дебет 10, 43 Кредит 20–2.

Упражнение 4.1.1

В кормоцехе сельскохозяйственного предприятия приготовлено 200 кг кормов для животных. Затраты на приготовление составили 22 000 руб. При этом коровы получили 120 кг кормов, а свиньи – 80 кг.

Затраты по транспортировке кормов со складов на фермы не включаются в стоимость кормов, а распределяются по статьям затрат на производство животноводческой продукции.

Задание: Отразить операции по оприходованию кормов и их списанию в учёте сельскохозяйственного предприятия. Обратите внимание на особенности учёта транспортных расходов.

Упражнение 4.1.2

Сельскохозяйственное предприятие выращивает крупный рогатый скот.

В отчётном году сельскохозяйственное предприятие имеет следующие показатели:

- стоимость крупного рогатого скота на начало г. – 11 000 руб.;
- затраты на откорм крупного рогатого скота в текущем году – 112 000 руб.;
- стоимость закупленного приплода – 100 000 руб.;
- стоимость крупного рогатого скота, поступившего за год со стороны, – 12 000 руб.;
- прирост живой массы крупного рогатого скота – 103 000 ц;
- прирост живой массы павших животных – 8 000 ц.

Задание: 1) себестоимость живой массы молодняка и крупного рогатого скота; 2) себестоимость 1 ц прироста живой массы крупного рогатого скота; 3) себестоимость 1 ц живой массы крупного рогатого скота.

Упражнение 4.1.3

В ООО «Золотой петушок» за I квартал 200_ г. общепроизводственные затраты составляют 1 219 245,62 руб., а общехозяйственные затраты – 7 477 080,18 руб.

На птицефабрике пять подразделений.

Прямые затраты (без учёта стоимости кормов) по пяти подразделениям птицефабрики – 10 340 739,25 руб.

По каждому из пяти подразделений прямые затраты (без учёта стоимости кормов) следующие:

1. Цех выращивания, зона «В» (цыплята 1 - 100) – 1 654 922,04 руб.
2. Цех клеточных несушек, зона «А» – 2 758 682,87 руб.
3. Цех клеточных несушек, зона «Б» – 2 948 225,02 руб.
4. Цех убоя и переработки – 2 821 305,86 руб.
5. Цех яичного порошка – 157 603,46 руб.

К прямым затратам в ООО «Золотой петушок» относятся: амортизация основных средств, оплата труда с отчислениями, падеж птицы, расходы будущих периодов (например, страхование), услуги сторонних организаций.

Учётной политикой птицефабрики установлено, что общепроизводственные и общехозяйственные затраты полностью распределяются между пятью подразделениями.

Задание: 1) Произвести распределение общехозяйственных и общепроизводственных расходов птицефабрики. 2) Отразить операции в учёте.

Упражнение 4.1.4

В марте 200_ г. ЗАО «Лесное» купило два вида минеральных удобрений на общую сумму 220 000 руб. (без НДС), в том числе:

- 10 тонн азотных удобрений на сумму 100 000 руб.;
- 6 тонн фосфорных удобрений на сумму 120 000 руб.

Расходы по их доставке собственным транспортом до склада хозяйства составили 11 000 руб. (без НДС).

Задание: Отразить приобретение удобрений, если сельскохозяйственное предприятие не использует собственные органические удобрения.

Упражнение 4.1.5

ООО «Маяк» занимается двумя видами сельскохозяйственной деятельности – животноводством и растениеводством.

Навоз, полученный от основного животноводческого стада в 200_ г., оценили по нормативной стоимости на сумму 1200 руб. и использовали на угодьях ООО «Маяк».

Следовательно, затраты на содержание основного стада при калькулировании себестоимости животноводческой продукции в 200_ г. должны быть уменьшены на стоимость навоза – 1 200 руб.

Дополнительные расходы по разгрузке удобрений составили 700 руб.

Задание: Отразить в учёте операции по приобретению и списанию удобрений, если сельскохозяйственное предприятие использует собственные органические удобрения, и оценивает их по принятой нормативной стоимости.

Упражнение 4.1.6

В ОАО «Степное» в основном стаде продуктивного скота молочного направления родилось 25 телят. По плановой себестоимости один теленок оценивается в 1200 руб.

Задание: Отразить операции по оприходованию скота.

Упражнение 4.1.7

ЗАО «Борисовский» продало соседнему хозяйству партию телят за 33 000

руб. (в т.ч. НДС –10%). Фактическая себестоимость телят – 20 000 руб. ЗАО «Борисовский» определяет выручку для целей исчисления НДС «по отгрузке».

Задание: Отразить операции в учёте по продаже скота.

Упражнение 4.1.8

Организация, являющаяся плательщиком ЕСХН, в январе 200_ г. приобрела и оплатила продавцу молодняк крупного рогатого скота для формирования основного (дойного) стада. Затраты на приобретение молодняка составили 770 000 руб. (в т.ч. НДС). Фактические затраты в январе составили 100 000 руб., а плановая себестоимость выращивания (по привесу) равна 95 000 руб.

Задание: Отразить в учёте организации затраты на приобретение молодняка (в бухгалтерском учёте и в целях исчисления ЕСХН) и затраты на содержание и откорм молодняка.

4.2 Особенности бухгалтерского учёта в растениеводстве

Растениеводство – особая отрасль в сельском хозяйстве, отличающаяся сезонным характером работ. Выход продукции обусловлен сроками созревания растений и происходит в период уборки урожая. От урожая получают основную и побочную продукцию (солому, полосу, ботву и т.д.). В процессе производства параллельно осуществляются затраты под урожай текущего г. и под урожай будущих лет. Технологический процесс включает несколько этапов:

- 1) подготовку к посеву (пахота, боронование, культивация т.д.);
- 2) посев (посадка);
- 3) уход за растениями;
- 4) уборку урожая.

В растениеводстве неизбежно постоянное наличие незавершённого производства.

Учёт затрат на производство и выход продукции растениеводства ведётся на активном калькуляционном счёте 20-1 «Растениеводство».

При осуществлении затрат на основании первичных и сводных документов делается запись: Дебет 20-1 Кредит 70, 69, 10, 02, 23, 25, 26 и т.д.

Готовая продукция, полученная в результате сбора, урожая приходится в течение г. по плановой себестоимости. При этом делается бухгалтерская запись: Дебет 10, 43 Кредит 20-1. Заккрытие счёта 20-1 «Растениеводство», производится в конце отчётного периода.

Затраты по полностью и частично погибшим посевам в результате стихийных бедствий списывают на убытки организации: Дебет 91-2 Кредит 20-1;

При частичной гибели посевов в результате нарушения агротехники затраты списываются на общепроизводственные расходы: Дебет 25 Кредит 20-1;

При потраве посевов скотом затраты относят на виновное лицо: Дебет 73-2 Кредит 20-1.

Потери при доработке зерна на току списываются «красным сторно» и отражают записью: Дебет 10, 43 Кредит 20-1.

Побочная продукция не калькулируется, её себестоимость определяют исходя из нормативов, установленных на основе расходов на уборку, прессование, транспортировку, скирдование и другие работы.

После исчисления фактической себестоимости определяют калькуляционную разницу (разность между плановой и фактической себестоимостью), которую списывают методом «красное сторно» – при превышении плановой себестоимости над фактической (экономия), либо дополнительной записью – при превышении фактической себестоимости над плановой (перерасход). Корректировка плановой себестоимости производится бухгалтерской записью: кредит счёта 20-1, дебет счетов 10, 43.

Упражнение 4.2.1

ООО «Нива» занимается растениеводством.

Согласно учётной политике ООО «Нива», аналитический учёт затрат по счёту 20 «Основное производство» ведётся по следующим статьям:

- «Оплата труда с отчислениями на социальные нужды»;
- «Семена и посадочный материал»;
- «Минеральные и органические удобрения»;
- «Средства защиты растений»;
- «Содержание основных средств»;
- «Работы и услуги»;
- «Организация производства и управление»;
- «Прочие расходы».

В марте 200_ г. для подкормки посевов ржи в почву были внесены азотные удобрения. При этом перечень расходов получился таким:

- стоимость азотных удобрений – 50 000 руб.;
- горюче-смазочные материалы, амортизация и т.п.), – 3 000 руб.;
- заработная плата работников, которые вносили удобрения в почву,

включая единый социальный налог (взносы), – 2 000 руб.

Задание: Сделайте записи в учёте затрат по выращиванию ржи.

Упражнение 4.2.2

На 1 марта 200_ г. запасов удобрений у ООО «Юность» не было. В марте предприятие приобрело 4 тонны азотных удобрений, цена которых в соответствии с договором равна 20 000 руб. (без НДС). Расходы по доставке удобрений до склада составили 3 500 руб. Кроме того, предприятие заплатило посреднику 2 000 руб. Удобрения были оприходованы по учётным ценам – 6 000 руб. за 1 тонну. В апреле в почву было внесено 3 тонны азотных удобрений.

Задание: Отразить в учёте операции по приобретению удобрений без использования 15 и 16 счетов.

Упражнение 4.2.3

ЗАО «Россия» в феврале 200_ г. закупило минеральные удобрения на сумму 60 000 руб. (в т.ч. НДС – 10 000 руб.). Размер железнодорожного тарифа составил 12 000 руб. (в т.ч. НДС – 18 %). Расходы по доставке удобрений собственным автотранспортом от железнодорожной станции до склада предприятия составили 5 000 руб.

В бухгалтерском учёте ЗАО «Россия» используются счёта 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Стоимость удобрений по учётным ценам равна 60 000 руб.

В марте 200_ г. 50 процентов партии минеральных удобрений израсходовано на основании акта об использовании минеральных, органических и бактериальных удобрений, ядохимикатов и гербицидов, который представил в бухгалтерию ЗАО «Россия» главный агроном.

Задание: Отразить операции в учёте сельскохозяйственного предприятия

Упражнение 4.2.4

ООО «Прогресс» производит и реализует продукцию растениеводства. Предприятие передало на переработку на давальческих условиях 10 т сахарной свеклы для производства сахара. Затраты на 10 т сахарной свеклы составили: на выращивание – 50 000 руб., на переработку – 30 000 руб. Полученный сахар реализован самим ООО «Прогресс» на сумму 100 000 руб.

Задание: Отразить операции по учёту давальческого сырья в

сельскохозяйственной организации.

Упражнение 4.2.5

ООО «Российский фермер» занимается животноводством и растениеводством.

В марте 200_ г. от стада крупного рогатого скота получена побочная продукция, которая предназначена для внесения в почву в качестве органических удобрений. Эта продукция оценена на сумму 800 руб. Учётной политикой сельскохозяйственного предприятия предусмотрен вариант учёта удобрений по твердым ценам. В этом случае к счёту 10 «Материалы» открывается субсчёт «Удобрения», на который сразу же приходятся поступившие удобрения, и субсчёт «Отклонения в стоимости удобрений», где отражаются отклонения фактической стоимости удобрений от учётных цен.

Задание: Отразить операции в учёте сельскохозяйственного предприятия

Упражнение 4.2.6

Задание: По данным упражнения 4.2.5 заполните форму № 420-АПК (Приложение Ж)

Упражнение 4.2.7

У ЗАО «Помидорпром» есть зимние и весенние теплицы, а также шампиньонницы.

В теплицах предприятием выращиваются томаты и огурцы, а в шампиньонницах – шампиньоны.

Вегетационный период огурцов – 180 дней, помидоров – 156 дней, шампиньонов – 120 дней.

Площади, занятые под культуры в весенних теплицах: огурцы – 5 000 кв. м; томаты – 6 000 кв. м; шампиньоны – 1 000 кв. м.

Площадь зимних теплиц – 4000 кв. м.

Урожайность шампиньонов – 12 кг/кв. м; огурцов – 19 кг/кв. м; томатов – 9 кг/ кв. м.

С 1 марта по 1 сентября 200_ г. затраты на выращивание свежих овощей в весенних теплицах и шампиньонов следующие.

1. Затраты на семена: для огурцов – 3500 руб.; для помидор – 8200 руб.; затраты на грибной мицелий – 11 500 руб.

2. Прочие прямые затраты: по огурцам – 211 000 руб.; по томатам – 263 000

руб.; по шампиньонам – 56 000 руб.

3. Общепроизводственные расходы по весенним теплицам – 427 400 руб.; по зимним теплицам – 262 000 руб.; по шампиньонницам – 61 000 руб.

4. Общехозяйственные расходы по всему предприятию – 311 000 руб. Распределяются пропорционально метродням.

Выручка за огурцы составила 1 140 000 руб., за томаты – 702 000 руб., за шампиньоны – 252 000 руб.

Для опыления культур в весенних теплицах хозяйство содержит пчелиные семьи. За период с 1 марта по 1 сентября 200_ г. от них получено 360 кг меда. Его рыночная цена 115 руб. за 1 кг. Общая стоимость меда по продажным ценам равна 41 400 руб.

Задание:

1. Рассчитать себестоимость 1 ц помидоров и огурцов, если согласно учетной политике для целей бухгалтерского учета ЗАО «Помидорпром» общепроизводственные затраты по весенним теплицам распределяет пропорционально метродням.

2. Рассчитать себестоимость томатов, огурцов и шампиньонов, сложившуюся на 1 сентября 200_ г.

3. Отразить операции в учете по продаже сельскохозяйственной продукции и определению финансового результата от её продажи.

Задания для самостоятельной работы

Задача 1

На животноводческом предприятии выращивают коров и свиней. Затраты на обслуживание здания, где содержатся животные, составляют 80 000 руб. При этом площадь помещения, где находятся коровы, – 30 кв. метров, а площадь, на которой содержат свиней, – 20 кв. метров.

Задание: 1) Распределите затраты на обслуживание этого здания по группам животных, зная что в здании содержится несколько групп скота, расходы по обслуживанию этого здания распределяя между группами пропорционально занимаемой площади. 2) Отразить начисление амортизации основных средств.

Задача 2

Расходы птицефабрики ЗАО «Берёзовское» за первое полугодие 200_ г. составили:

- на содержание взрослых кур – 44 000 000 руб.;
- на содержание молодняка – 6 000 000 руб.

За этот же период было произведено 35 600 тысяч штук яиц. А прирост молодняка на выращивании составил 980 центнеров.

Задание: Определите себестоимость 1 000 штук яиц и 1 центнера прироста.

Задача 3

Организация, уплачивающая единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН), в апреле 200_6 г. приобрела и оплатила молодняк скота для формирования основного стада (10 голов). Стоимость приобретённого молодняка – 330 000 руб. (в т.ч. НДС – 30 000 руб.).

Задание: Отразить в учёте организации приобретение молодняка и произведенные в связи с этим расходы в целях исчисления ЕСХН.

Задача 4

ОАО «Полесье» выращивает саженцы сосны. Обычный цикл выращивания таких саженцев – три года.

В марте первого г. хозяйство высадило в питомнике 11 000 семян сосны. На это было истрачено 224 600 руб. (без НДС). Возшло и принялось 9 634 семян. На их выращивание в первом году хозяйство истратило еще 274 000 руб. (без НДС).

В следующем году на выращивание саженцев было истрачено 295 400 руб. (без НДС).

В октябре следующего г. было продано 2350 двухлетних саженцев сосны по 120 руб. (в т.ч. НДС – 18 %) за штуку.

Плановая себестоимость саженцев составляет 81 руб. за штуку.

В третьем году затраты на выращивание оставшихся саженцев составили 169 700 руб.

В ноябре третьего г. были проданы оставшиеся саженцы – по 180 руб. (в т.ч. НДС – 18%).

Задание: Отразить затраты на посадку семян сосны и их выращивание в первом, втором, третьем году, а также продажу саженцев и финансовый результат от продажи.

Задача 5

От поставщика поступила 1 000 кг молока 1 сорта. В договоре установлена цена за 1 т молока 1 сорта для массы, соответствующей базисной норме массовых долей жира 3,4%, – 7 000 руб. Фактическая доля жира в молоке при приёмке по результатам лабораторного анализа составила 4%. Фактическая масса нетто молока-сырья, пересчитанная по формуле в значения условной массы нетто по базисной общероссийской норме массовой доли жира, составит 1 176 кг ($1000 \text{ кг} \times 4\% : 3,4\%$).

Задание: Определите сумму, подлежащую оплате поставщику за поступившее молоко по фактическим показателям доли жира (4%) в молоке.

Контрольные вопросы

1. Каким образом учитываются расходы по формированию стада, если
2. Молодняк всех видов продуктивного и рабочего скота (кроме выращенных и учтённых в составе оборотных средств: птицы, зверей, кроликов и пчел) выращивают в хозяйстве собственными силами?
3. Как учитываются расходы на формирование стада, если взрослый продуктивный племенной или рабочий скот приобретают на стороне?
4. С помощью, каких счетов бухгалтерского учёта учитываются скот и птица по количеству голов, живой массе и стоимости?
5. По каким причинам может происходить выбытие животных из стада и актом, по какой форме оно оформляется?
6. Какими нормативными документами регулируется порядок учёта в сельском хозяйстве?
7. Как в учёте отражаются затраты на страхование урожая в сельскохозяйственных организациях, занимающихся растениеводством?
8. Будет ли организация сельского хозяйства являться плательщиком единого сельскохозяйственного налога, если в общем объёме доходов от реализации товаров доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию её первичной переработки, произведенную из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет менее 70 процентов?
9. Расскажите, для какой цели организациями, занимающимися растениеводством оформляются документы по формам СП-1, 2, 3?
8. На каком счёте бухгалтерского учёта учитывается себестоимость саженцев, какие расходы в нее включаются?

Список рекомендуемой литературы

1. Аврова И. А. Организация учета в строительстве – М.: Бератор-Пресс, 2004.
2. Агафонова М. Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле, 2-е изд-е, перераб. и доп. – М.: Бератор, 2006.
3. Адамов Н. Бухгалтерский учет в строительстве. 2-е изд. – Питер, 2004 .
4. Бондина Н. Н., Бондин И. А., Мартемьянова Е. И., Зубкова Т. В. Бухгалтерский учет в агропромышленном комплексе – М.: КноРус, 2006
5. Борисенко Т.Н., Борисенко В.Д. Строительство: Бухучет, налогообложение, право. – М.: МЦФЭР, 2003.
6. Бородина В. В. Бухгалтерский учет в строительстве Книжный Мир, 2003.
7. Бухгалтерский учёт в общественном питании: практическое издание / Патров В. В., Нуридинова Л. В., Тараненко Н. К. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: 2005.
8. Бухгалтерский учёт и налогообложение в общественном питании: практическое руководство / под ред. В. В. Семенихина. – 2-изд., перераб. и доп. – М.: Эксмо, 2006.
9. Бычков М. Ф. Бухгалтерский учет в предприятиях АПК : учеб. Пособие – М., 2005.
10. Верещагин С. А. Строительство: бухгалтерский и налоговый учет у инвестора, заказчика и подрядчика – М.: Информцентр XXI века, 2004.
11. Галактионова Н. В., Учет в отраслях . Часть 1: учебное пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2004.
12. Галактионова Н. В., Учет в отраслях . Часть 2: учебное пособие. – Хабаровск : РИЦ ХГАЭП, 2007.
13. Грибков А. Ю. Строительство: бухгалтерский учет и налогообложение – М.: Омега, 2005.
14. Ерофеева В. А., Принцева С. А. Бухгалтерский учет в строительстве с элементами налогообложения. – СПб: Юрайт-Издат, 2004.
15. Захарьин В. Р. Бухгалтерский учет в строительстве. 3000 проводок. Корреспонденция счетов – ТД Элит-2000, 2004.
16. Керимов Бухгалтерский учет на предприятиях пищевой промышленности – М.: Экзамен, 2006.
17. Керимов В.Э. Бухгалтерский учет на производственных предприятиях

потребительской кооперации. 2-е издание – М. : Дашков и К, 2005.

18. Керимов В.Э., Сухов Р.А., Крятов М.С. Бухгалтерский учет на колбасных предприятиях – М. : Дашков и К, 2005.

19. Михалкевич А. П. Бухгалтерский учет в АПК: практикум – Минск: Издательство: БГЭУ, 2005.

20. Николаева Г. А., Блицау Л. П. Бухгалтерский учет в общественном питании – М.: ПРИОР, 2007.

21. Николаева Г. А., Сергеева Т. С. Бухгалтерский учет в общественном питании – М.: ПРИОР, 2007.

22. Николаева Г. А., Сергеева Т. С. Бухгалтерский учет в розничной торговле – М.: ПРИОР, 2006

23. Николаева Г. А. Бухгалтерский учет в торговле – М.: Приор-издат , 2006.

24. Патров В. В., Нуридинова Л. В. Современный бухгалтерский учет в общественном питании – М.: ИД «Ресторанные ведомости», 2005.

25. Петров А.М. Общественное питание: учет и калькулирование себестоимости – М.: Омега-Л , 2007.

26. Пирогова А.М. Ресторан, кафе, закусочная. Особенности бухгалтерского учёта и налогообложения / А.М.Пирогова, Е.И. Свиридова; под общ. ред. Севастьяновой Т.В.. – М.: Вершина, 2006.

27. Подобед М.А., Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве – М.: ПРИОР, 2004.

28. Подольский В. И., Бурдюгова О. М. Бухгалтерский учет в общественном питании – М.: Академия, 2005.

29. Радченко Л.А. Организация производства на предприятиях общественного питания. 5-е издание – М.: Феникс, 2005

30. Семенихин В.В. Бухгалтерский учет и налогообложение предприятий общественного питания – М.: Эксмо, 2005.

31. Середа К. Н Бухгалтерский учет в строительстве. – М.: Феникс, 2004.

32. Соснаускене О.И. Общественное питание: организация, учет и налогообложение: практическое пособие – М.: Вершина, 2005.

33. Федотов А.В. Бухгалтерский учет в торговле. – М.: «ИНФРА–М», 2006.

34. Шестакова Т. И. Калькуляция и учёт в общественном питании: Учебно-практическое пособие. 4-е изд., доп. и перераб. – Ростов н/Д: Феникс, 2005.

35. Шредер Н. Г., Соснаускене О. И., Терентьева Л.Ф. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле – М.: Альфа-Пресс, 2005.

Приложение А

	Форма по ОКУД по ОКПО	Код 0330201
_____	организация, адрес, номер телефона, факса	
_____	структурное подразделение	
	Вид деятельности по ОКДП	
	Номер	камера
		секция
		номер
		дата
	Вид операции	

Основание для составления акта _____ **приказ, распоряжение** _____
ненужное зачеркнуть

АКТ

Номер документа	Дата составления

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

_____ должность

о приемке товаров

_____ подпись

_____ расшифровка
подписи

Место приемки товара _____
 Настоящий акт составлен комиссией, которая
 установила: _____ « » _____ года
 по сопроводительным
 документам _____
наименование, номер, дата

доставлен товар. Документ о вызове
 представителя _____ **грузоотправителя, поставщика, производителя:** _____
ненужное зачеркнуть
 телеграмма, факс, телефонограмма,
 _____ **радиограмма** № _____ от « » _____ года
ненужное зачеркнуть

Грузоотправитель _____
наименование, адрес, номер телефона, факса

Производитель _____
наименование, адрес, номер телефона, факса

Поставщик _____
наименование, адрес, номер телефона, факса

Страховая компания _____
наименование, адрес, номер телефона, факса

Договор (контракт) на поставку товара № _____ от « » _____ года

Счет-фактура № _____ от « » _____ года

Коммерческий акт № _____ от « » _____ года

Ветеринарное свидетельство
 (свидетельство) № _____ от « » _____ года

Железнодорожная
 накладная № _____ от « » _____ года

Способ доставки _____ № _____
вид транспортного средства

Продолжение приложения А

Дата отправления
 товара « » _____ года
 со станции (пристани, порта)
 отправления _____

наименование

или со склада отправителя
 товара _____

наименование

Температура в толще мяса
 (рыбы) _____ °С

Дата, время, ч. мин.										
прибытия товара		приемки товара								
		начало	приостановлени е		возобновление	окончание				
Товар		Категория, сорт	Единица измерения		Цена, руб. коп.	По документам поставщика значится				
Наименование	код		Наименование	код по ОКЕИ		количество		масса		стоимость, руб. коп.
1	2	3			4	5	6	7	8	
1.										
Сертификат										
2.										
Сертификат										
Тара										
Тариф										
Итого										

Состояние товара, тары и упаковки в момент осмотра

Способ определения количества (массы) товара

Заключение о причинах и месте образования недостатчи (излишков) товара

Окончание приложения А

Все члены комиссии ознакомлены с правилами приемки товаров по количеству и качеству и предупреждены об ответственности за подписание акта, содержащего данные, не соответствующие действительности.

Правильность количества и качества товара подтверждаем
Председатель комиссии _____

Члены комиссии:

_____	_____	_____
место работы, должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
место работы, должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
место работы, должность	подпись	расшифровка подписи
_____	_____	_____
место работы, должность	подпись	расшифровка подписи

Заключение
комиссии _____

Представитель
грузоотправите-
ля (поставщика,
производителя)

_____	_____	_____
место работы, должность	подпись	фамилия, имя, отчество

Документ, удостоверяющий
полномочия _____

№ _____ выдан « _____ » _____ года

Акт с приложением

на _____ листах получил

Главный (старший)
бухгалтер _____

_____	_____
подпись	расшифровка подписи

« _____ » _____ года

Решение
руководителя _____

Товар и тару на ответственное хранение принял
Заведующий складом
(кладовщик) _____

_____	_____
подпись	расшифровка подписи

Инвентаризационная опись
товарно-материальных ценностей

Номер по порядку	Счёт, субсчёт	Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп.	Номер		Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учёта	
		наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		инвентарный	паспорта	количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого												

СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
Результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей

1	Наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	Код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	Наименование	Инвентарный номер	паспорта (документа о регистрации)	излишек		недостача		излишек			недостача		
							кол-во	сумма, руб. коп.	кол-во	сумма, руб. коп.	кол-во	сумма, руб. коп.	номер счёта, статьи, заказа	кол-во	сумма, руб. коп.	номер счёта, статьи, заказа
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Итого												X			X	

Пересортица						Приходятся окончательные излишки			Окончательные недостачи					
излишки, зачтённые в покрытие недостач			недостачи, покрытые излишками			кол-во	сумма, руб. коп.	номер счёта	кол-во	сумма, руб. коп.	кол-во	сумма, руб. коп.	кол-во	сумма, руб. коп.
кол-во	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтённых излишков	кол-во	сумма, руб. коп.	порядковый номер зачтённых излишков									
18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32

Согласовано: Унифицированная форма № ТОРГ-12
 Утверждена постановлением Госкомстата
 России от 25.12.98 № 132

		Код	
		0330212	
		Форма по ОКУД по ОКПО	
организация, адрес			
структурное подразделение		Вид деятельности по ОКДП	
Грузоотправитель		по ОКПО	
Поставщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО	
Плательщик	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	по ОКПО	
Основание	наименование организации, адрес, номер телефона, банковские реквизиты	номер	
	договор, заказ-наряд	дата	
		Транспортная накладная	
		номер	
		дата	
		Вид операции	

ТОВАРНАЯ АКЛАДНАЯ

Номер документа	Дата составления

Номер по порядку	Товар		Единица измерения		Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наименование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					и т.д.									
							Итого			X		X		

Оборотная сторона формы № ТОРГ-12

Но- мер по по- рядку	Товар		Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Количес- тво (масса нетто)	Цена, руб. коп	Сумма без учета НДС, руб. коп	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп
	наименование, характеристика, сорт, артикул товара	код	наиме- нование	код по ОКЕИ		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
					и т.д.									
Итого										X		X		
Всего по накладной										X		X		

109

Товарная накладная имеет приложение на _____
и содержит _____ порядковых номеров записей
_____ .прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____
_____ .прописью _____ прописью _____
_____ прописью _____ прописью _____

Товарная накладная имеет приложение на _____
и содержит _____ порядковых номеров записей
_____ .прописью

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____
_____ .прописью _____ прописью _____
_____ прописью _____ прописью _____

Приложение (паспорта, сертификаты, и т.п.) на _____ листах
_____ .прописью

Всего отпущено на сумму _____
_____ .прописью

Отпуск разрешил _____ руб _____ коп
_____ .прописью _____ .прописью _____ .прописью
_____ должность _____ одпись _____ расшифровка подписи

М.П. _____
_____ .прописью _____ .прописью _____ .прописью
_____ подпись _____ расшифровка подписи

По доверенности № _____ от " _____ " _____ г
выданной _____
_____ кем, кому (организация, должность, фамилия, и., о.)

Груз принял _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Груз получил грузополучатель _____
_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

М.П. _____

Окончание приложения Г

Приложение Д

Унифицированная форма № ОП-14
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

	Код
Форма по ОКУД	0330514
_____ по ОКПО	
_____ организация	
_____ структурное подразделение	
Вид деятельности по ОКДП	
Вид операции	

Номер документа	Дата составления

ВЕДОМОСТЬ УЧЕТА 1 ДВИЖЕНИЯ ПРОДУКТОВ И ТАРЫ НА КУХНЕ (ТОВАРНЫЙ ОТЧЕТ)

Материально ответственное лицо _____ Табельный номер

должность фамилия, и., о.

1	Сумма фактической реализации, руб. коп	Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп	В том числе стоимость, руб. коп				Отметки бухгалтерии
		дата	номер		продукты	специи и соль	тара	стеклотара	
I. Остаток на начало дня	X								
II. Приход	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
	X								
Итого по приходу	X		X						
Итого с остатком	X	X	X						

Окончание приложения Д
Оборотная сторона формы № ОП-14

1	Сумма фактической реализации, руб. коп	Документ		Стоимость по учетным ценам, руб. коп	В том числе стоимость, руб. коп				Отметки бухгалтерии
		дата	номер		продукты	специи и соль	тара	стеклотара	
2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Итого с остатком	X	X	X						
III. Расход									
	Итого по расходу								
IV. Остаток на конец дня	X		X						
Фактический остаток	X	X	X						
Излишки	X	X	X						
Недостача	X	X	X						

Приложение _____
документов

количество прописью

Материально ответственное лицо _____

подпись

Работники _____

фамилия, и., о.

Ведомость с документами принял и проверил _____
должность
подпись
расшифровка подписи

Решение руководителя _____

Руководитель _____
должность
подпись
расшифровка подписи

Приложение Е

Унифицированная форма № ОП-12
Утверждена постановлением Госкомстата
России от 25.12.98 № 132

Форма по ОКУД

_____ по ОКПО
организация

структурное подразделение
Вид деятельности по ОКДП

Вид операции

Код
0330512

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

подпись расшифровка подписи
“ ” _____ 20 __ г

Номер документа	Дата составления

АКТ О РЕАЛИЗАЦИИ ГОТОВЫХ ИЗДЕЛИЙ КУХНИ ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ

Комиссия установила:

Номер по порядку	Номер калькуляционной карточки	Готовое изделие		Реализовано				Примечание	
		наименование	код	количество, шт	по ценам фактической реализации		по учетным ценам производства		
					цена, руб. коп	сумма, руб. коп	цена, руб. коп		сумма, руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				и т.д.					
Итого						X		X	

Окончание приложения Е
Оборотная сторона формы № ОП-12

Номер по порядку	Номер калькуляционной карточки	Готовое изделие		Реализовано				Примечание	
		наименование	код	количество, шт	по ценам фактической реализации		по учетным ценам производства		
					цена, руб. коп	сумма, руб. коп	цена, руб. коп		сумма, руб. коп
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
				и т.д.					
Итого					X		X		
Всего					X		X		

СПРАВКА: Израсходовано на приготовление блюд

специй _____% к обороту на сумму _____ руб _____ коп
цифрами

соли _____% к обороту на сумму _____ руб _____ коп
цифрами

Итого _____ руб _____ коп
цифрами

Члены комиссии:

Заведующий производством (бригадир) _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

2 Выручка кассы _____

Прописью

_____ руб _____ коп

Стоимость реализованных изделий, указанная в настоящем акте, соответствует кассовым чекам.

Кассир _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Проверил бухгалтер _____
подпись _____ расшифровка подписи _____

Учебное издание

Юлия Александровна Котлова
Олеся Александровна Инговатова

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА В ОТРАСЛЯХ.
СБОРНИК УПРАЖНЕНИЙ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И
САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебное пособие

Редактор Г.С. Одинцова

Подписано в печать _____ Формат 60x84/16. Бумага писчая.

Печать офсетная. Усл. печ. л. _____. Уч. – изд. л. _____.

Тираж _____ экз. Заказ _____.

680042, г. Хабаровск, ул. Тихоокеанская, 134, ХГАЭП, РИЦ