

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ В ТОРГОВЛЕ**

Сборник заданий для практических занятий и самостоятельной работы  
студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»,  
направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учёт»,  
всех форм обучения



Красноярск, 2022

Издаётся по решению научно-методического совета по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» АНО ВО СИБУП

**Рецензент:**  
*Полубелова М. В.*  
к.э.н., доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета  
АНО ВО СИБУП

**Ивакина И. И.**

Бухгалтерский учет и аудит в торговле: сборник заданий для практических занятий и самостоятельной работы студентов бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учёт», всех форм обучения / сост. : И. И. Ивакина; АНО ВО СИБУП. – Красноярск, 2022. – 35 с.

Сборник заданий составлен для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов в соответствии с программой курса «Бухгалтерский учет и аудит в торговле», включают в себя вопросы и задания для контроля и обсуждения, задачи и вопросы к экзамену. Сборник заданий к практическим занятиям и самостоятельной работе предназначен для студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика», профиль «Бухгалтерский учёт» всех форм обучения.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
Тема 1. ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ .....	5
Тема 2 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ФАКТОВ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ .....	6
Тема 3 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕН НА ТОВАРЫ .....	7
Тема 4 УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ .....	10
Тема 5 УЧЕТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ .....	14
Тема 6 УЧЕТ ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ...	19
Тема 7 УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ .....	21
Тема 8 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРОВ .....	23
Тема 9 АУДИТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ .....	26
Вопросы к экзамену.....	30
Рекомендуемая литература.....	32

## **ВВЕДЕНИЕ**

Торговля - одна из основных отраслей народного хозяйства, поскольку она обеспечивает обращение товаров, их движение из сферы производства в сферу потребления. Ее можно рассматривать как вид коммерческой деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям.

Основная цель торговой деятельности - получение прибыли путем снижения затрат на осуществление деятельности. Организация деятельности, планирование, ведение, анализ и контроль за деятельностью, а также за коммерческими расходами, есть основа тех знаний, которые необходимы любому предпринимателю для ведения своего дела.

В современных условиях учет в торговых организациях является наиболее сложным и спорным участком при взаимоотношениях с налоговыми органами, поставщиками и покупателями. Поэтому возникает необходимость в наличии грамотного специалиста, способного решать проблемы постановки, организации и ведения учета в торговых организациях.

В сборнике заданий представлены разбитые по темам практические задания для закрепления полученных теоретических знаний.

**Цель сборника заданий** состоит в закреплении теоретических знаний путем изучения и анализа предложенных практических заданий.

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

1. Научиться использовать экономическую, нормативно-правовую информацию и справочный материал в своей профессиональной деятельности;
2. Освоить документальное оформление и способность отражать в системе бухгалтерского учета факты хозяйственной деятельности в оптовой и розничной торговле;
3. Научиться обобщать и анализировать расходы на продажу, разграничивать прочие доходы и расходы и формировать результаты хозяйственно-финансовой деятельности торговых организаций.

При изучении дисциплины «Бухгалтерский учет и аудит в торговле» необходимо исходить из Федерального закона «О бухгалтерском учете» и иных федеральных законов, федеральных и отраслевых стандартов, рекомендаций и инструкций Министерства финансов по вопросам бухгалтерского учета торговых организаций.

Сборник заданий предусматривает применение теоретических знаний к выполняемым практическим расчетам и заданиям.

# ТЕМА 1 ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТОРГОВЛЕ

## **Вопросы для обсуждения**

1. Дайте определения оптовой и розничной торговли.
2. Раскройте особенности заключения договоров розничной купли-продажи, договоров поставки, договор комиссии.
3. Раскройте понятие и критерии розничного товарооборота.
4. Раскройте понятие и особенности оптового товарооборота.
5. Что включается в оборот оптовой торговли?
6. Что включается в оборот розничной торговли?
7. Укажите виды оптовой и розничной торговли.
8. Укажите особенности комиссионной торговли.
9. Какие задачи решает бухгалтерский учет в торговых организациях?
10. Как организуется материальная ответственность в торговле?
11. Условия, при которых наступает материальная ответственность.
12. Виды договоров о материальной ответственности и их содержание.

## Задание 1.1

Рассмотреть особенности заключения:

- а) договора купли-продажи;
- б) договора поставки;
- в) договора комиссии.

Изучить нормативные документы, регламентирующие порядок их заключения (выписать статьи и их краткое содержание).

## Задание 1.2

Оформить договор:

- а) розничной купли-продажи;
- б) поставки;
- в) комиссии.

Данные для заполнения договоров взять произвольно.

## Задание 1.3

При проведении внезапной ревизии кассы выявлена недостача денежных средств в сумме 8 000 рублей. С кассиром заключен договор *о полной индивидуальной материальной ответственности*.

Кассир внес в кассу недостающую сумму на следующий день.

Составить бухгалтерские записи. Указать первичные документы, которыми будут оформлены данные факты хозяйственной жизни.

## Задание 1.4

В результате проведения инвентаризации в торговом отделе магазина «Новинка» выявлена недостача товара по рыночной стоимости 5 000 рублей. С тремя работниками данного отдела заключен *договор о коллективной*

*материальной ответственности.* В соответствии с договором с каждого работника удерживается часть ущерба пропорционально его доли заработной платы в общей сумме их оплаты труда. Согласно штатному расписанию должностной оклад составляет:

Первого работника – 15 000 рублей;

Второго работника – 12 000 рублей;

Третьего работника – 10 000 рублей.

Все работники данного отдела добровольно согласились возместить недостачу товара в полном объеме путем удержания из заработной платы.

Отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете организации, указать первичные документы.

### Задание 1.5

Рассмотреть основные нормативно-правовые документы, регулирующие материальную ответственность в торговле. Подготовить информацию о правилах и особенностях заключения договоров о материальной ответственности.

Составить договор:

а) о полной индивидуальной материальной ответственности;

б) о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности.

Данные для заполнения договоров взять произвольно.

## **ТЕМА 2 ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ФАКТОВ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **Вопросы для обсуждения**

1. Понятие первичных документов и формы их составления. Мнимые и притворные документы.
2. Укажите основные нормативные документы, которыми регулируется документальное оформление фактов хозяйственной жизни по движению товаров в организациях торговли.
3. Перечень обязательных реквизитов, указываемых в первичных документах.
4. Назовите основные унифицированные формы торговых операций.
5. Какие первичные документы относятся к внешним первичным документам, а какие к внутренним?
6. Раскройте особенности организации внутрихозяйственного контроля.
7. Роль составления графика документооборота в организации.

### Задание 2.1

Менеджеру отдела закупок ООО «Фортуна» Скворцову Н.А. 14 апреля были выданы под отчет денежные средства для приобретения меда.

15 апреля у жителя села куплен мед натуральный пчелиный в количестве 100 кг на сумму 6000 руб. Приобретение и оплата меда оформлены закупочным актом от 15.04.20\_\_ г. № 6.

17.04.20\_\_ г. Скворцовым Н.А., приобретенный мед сдан на склад, о чем составлен авансовый отчет.

Весь мед был продан в розницу 25.04.20\_\_ г. на сумму 9 000 руб.

Составить закупочный акт, заполнить авансовый отчет.

### Задание 2.2

Согласно договору поставки ПАО «Авалон» должно получить 100 единиц товара (автомобильные внутрисалонные зеркала) по цене 120 руб. (в том числе НДС - 20 руб.).

18 мая 20\_\_ г. в организацию поступила данная партия зеркал без расчетных документов. На полученную поставку был оформлен акт о приемке товаров (форма № ТОРГ-4), в котором указана цена одного зеркала - 100 руб. (без учета НДС).

24 мая ПАО «Авалон» продано 150 зеркал, в том числе 30 зеркал из неотфактурованной поставки. Общая себестоимость проданных зеркал составила 14 811 руб.

26 июня ПАО «Авалон» получило от поставщика расчетные документы на полученную партию товара, в которых указана цена одного зеркала - 120 руб. (в том числе НДС - 20 руб.).

27 июня организация оплатила счет поставщика на сумму 12 000 руб.

Заполните форму № ТОРГ-4. Сделайте бухгалтерские записи.

## ТЕМА 3 ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ЦЕН НА ТОВАРЫ

### Вопросы для обсуждения

1. Какие виды цен действуют на разных стадиях товарного обращения?
2. Торговая наценка и от чего зависит ее размер?
3. Методика начисления торговой наценки.
4. Торговая скидка. Назовите основные виды скидок, применяемых торговыми организациями, дайте им характеристику.
5. Дайте определение учетной, покупной и продажной цен.
6. Раскройте особенности ведения учета с использованием счета 42 «Торговая набавка».
7. Какие затраты, согласно ФБУ 5/2019, включаются в покупную стоимость товара?
8. Раскройте особенности отражения в учете транспортно-заготовительных расходов.

### Задание 3.1

Торговая организация ООО «Енисей» приобрела партию товаров для перепродажи. Затраты, связанные с приобретением данной партии товаров, у ООО «Енисей» составили:

- Стоимость товаров согласно договору купли-продажи – 180 000 руб. с НДС;
- Стоимость услуг перевозчика – 6 000 руб. с НДС;
- Стоимость услуг посредника, через которого ООО «Енисей» приобрело данные товары, - 5 400 руб. с НДС.

Отразить данные факты хозяйственной жизни в учете и определить фактическую стоимость данной партии товаров при условии, что Учетной политикой ООО «Енисей» предусмотрено включать транспортные расходы и расходы, связанные с приобретением товаров в:

- а) стоимость товаров;
- б) состав расходов на продажу.

### Задание 3.2

Торговая организация ООО «Енисей» продает оптом строительные материалы. В январе текущего года она получила по договору поставки партию краски, предназначенный для продажи, - 200 банок.

Учетной политикой ООО «Енисей» предусмотрено, что учет товаров ведется *по учетным ценам* с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

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

- Стоимость краски согласно договору купли-продажи – 33 600 руб. с НДС;
- Стоимость услуг перевозчика - 1 680 руб. с НДС.

Определить учетную стоимость данной партии краски, отразить данные факты хозяйственной жизни в учете и списать отклонение при условии, что:

- а) учетная цена одной банки краски - 120 руб.;
- б) учетная цена одной банки краски - 150 руб..

### Задание 3.3

Торговая организация ООО «Аллегро» занимается оптовой продажей запчастей для легковых автомобилей.

15 апреля организация закупила партию запчастей в количестве 22 500 шт. по цене 280 руб. за единицу без НДС. Расходы на доставку товара до склада торговой организации составили 5 000 руб. НДС по транспортным расходам 20 %. Затраты на погрузочно-разгрузочные работы – 4 200 руб. (в том числе НДС (20 %))

22 апреля была закуплена еще партия запчастей в количестве 1 500 шт. по цене 300 руб. за единицу без НДС. Транспортные расходы по доставке

запчастей составили 8 400 руб., в том числе НДС 20%. Погрузочно-разгрузочные работы осуществлялись собственными силами торговой организации и составили – 2 500 руб.

24 апреля торговая организация продала 19 500 единиц запчастей по цене 315 руб. за единицу без НДС. Продажная цена единицы с учетом НДС 20%.

Оценка стоимости выбывающих товаров в налоговом и бухгалтерском учете ведется методом ФИФО. Аналитический учет ведется по номенклатуре и партиям.

Величина остатка запчастей на начало апреля составила 500 единиц по стоимости 225 руб./ед., в том числе транспортные расходы составили 25 руб./ед.

Сделать бухгалтерские записи. Рассчитать транспортные расходы, приходящиеся на остаток товаров на складе.

#### Задание 3.4

ООО «Ромашка» занимается оптовой торговлей. Организация купила у иностранного партнера партию товара за 1 500 евро. Транспортные расходы по доставке товара составили – 7 000 руб. Право собственности на товар переходит к покупателю в момент пересечения таможенной границы. 22.03.20\_\_ г. товар пересек таможенную границу. В этот же день торговая фирма подала таможенную декларацию и заплатила ввозную пошлину – 1 750 евро и таможенные сборы – 1 500 руб. Курс евро, установленный Центральным банком РФ на 22.03.20\_\_ г. составит 66,45 руб./евро.

В марте часть партии товара была продана покупателю за 180 000 руб., в том числе НДС 20 % - 30 000 руб.

Рассчитать покупную стоимость товара. Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 3.5

Торговая организация «Пальмира» занимается продажей персональных компьютеров. В январе ею было закуплено партия компьютеров (20 шт.) по цене 36 000 руб. за 1 компьютер (в том числе НДС по ставке 20 %). Оплата расходов транспортной организации по доставке товара до склада торговой организации составила 6 000 руб., в том числе НДС - 20%.

При заключении сделки были оплачены услуги посредника в сумме 3 600 руб., в том числе НДС 20 %. Партия товара была застрахована. Страховой организации было оплачено 5% от стоимости застрахованного груза.

Учет ведется по продажным ценам. Торговая надбавка составляет – 20%.

Рассчитать стоимость единицы товара. Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 3.6

Торговая организация занимается розничной торговлей офисного оборудования и находится на упрощенной системе налогообложения.

В марте поступило 20 ноутбуков «SAMSUNG P20» по цене 42 000 руб. за единицу. Транспортные расходы по доставке составили 6 000 руб. На начало месяца ноутбуков данной марки в магазине не было. Торговая надбавка за единицу составила 30 %.

Рассчитать продажную стоимость одного ноутбука. Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 3.7

В магазине розничной торговли ООО «Видео-2000» по состоянию на 1 февраля 20\_\_ года остаток товаров был равен 322 000 руб. (в продажных ценах). При этом остаток торговой наценки на непроданные товары (сальдо счета 42) составил 89 000 руб.

За февраль в магазин поступило товаров на сумму 240 000 руб., включая НДС 20 %, (в ценах поставщика). Товары оприходованы, составлен реестр розничных цен.

Торговая наценка на полученные товары составляет 30 процентов.

Отразить в учете данные факты хозяйственной жизни.

### Задание 3.8

Организация розничной торговли ООО «Комета», учитывающая товары в продажных ценах, получила выручку в сумме 110 000 руб. (в т. ч. НДС 10 %). Покупная стоимость проданных товаров 85 000 руб. Проданное торговое наложение – 25 000 руб.

Сделать бухгалтерские записи.

## ТЕМА 4 УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ ТОВАРОВ

### **Вопросы для обсуждения**

1. Укажите основные нормативные документы, которыми регулируется приемка товаров в торговой организации.
2. От чего зависит порядок приемки товаров и ее документальное оформление?
3. В каких случаях обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной?
4. Документальное оформление поступления товаров.
5. Укажите виды приемки товаров, дайте характеристику каждому.
6. Особенности составления счетов-фактур на проданный товар.
7. Особенности приемки груза при обнаружении недостач и несоответствия товаров данным документов поставщика.
8. Сроки приемки товаров.
9. Порядок составления актов.
10. Назовите документы, подтверждающие соответствие качеству.
11. Раскройте особенности синтетического учета поступления товаров в торговую организацию.

### Задание 4.1

Магазин ООО «Мечта» получил от поставщика 50 кг сахара-песка по цене 42,00 руб. за 1 кг., включая НДС. Товар был упакован в парусиновые мешки по 10 кг.

Для того чтобы сахар можно было продавать в торговом зале, его расфасовали в полиэтиленовые пакеты по одному килограмму. Цена одного пакета - 70 коп. Для фасовки сахара было использовано соответственно 50 пакетов. Учёт товаров в ООО «Мечта» ведётся в продажных ценах.

Торговая наценка на 1 кг сахара составила 36 руб.

Сформировать продажную стоимость 1 кг. сахара и всей партии. Отразить в учете данные факты хозяйственной жизни.

### Задание 4.2

Магазин ООО «Заря» получил товары от поставщика:

- женские сапоги - 30 пар по цене 4 800 руб., включая НДС;
- мужские ботинки - 30 пар по цене 2 400 руб., включая НДС;
- кроссовки в количестве 20 пар по цене 1 200 руб., включая НДС;

Сапоги, ботинки и кроссовки доставляются в одной машине. Согласно счёту-фактуре транспортной компании, стоимость услуг по доставке товаров составила 18 000 руб., включая НДС.

В соответствии с принятой учётной политикой учет товаров ведется в покупных ценах, а транспортные расходы на приобретение товаров включаются в их фактическую себестоимость.

Отразить в учете ООО «Заря» данные факты хозяйственной жизни по формированию фактической себестоимости каждого вида товаров. Указать первичные документы.

### Задание 4.3

Торговая фирма ООО «Космос» закупила партию продовольственных товаров на сумму 120 000 руб., (включая НДС – 20%). Кроме того, фирме были оказаны консультационные услуги аудиторской фирмой по вопросу оприходования в учете этих товаров. Стоимость оказанных услуг составила 600 руб. включая НДС.

Вознаграждение, уплаченное посредникам, через которых осуществлялась закупка товара, составило 800 руб. без НДС (посредническая фирма освобождена от обязанностей плательщика НДС).

Торговая наценка составляет 25%.

В соответствии с принятой учётной политикой учет товаров ведется по продажным ценам с использованием сч. 42 «Торговая наценка», а расходы на приобретение товаров относятся на сч. 44 по соответствующим субсчетам.

Отразить в учете ООО «Космос» факты хозяйственной жизни и определить продажную стоимость товара.

#### Задание 4.4

У торговой организации ООО «Альфа» на начало отчетного периода числилось:

- остаток товаров по счету 41 на сумму 460 000руб.,
- сумма отклонений по дебету счета 16 в размере 23 400руб.

За отчетный период расходы на закупку товаров составили 252 000руб. (включая НДС – 20%), а оприходовано товаров по учетным ценам на сумму 380 000руб.

За отчетный период продано товаров по учетным ценам на сумму 320 000руб.

Произвести расчет отклонений, приходящихся на проданный товар. Составить бухгалтерские записи.

#### Задание 4.5

Оптовая фирма ПАО «Зета» купила в апреле текущего года партию рыбных консервов для перепродажи за 150 000 руб. (в том числе НДС – 20%).

Расходы, связанные с покупкой 120 000 руб. (в том числе НДС – 20%), вознаграждения посреднику – 12 000 руб. (в том числе НДС – 20%), транспортные расходы, связанные с доставкой – 15 000 руб. (в том числе НДС – 20%), проценты за кредит, взятый для расчета с поставщиком – 3 000 руб.

По состоянию на 01.04. т. г. на складе ПАО «Зета» хранилось рыбных консервов на 15 000 руб., а сумма неисписанных к этому моменту транспортных расходов составила 2 000 руб.

Себестоимость консервов, проданных за апрель – 115 000 руб.

Других закупов фирма не делала. В конце месяца бухгалтер организации списывает все расходы, произведенные за месяц за исключением транспортных расходов, затем рассчитывает сумму затрат, которую нельзя списать на апрельские расходы.

Сделать расчет затрат, составить бухгалтерские записи.

#### Задание 4.6

Торговая фирма ПАО «Оникс» заключила договор купли-продажи на поставку обуви с ООО «Башмачок». Стоимость партии обуви – 540 000 руб. (в том числе НДС 20%).

По условиям контракта ООО «Башмачок» обязано оплатить в течение недели поставку товара с момента отгрузки. При нарушении сроков оплаты, за каждый день просрочки ПАО «Оникс» начисляет пени в размере 0,1% от стоимости покупки.

Отгрузка произведена 13.02.20\_\_ г., но ООО «Башмачок» перечислило деньги 04.03.20\_\_ г. На следующий день ПАО «Оникс» направило претензионное письмо об уплате неустойки.

ООО «Башмачок» признало претензию и перечислило деньги на расчетный счет поставщика.

Сделать бухгалтерские записи, указать первичные документы.

### Задание 4.7

Торговая организация приобрела от ООО «Комета» молоко на сумму 10 450 руб., в том числе НДС 10%.

При приемке на склад выявлена недостача: вследствие естественной убыли на сумму 220 руб., по вине поставщика – 700 руб.

Поставщику предъявлены претензии, которую он оплатил.

Сделать бухгалтерские записи, указать первичные документы.

### Задание 4.8

Торговая фирма ПАО «Оникс» 16.06.20\_\_ г. заключила договор купли-продажи с ОАО «Компьютер-Сервис» на приобретение мониторов. Стоимость партии мониторов – 150 000 руб. (в том числе НДС 20%). В договоре установлено, что продавец обязан отгрузить мониторы – 20.06.20\_\_ г. Однако отгрузка произошла 25.06.20\_\_ г.

Расчет пени производится из ставки рефинансирования – 12% за каждый день просрочки платежа.

Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 4.9

В мае торговая организация ООО «Парус» взяла кредит сроком на два месяца с уплатой процентов по ставке 13% годовых для закупки 1000 пар обуви на сумму 1 074 000 руб. (в том числе НДС 20%). Сумма кредита поступила на счет организации 19 мая, в этот же день ее перечислили за товар поставщику. Товар получили и оприходовали на склад 25 мая. Вознаграждение посреднику составило 24 000 руб. (в том числе НДС 20%). В мае было продано 400 пар обуви на сумму 549 600 руб. (в том числе НДС 20%).

В соответствии с принятой ООО «Парус» учетной политикой:

- учет товаров ведется по покупным ценам;
- расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в себестоимость (включая проценты, начисленные до принятия товара к учету).

Составить бухгалтерские записи. Определить покупную стоимость товара.

### Задание 4.10

По договору купли-продажи, заключенным между ПАО «Лилия» и ООО «Башмачок», ПАО «Лилия» приобретает партию обуви на сумму 150 000 руб., в том числе НДС 20%. В цену товара включены транспортные расходы по доставке партии товара на склад покупателя. Оплата производится путем 100% предоплаты. При заключении договора оказаны услуги посредника в сумме 3 000 руб., в том числе НДС 20%. Для поиска посредника воспользовались информационно-консультационными услугами фирмы, которые составили 6 000 руб., в том числе НДС 20%. Партия товара была застрахована. Страховой фирме был выплачен гонорар в сумме 10 000 руб.

Для заключения договора в командировку был направлен менеджер по маркетингу, командировочные расходы которого составили – 5 000 руб.

Торговая наценка на данную партию товара составляет 20%.

В соответствии с принятой ПАО «Лилия» учетной политикой:

- учет товаров ведется по продажным ценам;
- расходы, связанные с приобретением товаров, включаются в расходы на продажу.

Составить бухгалтерские записи. Определить продажную стоимость товара.

#### Задание 4.11

По договору купли-продажи товаров с иностранным партнером предусмотрена поставка товара в сумме 16 000 долл. США. Оплата производится путем предоплаты в размере 100% от суммы сделки. При заключении сделки оказаны услуги посредником в сумме 15 000 руб., в том числе НДС 20%.

Для поиска посредника воспользовались информационно-консультационными услугами на сумму 2 000 руб., в том числе НДС 20%. Партия товара была застрахована – 18 000 руб.

Переход права собственности на товар наступил в момент принятия товара на складе поставщика. Доставка производится транспортной компанией, стоимость услуг которой составила 60 000 руб., в том числе НДС 20%. На таможне были уплачены таможенные пошлины и таможенные сборы в сумме 10 000 руб. Оплачены услуги переводчика по переводу контракта и остальных сопроводительных документов в сумме 1 500 руб.

Курс доллара на момент перехода права собственности – 67,82 руб.

Сделать бухгалтерские записи.

## ТЕМА 5 УЧЕТ ПРОДАЖИ ТОВАРОВ

### **Вопросы для обсуждения**

1. Укажите нормативные документы, регулирующие учет продажи товаров.
2. Какие методы списания товаров используются и дайте характеристику каждого метода.
3. Раскройте особенности синтетического учета продажи товаров.
4. Как рассчитывается розничный товарооборот?
5. Дайте характеристику формам оплаты товаров.
6. Приведите примеры синтетического учета продажи товаров с использованием предоплаты.
7. Что представляет собой коммерческий кредит?

### Задание 5.1

В феврале 20\_\_ года оптовая фирма ПАО «Бирюса» отгрузила покупателям товары на сумму 2 400 000 руб., включая НДС 20%. Себестоимость этих товаров составила 1 500 000 руб. Выручку для целей налогообложения прибыли ПАО «Бирюса» определяет «по отгрузке».

В марте 20\_\_ года на расчетный счет оптовой фирмы поступила частичная оплата от покупателей за отгруженные товары. Ее размер 1 800 000 руб., включая НДС.

Отразить в учете данные факты хозяйственной жизни.

### Задание 5.2

ООО «Ручеек» продает товары оптом. При этом с некоторыми покупателями заключены договоры, предусматривающие особый порядок перехода права собственности.

В I квартале 20\_\_ года ООО «Ручеек» отгрузило покупателям товары:

- по договорам с обычным порядком перехода права собственности – на сумму 2 520 000 руб., включая НДС 20 %. Себестоимость этих товаров составляет 1 400 000 руб.;

- по договорам с условием перехода права собственности в момент оплаты - на сумму 576 000 руб., включая НДС 20%. Себестоимость этих товаров составляет 320 000 руб.

Согласно принятой учетной политике ООО «Ручеек» определяет выручку для исчисления НДС «по отгрузке».

Оплата от покупателей по договорам с особым порядком перехода права собственности поступила только во II квартале 20\_\_ года.

Отразить в учете данные факты хозяйственной жизни. Определить финансовый результат ООО «Ручеек».

### Задание 5.3

Оптовая фирма ООО «Гренада» отгрузила покупателю товары на сумму 240 000 руб., включая НДС 20 %. 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.

Отразить в учете данные факты хозяйственной жизни, указать первичные документы.

### Задание 5.4

Магазин «Лакомка» приобрел в январе 600 плиток шоколада по цене 30 руб.; в феврале - 500 плиток шоколада по 25 руб. В феврале общая сумма выручки, которая поступила в кассу магазина, составила 20 000 рублей.

Магазин определяет фактическую себестоимость проданных товаров методом ФИФО.

В феврале было продано 400 плиток шоколада по покупной цене 30 руб. и 50 плиток шоколада по покупной цене 25 руб.

Составить бухгалтерские записи по предложенным операциям, если учет товаров ведется в магазине по покупным ценам.

#### Задание 5.5

В марте 20\_\_ года аптечное учреждение приобрело по безналичному расчету товары на общую сумму 156 000 руб., включая НДС, в том числе:

- лекарственные средства на сумму 132 000 руб., ставка НДС 10 %;
- косметику на общую сумму 24 000 руб., ставка НДС 20%.

В соответствии с принятой учётной политикой учет товаров ведется по покупным ценам.

В этом же месяце весь товар был продан в розницу. Общая сумма выручки составила 198 600 руб., в том числе:

- от продажи лекарственных средств - 165 000 руб., включая НДС;
- от продажи косметики - 33 600 руб., включая НДС.

Составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат по каждому виду товара.

#### Задание 5.6

Магазин «Читай город» получил от оптовой фирмы ООО «Меридиан» партию открыток на сумму 150 000 руб. (включая НДС 10%) и художественную литературу на сумму 350 000 руб. (включая НДС (10%).

Торговая наценка ООО «Читай город» на открытки составляет 50 %, на литературу - 30%.

В течение месяца были проданы все открытки и 25% художественной литературы.

Рассчитать продажную стоимость всей партии, отразить в учете факты хозяйственной жизни, определить финансовый результат работы магазина за отчетный месяц.

#### Задание 5.7

Оптовая фирма ПАО «Оникс» отгрузило по договору поставки торговой организации ООО «Башмачок» товары на сумму 900 000 руб., в том числе НДС 20%.

Себестоимость проданных товаров – 600 000 руб.

ООО «Башмачок» отправило по договору купли-продажи магазину ООО «Монарх» упаковочные материалы на сумму 960 000 руб., в том числе НДС 20%. Фактическая себестоимость упаковочных материалов – 720 000 руб.

ООО «Монарх» отгрузило ПАО «Оникс» швейное оборудование на сумму – 750 000 руб., в том числе НДС 20%.

Для ООО «Монарх» швейное оборудование является товаром, его фактическая себестоимость – 450 000 руб.

Для ПАО «Оникс» швейное оборудование является основными средствами.

ПАО «Оникс» предложило произвести тройной взаимозачет.  
Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 5.8

Торговая организация имеет розничный магазин по продаже бытовой химии. В рамках рекламной акции, посвященной празднику 8 марта, фирма решила предоставить бонусную скидку – для тех, кто приобрел 2 шампуня, третий достается «бесплатно». Предоставление скидки обоснованно в маркетинговой политике организации.

Учет ведется в покупных ценах. Покупная цена одного шампуня составляет 40 руб. (без НДС).

Розничная цена одного флакона шампуня составляет 78 руб. (в том числе НДС 20%).

Рассчитать новую розничную стоимость одного флакона шампуня.  
Уценку товара оформить актом.

Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 5.9

Торговая фирма ПАО «Омега» в рамках рекламной акции 1 октября 20\_\_ г. распространила среди покупателей 100 дисконтных карт, дающих право их владельцам на бесплатное приобретение в системе магазинов ПАО «Омега» товаров стоимостью до 2 000 руб. по каждой карте. Указанные дисконтные карты действуют до 1 января 20\_\_ г.

К моменту истечения срока действия указанных дисконтных карт (01.01. след. года) по ним было куплено (подарено) товаров на сумму 198 000 руб., включая НДС. Ставка НДС составляет 10% (условно).

Выручка от продажи (продажи) товаров за IV квартал 20\_\_ г. составила 50 938 845 руб. Других «лимитируемых» расходов на рекламу в рассматриваемом периоде не производилось.

Торговая наценка на товары составляет 25% (условно).

Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 5.10

ООО «Альянс» учитывает товары по покупным ценам. На балансе организации по состоянию на 31 декабря числится остаток партии электрических чайников фирмы «Браун» - 100 шт., закупленных в конце предыдущего года. Фактическая себестоимость одного чайника – 2 300 руб. В течение отчетного года продажа чайников этой модели отсутствовала. По решению руководителя проводится уценка остатков партии. Уцененная стоимость одного чайника – 1 800 руб.

Перед подготовкой годового баланса в учете организации был создан резерв под снижение стоимости электрических чайников:

В январе продано 20 шт. уцененных электрических чайников фирмы «Браун».

Создать резерв на уцениваемые товары. Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 5.11

Магазин бытовой техники заключил с банком договор о предоставлении потребительских кредитов своим покупателям.

05 июля магазин продал покупателю холодильник по цене 90 000 руб. (в том числе НДС 20%). Себестоимость холодильника - 71 000 руб. В соответствии с договором, заключенным между банком и магазином, покупатель при покупке холодильника должен внести в кассу наличные денежные средства в размере 10% от его стоимости – 9 000 руб. (в том числе НДС 20%).

На остальную часть задолженности банком оформлен кредит.

Согласно условиям кредитного договора, комиссия банка составляет 3% от суммы предоставленного кредита и удерживается из перечисляемых банком магазину кредитных средств, предоставленных покупателям для оплаты покупки.

09 июля поступили денежные средства от банка за вычетом комиссии.

Магазин применяет общий режим налогообложения. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления.

Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 5.12

Магазин бытовой техники продает в кредит физическому лицу телевизор по цене 27 600,00 руб. (в том числе НДС 20%). По условиям договора покупатель должен оплатить его ежемесячными платежами в течение 10 месяцев и проценты - 15% от стоимости товара. Себестоимость телевизора - 17 000,00 руб.

Магазин применяет общий режим налогообложения. В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы определяются методом начисления.

Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 5.13

В ООО «Фортуна» в июне истек срок годности продовольственных товаров на сумму 68 000 руб. Товары учитываются по покупной стоимости.

Торговая организация решила продать просроченные товары сельскохозяйственному кооперативу. Для получения права на такую продажу, организация направила несколько единиц товаров на экспертизу общей стоимостью 780 руб. Стоимость экспертизы – 1 200 руб., в том числе НДС 20%.

Просроченная продукция продана в кооператив на сумму 25 000 руб., в том числе НДС 20%.

ООО «Фортуна» в трехдневный срок предоставило органам государственного надзора и контроля документ, подтверждающий факт приема продукции кооперативом.

Сделать бухгалтерские записи.

#### Задание 5.14

ПАО «Кузнецик», входящее в дисконтную систему, имеет сеть магазинов розничной торговли детской одеждой. Бухгалтерский учет ведет по продажным ценам. Покупатель – владелец дисконтной карты – приобретает в магазине товары со скидкой 10%. Стоимость детской куртки без скидки составляет 10 000 руб., в том числе НДС 20%. Себестоимость товара – 6 542 руб.

Оформить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от продажи одной куртки.

#### Задание 5.15

Организация оптовой торговли ПАО «Лилия» приобретает товар у ООО «Шериф» на условиях самовывоза. Стоимость товара составляет 96 000 руб., в том числе НДС 20%.

Приобретенный товар продан организацией ПАО «Лилия» ООО «Перевозчик» на условиях доставки до склада покупателя. Продажная стоимость товара с учетом стоимости доставки - 120 000 руб., в том числе НДС 20%.

Продажа производится транзитом со склада поставщика без завоза на склад организации ПАО «Лилия». Стоимость услуг транспортной организации – 3 600 руб., в том числе НДС 20%. Расчеты с ООО «Шериф» произведены на условиях 100%-ной предоплаты.

В целях исчисления налога на прибыль доходы и расходы организация ПАО «Лилия» определяет по методу начисления.

Сделать бухгалтерские записи с позиции ПАО «Лилия»

## **ТЕМА 6 УЧЕТ ТОВАРНЫХ ПОТЕРЬ В ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

### **Вопросы для обсуждения**

1. Понятие товарных потерь и их классификация (нормируемые и ненормируемые).
2. Документальное оформление товарных потерь.
3. Учет товарных потерь вследствие естественной убыли.
4. Учет потерь при подготовке товаров к продаже в розничной торговле.
5. Учет потерь при продаже товаров методом самообслуживания и с открытой выкладкой.
6. Учет потерь вследствие порчи, боя и лома.

#### Задание 6.1

На складе АО «Мясной рай» говядина мороженая хранилась 12 суток.

Норма естественной убыли говядины мороженой при 3-х суточном сроке хранении составляет 0,08 %, за каждые последующие сутки до 10 суток норма увеличивается на 0,01 %. После 10 суток норма увеличивается на 0,005 %.

Определить потери за 12 суток, оформить их первичным документом и составить бухгалтерские записи.

#### Задание 6.2

Определить естественную убыль массы картофеля, при хранении на складе ООО «Бриз» без охлаждения в холодной зоне за ноябрь, если на 1 число этого месяца остаток составляет 780 т, на 11-ое - 360 т, на 21-ое - 120 т, на 1 декабря 70 т.

Норма 0,7 %.

Составить бухгалтерские записи.

#### Задание 6.3

При проведении инвентаризации 20 ноября текущего года установлено, что в магазин «Овощи и фрукты» было завезено 1 октября 20 т картофеля. Остаток на период проведения инвентаризации 2 т. Продано 15 т. Вывезено отходов 2,8 т.

Какие потери при хранении возникли и каковы причины их возникновения?

Есть ли сверхнормативные потери.

Нормы естественной убыли: октябрь 0,8%, ноябрь — 0,6%.

#### Задание 6.4

На базе розничной торговли 3 суток хранились две партии печени говяжьей охлаждённой и замороженной, массой по 100 кг каждая. Температура хранения первой партии +6 °C. ... +8° C, второй: 0°C – (-2 °C).

При отпуске в розничную сеть масса партий составила 98 кг охлаждённой, 99 кг — замороженной.

Рассчитайте естественную убыль, сравните с нормами. Если будут обнаружены сверхнормативные потери, то укажите причины их возникновения.

#### Задание 6.5

На складе, расположенным во второй зоне, свинина мороженая в количестве 300 кг хранилась 15 суток.

Норма естественной убыли свинины установлена при 3-суточном хранении для второй зоны в размере 0,06 %. За каждые последующие сутки хранения до 10 суток норма увеличивается на 0,01 %, после 10 суток норма увеличивается на 0,005 %.

Рассчитываем норму и размер убыли при сроке хранения 15 суток.

Сделать бухгалтерские записи.

### Задание 6.6

На складе хранится судак мороженый неглазированный 10 суток. Склад находится в первой зоне. Нормы убыли в первые 7 суток составляют 0,05 %, в последующие сутки нормы увеличиваются на 0,002 %.

Определить норму естественной убыли.

### Задание 6.7

На складе оптовой организации макаронные изделия хранятся 2 месяца и 8 дней. Нормы естественной убыли для одного месяца хранения макаронных изделий составляют 0,03%, за каждый следующий месяц – 0,008%. Определить размер убыли товаров.

### Задание 6.8

В отчетном месяце при проведении инвентаризации на складе организации оптовой торговли была обнаружена недостача товара на сумму 50000 руб. В соответствии с приказом по организации сумма потерь (боя) этого товара в пределах установленных законодательством норм составила 20000 руб., остальная сумма недостачи подлежит взысканию с материально-ответственного лица по цене продажи в размере 39 600 руб. (в т.ч. НДС 20%, торговая наценка 10% – 3000 руб.).

Взыскание производится путем удержания из заработной платы работника.

Отразить данные факты в учете. Указать документы-основания.

## **ТЕМА 7 УЧЕТ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ**

### **Вопросы для обсуждения**

1. Понятие расходов на продажу в торговых организациях.
2. Состав статей расходов, включаемых в расходы на продажу товаров.
3. Синтетический учет расходов на продажу товаров в организациях оптовой и розничной торговли.
4. Порядок списания расходов на продажу.
5. Варианты учета списания расходов на продажу товаров: полное списание расходов на продажу; частичное списание расходов на продажу.
6. Порядок расчета расходов на продажу на остаток товаров.
7. Особенности учета расходов на рекламу.

### Задание 7.1

ООО «Нептун» является торговой организацией. В отчетном месяце затраты составили:

- заработка плата торговых работников – 24 000 руб.;
- оплата аренды помещения – 18 000 руб., (в т.ч. НДС).

На текущий ремонт торгового оборудования были использованы материалы на сумму 3000 руб.

Выручка от продажи товаров составила 360 000 руб., (в т.ч. НДС 20%).  
Себестоимость проданных товаров – 210000 руб.

Организация определяет выручку для целей налогообложения методом начислений.

Отразить указанные факты на счетах бухгалтерского учета. Указать первичные документы.

### Задание 7.2

Сумма транспортных расходов на начало месяца в организации составила 20 000 руб. Сумма транспортных расходов за месяц составила 120 000 руб.

Себестоимость товаров, проданных в течение месяца, составила 1 000 000 руб. Себестоимость остатка товаров на конец месяца составила 200 000 руб.

Определить величину транспортных расходов, подлежащих списанию. Составить бухгалтерскую запись.

### Задание 7.3

Рассчитать сумму торговых наценок на проданные товары и составить бухгалтерскую запись по списанию сумм проданных торговых наценок.

Данные для расчета:

- сальдо по счету 42 на начало месяца – 1 800 руб.;
- торговая наценка на поступившие за месяц товары – 72 200 руб.;
- торговая наценка на выбывшие товары – 1 500 руб.;
- продано товаров за месяц – 23 000 руб.;
- остаток товаров на конец месяца – 43 000 руб.

### Задание 7.4

Оптовая организация торговли отражает в учете следующие факты хозяйственной деятельности:

Оплачена и получена партия товаров на сумму 194 400 руб., (включая НДС 20%).

Оплачены транспортной организации услуги по доставке товаров от поставщика 26 400 руб., (включая НДС 20%).

Израсходованы материалы на упаковку на сумму 4 000 руб.

Произведены расходы на рекламу 21 600 руб., (включая НДС).

Начислена заработка работникам в сумме 260 000 руб.:

Списаны расходы на продажу с учетом распределения, исходя из того, что себестоимость проданных товаров за месяц составила 46 000 руб.

Транспортные услуги по доставке товара от поставщика включаются в расходы на продажу и подлежат распределению между проданными товарами и остатком товаров на конец месяца.

Определить сумму расходов на продажу за месяц и отразить в учете данные факты хозяйственной жизни. Указать первичные документы.

### Задание 7.5

Получены от поставщика и оплачены товары стоимостью 588 000 руб., включая НДС 20 %.

Товары проданы покупателю по продажной стоимости за 786 000 руб., (включая НДС 20 %).

В течение месяца организацией произведены следующие расходы:

- использованы материалы на упаковку товара на сумму 9 200 руб.;
- начислена заработка платы торговым работникам 620 000 руб.;
- оплачено подрядчикам за ремонт складского помещения 36 000 руб., (в т.ч. НДС 20 %);
- вознаграждение посреднику 15 000 руб., (в т.ч. НДС 20 %).

Определить сумму расходов на продажу за месяц и отразить в учете данные факты хозяйственной жизни.

### Задание 7.6

Рассчитать сумму торговых наценок на проданные товары и составить бухгалтерскую запись по списанию сумм проданных торговых наценок:

- а) сальдо по счету 42 на начало месяца 2 800 руб.;
- б) торговая наценка на поступившие за месяц товары 84 200 руб.;
- в) торговая наценка на выбывшие товары 1500 руб.;
- г) продано товаров за месяц 52 000 руб.;
- д) остаток товаров на конец месяца 43 000 руб.

## ТЕМА 8 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРОВ

### **Вопросы для обсуждения**

1. Дайте определение инвентаризации товарных запасов.
2. Укажите основные документы, оформляемые по результатам проведения инвентаризации.
3. В каких случаях проведение инвентаризации обязательно?
4. Порядок проведения инвентаризации.
5. Особенности расчета и отражения в учете естественной убыли на товары.
6. Учет пересортицы товаров.
7. Как отражаются в учете недостачи сверх установленных норм.

### Задание 8.1

В универмаге «Спортмастер» по итогам инвентаризации расчетов с поставщиками на 01 августа было выявлено, что в мае была получена неучтенная партия кроссовок 100 шт. по цене 2 400 руб., в том числе НДС 20%.

При проверке оказалось, что партия уже продана в розницу.

Организация рассчиталась с поставщиком.

Отразить данные факты в бухгалтерском учете, указать первичные документы.

#### Задание 8.2

Инвентаризация товаров в магазине проводится на начало каждого месяца.

По результатам проведенной инвентаризации 1 апреля остаток пошехонского сыра в магазине составил 35 кг. По данным бухгалтерского учета остаток составляет 36,5 кг на сумму 2 044 руб. Таким образом, выявлена недостача сыра в количестве 1,5 кг на сумму 84 руб. (по фактической себестоимости).

За март было продано 156 кг пошехонского сыра.

Нормы естественной убыли на сыр в парафиновом покрытии, установленные в Приложении 1 к Письму Минторга РСФСР от 21.05.1987 N 085, составляют 0,30%.

Рассчитать нормы естественной убыли товара, отразить данные операции бухгалтерскими записями.

#### Задание 8.3

В результате инвентаризации на складе организации оптовой торговли была выявлена недостача жидкого мыла «Ландыш» в количестве 40 флаконов по цене приобретения 16 руб. на общую сумму 640 руб. и излишок 20 флаконов жидкого мыла «Сирень» по цене 15 руб. на общую сумму 300 руб. (по цене приобретения).

Руководителем принято решение о зачете недостач излишками. Оставшуюся после перезачета недостачу взыскать с виновного лица (кладовщика), который согласился возместить недостачу добровольно. Сумма недостачи удерживается из его заработной платы.

В результате зачета недостачи 20 флаконов мыла по цене 16 руб. излишками 20 флаконов мыла по цене 15 руб. выявлено превышение цены приобретения недостающего мыла над стоимостью излишка в сумме 20 руб., которое отнесено на виновное лицо.

Окончательная недостача жидкого мыла в количестве 20 флаконов также относится на виновное лицо.

Отразить в бухгалтерском учете данные факты, указать первичные документы.

#### Задание 8.4

01.07.20\_\_ была произведена инвентаризация макаронных изделий за период с 01.06.20\_\_ по 30.06.20\_\_.

По данным бухгалтерского учета и инвентаризации остатки макарон на складе составили (кг):

Дата	Остаток товара на начало дня	Поступило товара за день	Отпущено товара за день	Остаток товара на конец дня
01.06.20__	5	2 000	-	2 005
02.06.20__	-	-	150	1 855
03.06.20__	1 855	1 000	300	2 555
...				
30.06.20__ (по данным инвентаризации)	-	-	550	250
Итого за инвентаризационный период			2 755	28 840

Рассчитать среднесуточный остаток товаров, однодневный оборот, средний срок хранения. Норма естественной убыли при хранении 10 суток - 0,01%. Предельная естественная убыль 0,01%.

Составить бухгалтерские записи.

#### Задание 8.5

Организация оптовой торговли получила партию елочных стеклянных украшений на сумму 5 500 руб., из них часть партии в количестве 10 ящиков на сумму 1 000 руб. была подвергнута подсортировка со вскрытием тары и последующей переупаковкой.

При вскрытии был выявлен бой на сумму 7 руб. 50 коп. Норма потерь 1,2% от стоимости переупакованного товара.

Определить величину боя товара в пределах норм и отразить в учете.

#### Задание 8.6

На складе, расположеннном во второй зоне халва хранилась 19 суток.

Норма естественной убыли халвы при 15 суточном сроке хранения 0,13%, за каждые последующие сутки норма увеличивается на 0,003%).

Определить норму естественной убыли для халвы.

#### Задание 8.7

На складе, расположеннном в первой зоне, крупа хранилась 3 месяца 15 суток. Норма естественной убыли крупы при месячном сроке хранения 0,1%). За каждый последующий месяц хранения норма увеличивается на 0,01%.

Определить норму естественной убыли для крупы.

#### Задание 8.8

ООО «Омега» провело инвентаризацию остатков товаров по состоянию на 1 марта 20\_\_ года.

В ходе инвентаризации было выявлено:

- излишки пшеничной муки первого сорта - 20 кг по покупной цене 39 руб.;
- недостача пшеничной муки высшего сорта - 30 кг по покупной цене 44 руб.

Вся мука оплачена поставщику, поэтому НДС был ранее отнесен на расчеты с бюджетом. Виновные в пересортице лица не установлены – об этом имеется письменное заключение суда.

Учет товаров ведется в покупных ценах.

Недостача 20 кг муки высшего сорта была зачтена излишками 20 кг муки первого сорта.

Отразить в учете результаты инвентаризации.

### Задание 8.9

Магазин «Новинка» получил партию зеркал от завода-изготовителя на сумму 60 000 руб.

Товар перевезен двумя видами транспорта: по железной дороге от завода-изготовителя, а затем автотранспортом со станции в магазин.

При количественной и качественной приемке зеркал в магазине в магазине обнаружен бой на сумму 2 348 руб. Норма боя при перевозке зеркал двумя видами транспорта составляет 2,0%.

Рассчитать нормативные потери и отразить в учете данные факты хозяйственной деятельности.

## ТЕМА 9 АУДИТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТОРГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

### Вопросы для обсуждения

- Охарактеризуйте особенности деятельности торговых организаций, влияющие на организацию аудиторской проверки.
- Какую цель преследует аудиторская проверка торговой организации.
- Перечислите основные задачи аудита торговой организации.
- Охарактеризуйте методику проверки бухгалтерского учета торговой организации.
- Назовите особенности аудиторской проверки раздельного учета торговых операций при совмещении специальных налоговых режимов?

### Задание 9.1

Для аудиторской проверки расчетов по расчетному счету представлены выписки банка, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами.

На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи:

Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, ден. ед.	Корреспонденция счетов		Документ-основание
Перечислен налог на доходы физических лиц, удержаный с работников организаций	28 200	69	51	Платежное поручение
Перечислены страховые взносы	68 587	68	51	Платежное поручение
Получены денежные средства	12 500	50	51	Квитанция к

на хозяйственные нужды				приходному кассовому ордеру
Поступили денежные средства от ООО «Енисей» за товар	85 356	51	76	Платежное поручение
Оплачено за услуги связи	5 680	76	51	Платежное поручение
Перечислен в бюджет налог на прибыль	52 300	99	51	Платежное поручение
Перечислено ООО «Рассвет» за товар	47 920	62	51	Платежное поручение

Провести проверку расчетных операций организации и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета.

### Задание 9.2

В ходе обязательного аудита ООО «Метелица», занимающейся оптово-розничной торговлей меховыми изделиями, осуществлялась проверка фактического наличия денежных средств в кассе и правильность совершения кассовых операций по первичным документам и учетным регистрам. В ходе проверки была выявлена крупная недостача денежных средств. Основные нарушения, допущенные при ведении кассовых операций:

- хищение денежных средств, замаскированное оформлением подложных документов и расписок;
- неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших от физических и юридических лиц;
- повторное использование одних и тех же документов для списания денег в кассе;
- неправильный подсчет итогов в кассовых документах и кассовых отчетах;
- подлог в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний;
- присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям;
- некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.

Определите, какие методы сбора аудиторских доказательств были использованы для выявления указанных нарушений и злоупотреблений.

Охарактеризуйте сущность методов и возможности их использования.

Разработайте рекомендации по налаживанию надлежащего внутреннего контроля кассовых операций.

### Задание 9.3

ООО «Сибирь» приобретены товары на сумму 240 000 руб., в том числе НДС 40 000 руб. Стоимость доставки составила 9 600 руб., в том числе НДС 1 600 руб. Учетной политикой организации установлено, что расходы по

доставке приобретенного товара включаются в расходы на продажу. В учете были сделаны следующие записи:

Содержание фактов хозяйственной деятельности	Сумма, ден. ед.	Корреспонденция счетов	Документ-основание
Получены товары от поставщика	200 000	41 60	?
Отражена сумма НДС по приобретенным товарам	40 000	19 60	?
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам	?	?	?
Отражена стоимость транспортных расходов	?	?	?
Отражена сумма НДС по оказанным транспортным услугам	?	?	?
Принят к вычету НДС по оказанным транспортным услугам	?	?	?
Отражена оплата поставщику за товары и услуги	?	?	?

Определите, как отражаются в учете расходы на доставку товара от поставщика до склада организации, при условии, что стоимость доставки оплачивается поставщику сверх цены товара. Заполните в таблице столбец «Первичный документ».

#### Задание 9.4

ООО «Лучик» обратилось за консультацией в аудиторскую фирму по поводу отражения в учете розничной торговли закупки и продажи товара, если поставка этого товара осуществляется систематически, и цена поставщиков может незначительно меняться от партии к партии, а продажная стоимость товара закреплена в реестре розничных цен и действует в течение длительного периода.

Организация осуществляет учет с использованием счета 42 «Торговая наценка».

Составьте типовую схему фактов хозяйственной жизни. Предложите вариант расчета торговой наценки, относящейся к проданным товарам.

#### Задание 9.5

При проведении аудиторской проверки АО «Бриз» было установлено следующее:

- во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета была выявлена недостача на сумму 15 000 руб., о чем был составлен акт, в котором был зафиксирован факт недостачи;

- недостача товаров на убытки общества была списана на основании акта, утвержденного руководителем. При этом виновные не были найдены, причина недостачи не установлена. Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены;

– данные факты были отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 73-2 Кт 10 – на сумму недостачи материалов;

Дт 94 Кт 73-2 – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт 91-2 Кт 94 – сумма недостачи списана на убытки общества.

Оцените и прокомментируйте ситуацию, сделайте выводы об имеющихся нарушениях.

Проанализируйте нарушения, отразите их в рабочих документах аудитора и представьте рекомендации аудитора в отношении описанной ситуации.

## ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ

1. Торговля и ее виды. Нормативное регулирование торговой деятельности.
2. Понятие розничной торговли и ее виды. Розничный товарооборот.
3. Понятие оптовой торговли. Оптовый товарооборот.
4. Понятие и особенности комиссионной торговли.
5. Особенности заключения договоров в организациях торговли. Виды договоров и их назначение.
6. Нормативное регулирование бухгалтерского учета в торговых организациях.
7. Основные задачи бухгалтерского учета в торговых организациях.
8. Организация материальной ответственности в торговле.
9. Документальное оформление движения товаров в торговых организациях.
10. Документальное оформление и приемка товаров на складе покупателя продавца.
11. Организация документооборота в торговых организациях. График документооборота – порядок составления и утверждения.
12. Учетная документация по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККТ.
13. Цена на товар и ее виды. Порядок ценообразования в торговле.
14. Покупная и продажная стоимость товаров, порядок их формирования и область применения.
15. Отражение в учете транспортных расходов.
16. Коммерческие расходы торговых организаций и отражение их в учете.
17. Порядок приемки товара по количеству, качеству и комплектности.
18. Понятие продажи. Оценка стоимости выбывающих товаров.
19. Документальное оформление и учет движения товара в оптовой торговле.
20. Документальное оформление и учет движения товара в розничной торговле.
21. Понятие товарных потерь и их классификация (нормируемые и ненормируемые)
22. Документальное оформление и отражение в учете недостач, обнаруженных при приемке товаров.
23. Учет товарных потерь при транспортировке.
24. Порядок формирования резерва на списание потерь в пределах норм естественной убыли.
25. Валовой доход торговых организаций и порядок его расчета.
26. Инвентаризация товаров, порядок и последовательность ее проведения
27. Документальное оформление инвентаризации и отражение ее результатов в учете.

28. Цель и задачи аудиторской проверки торговой организации.
29. Особенности аудиторской проверки торговых организаций.
30. Организаций аудиторской проверки торговых организаций.

## РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

***Нормативная литература:***

1. Российская Федерация. Кодекс. Гражданский кодекс Российской Федерации : ГК РФ: часть вторая : принят Государственной думой 22 декабря 1995 года. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Российская Федерация. Кодекс. Налоговый кодекс Российской Федерации: НК РФ: часть первая : принят Государственной думой 16 июля 1998 года : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 года. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Российская Федерация. Кодекс. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза : принят 29 мая 2019 года . – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
4. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : принят Государственной думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
5. Российская Федерация. Законы. О защите конкуренции : Федеральный закон № 135-ФЗ: принят Государственной думой 08 июля 2006 года : одобрен Советом Федерации 14 июля 2006 года. – Текст: электронный // СПС Консультант Плюс: сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
6. Российская Федерация. Законы. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон № 381-ФЗ: принят Государственной думой 18 декабря 2009 года : одобрен Советом Федерации 25 декабря 2009 года. – Текст: электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL: <http://www.consultant.ru/>
7. Российская Федерация. Министерство финансов. Запасы ФСБУ 5/2019 : Федеральный стандарт бухгалтерского учета : утвержден приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 № 180н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>
8. Российская Федерация. Министерство финансов. Бухгалтерская отчетность организации ПБУ 4/99 : Положение по бухгалтерскому учету : утвержден приказом Минфина РФ от 06 июля 1999 № 43н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>
9. Российская Федерация. Министерство финансов. Доходы организации ПБУ 9/99 : Положение по бухгалтерскому учету : утвержден приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 32н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>
10. Российская Федерация. Министерство финансов. Расходы организации ПБУ 10/99 : Положение по бухгалтерскому учету : утвержден приказом Минфина РФ от 06 мая 1999 № 33н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

11. Российская Федерация. Министерство финансов. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств : утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 № 49. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – URL : <http://www.consultant.ru/>

12. Российская Федерация. Министерство финансов. О формах бухгалтерской отчетности : утвержден приказом Минфина РФ от 02 июля 2010 № 66н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

13. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : утвержден приказом Минфина РФ от 29 июля 1998. № 34н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

14. Российская Федерация. Министерство финансов. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению : утвержден приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 № 94н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

15. Российская Федерация. Министерство финансов. Учетная политика организации ПБУ 1/2008 : Положение по бухгалтерскому учету : утвержден приказом Минфина РФ от 06 октября 2008 № 106н. – Текст : электронный // СПС Консультант Плюс : сайт. – 2022. – URL : <http://www.consultant.ru/>

### ***Основная литература:***

1. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учеб. пособие / А.М. Петров. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2021. – 348 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1505328> – Режим доступа: по подписке.

2. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний : учебное пособие / В.И. Осипов. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 221 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1137320> – Режим доступа: по подписке.

3. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов ; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842> – Режим доступа: по подписке.

### ***Дополнительная литература:***

1. Качан, Н. А. Особенности учета в торговле и общественном питании : учебное пособие / С.Н. Новосельцева, Н.А. Качан. – 2-е изд., стер. – Москва :

ИНФРА-М, 2022. – 167 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1864109>  
– Режим доступа: по подписке.

Бахолдина, И. В. Бухгалтерский финансовый учет : учебное пособие /  
И.В. Бахолдина, Н.И. Голышева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва :  
ИНФРА-М, 2022. – 277 с. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1121598> –  
Режим доступа: по подписке.

Учебно-методическое издание

Ивакина Ираида Ивановна

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ В ТОРГОВЛЕ

Сборник заданий для практических занятий и самостоятельной работы  
студентов, обучающихся по направлению 38.03.01 «Экономика»,  
направленность (профиль) образовательной программы «Бухгалтерский учёт»,  
всех форм обучения

Составитель *И. И. Ивакина*

Редактор *М. В. Полубелова*

Оригинал-макет и верстка *И. И. Ивакина*

ТЕКСТОВОЕ ЭЛЕКТРОННОЕ ИЗДАНИЕ

Минимальные системные требования:

Процессор-2,3 Гц;

Дата подписания/размещения: 26.12.2022

Оперативная память – 512 Мб и выше;

Минимум 100 Мб свободного места на жестком диске;

Разрешение монитора 800x600 и выше

Программное обеспечение: любой браузер

Объём издания- 318 Кбайт