

05.05.2023г.

гр. ТЭК 2/2

Дисциплина. Бухгалтерский учет

Тема. Учет поступления запасов

План.

1. Документальное оформление и учет поступления в оптовой и розничной торговой сети
2. Документальное оформление и учет поступления, отгрузки и возврата тары.
3. Товарные потери, их виды.
4. Организация и документальное оформление переоценки товаров.

1. Документальное оформление и учет поступления в оптовой и розничной торговой сети

Оптовая торговля - это деятельность по приобретению и соответствующему преобразованию товаров для дальнейшей их реализации предприятиям розничной торговли, другим субъектам предпринимательской деятельности.

Поступившие товары приходуются предприятием в день поступления по их фактическому наличию.

Приобретенные (полученные) товарные запасы зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью "товарных запасов, приобретённых за плату, является *себестоимость* товаров, состоящая из:

- суммы, уплачиваемой согласно договору поставщику (продавцу), за вычетом не прямых налогов;
- транспортно-заготовительных расходов;
- прочих расходов, непосредственно связанных с приобретением запасов и доведением их до состояния, в котором они пригодны для реализации.

МОЛ оптовых складов и баз наряду с приёмом товаров по количеству и качеству обязаны сдать в бухгалтерию предприятия в установленные сроки (еженедельно, ежедневно и т.д.) товарные отчёты о движении товаров и тары со всеми приходными и расходными документами. Отчёт составляется в 2-х экземплярах, один сдаётся в бухгалтерию, другой - остается на складе у МОЛ.

В бухгалтерии проверяется правильность составления отчета формально, арифметически и по существу, своевременность приходовали»

товаров и тары от поставщиков, после чего производятся записи в регистрах синтетического и аналитического учёта

Розничная торговля - это деятельность по продаже товаров непосредственно гражданам и другим конечным потребителям для их личного некоммерческого использования.

Товар поступает в розничную торговлю по продажным ценам.

Сводным документом, отражающим движение товаров в розничной торговле, является *товарный отчёт*. В товарном отчёте отражаются;

- остаток товара на начало составления торгового отчета в продажных ценах (он должен соответствовать остатку товаров, указанному в предыдущем товарном отчёте);

- поступление товара в хронологической последовательности с указанием первичных приходных документов (№, дата, сумма) по продажным ценам;

- выбытие товара (на основании расходных документов о выбытии);

- остаток товаров на конец составления отчёта

Розничные (продажные) цены на товары - это цены на товары, по которым их продают независимо от формы расчетов непосредственно гражданам и другим конечным потребителям для их личного некоммерческого использования.

Работники, ответственные за формирование, установление и применение розничных цен, назначаются руководителем предприятия.

Розничные цены фиксируются в реестре розничных цен, где указывается название товара, артикул, марка, оптовая отпускная цена (цена поставщика) со ссылкой на документ, размер торговой наценки, установленная розничная цена.

Приём тары на предприятиях торговли осуществляется аналогично приему товара (по количеству и качеству).

2. Вместе с товарами на предприятие: поступает и тара. *Тара* - это разновидность товарноматериальных ценностей. Тара предназначена для упаковки товаров и обеспечения их сохранности. Движение тары отражается в товарных документах и в товарном отчете отдельно от товаров. Аналитический учет тары организуется по наименованиям, цене, количеству, сумме и в разрезе материально-ответственных лиц. На возвратную тару НДС не начисляется.

Материально-ответственные лица ведут учет тары в натурально-стоимостном выражении. Если движение тары отражают непосредственно в товарном отчете, то товарную книгу или карточки аналитического учёта не ведут.

Поставщики и покупатели оформляют поступление тары теми же документами, что и поступление товаров. Контроль за тарой обеспечивается соблюдением правил её приёмки, документальным оформлением и точным учётом операций, связанных с оприходованием тары и расчётов по ней.

Приёмка тары на предприятиях торговли осуществляется аналогично приёмке товара (по количеству и качеству).

Оприходование тары, не указанной в счете или других документах поставщика, осуществляют на основании *Акта* об оприходовании тары по

ценам возможной реализации. Акт составляется комиссией.

Выбытие тары из торговых предприятий происходит в связи с её отпуском, реализацией, возвратом поставщику, поломкой, порчей, недостачей, установленной во время инвентаризации.

Операции по реализации тары другим предприятиям (не населению) в случаях, когда отдельные виды тары и упаковочные материалы не подлежат возврату поставщикам или сдаче тарособирающим предприятиям, учитывают на счете 712 “Доход от реализации других оборотных активов”. Тара и тарные материалы, разрешенные для продажи населению за наличные, отпускают покупателю по расходным накладным и оплачиваются через кассу в определенном порядке.

Инвентаризацию тары проводят вместе: тонарами. На фактически имеющуюся тару составляют отдельную инвентаризационную опись. Выявленные недостачи относят за счёт материально-ответственных лиц, а излишки приходят на счёт 284 “Тара под товарами”; на поврежденную тару, не пригодную к последующему использованию и не подлежащую ремонту, инвентаризационная комиссия составляет акт, следовательно, эта тара подлежит списанию.

Предпосылки обеспечения сохранности тары.

- бережное с ней обращение;
- своевременный ремонт;
- правильное хранение;
- своевременный возврат поставщикам.

3. В процессе хозяйственной деятельности предприятий возникают товарные потери. Все товарные потери подразделяются на нормируемые и ненормируемые. К *нормируемым* относится *естественная убыль* - это изменение товаров в весе вследствие и физико-химических свойств: усушка, утруска, размазывание, разлив, распыл и т.д. На естественную убыль устанавливаются нормы. Нормы естественной убыли установлены в соответствии со средним сроком хранения товаров, с зоной, в которой находится данное предприятие и временем года. Нормы естественной убыли являются предельными и применяются лишь тогда, когда при инвентаризации выявлена недостача. Естественная убыль списывается на расходы предприятия.

- *ненормируемые* товарные потери возникают вследствие плохих условий хранения и небрежного отношения к товарам. К таким потерям относятся бой, лом и порча товаров сверх установленных норм. Ненормируемые товарные потери актируются, т.е. комиссией составляется акт соответствующей формы. В состав комиссии входят: зав. складом, МОЛ, товаровед, бухгалтер, представитель незаинтересованной организации.

- Акт составляется в 2-х экземплярах (1 - передается с товарным отчетом в бухгалтерию, 2-й - остаётся у МОЛ). Акт передается на утверждение руководителю предприятия, где решается вопрос или о списании товаров за счёт МОЛ, или на расходы предприятия в случае, если виновные лица не будут установлены.

4. Колебание спроса и предложения на отдельные группы товаров, а также влияние инфляций приводят к значительному расхождению между

учётной и рыночной стоимостью товаров. Для приведения учётных цен в соответствие с рыночными ценами применяют переоценки.

Переоценка проводится не по всем товарам, а только по тем из них, на которые значительно снизилась цена реализации. Уценке также подлежат товары, которые повреждены, полностью или частично устарели или другим образом утратили первоначальную ожидаемую экономическую выгоду от их использования.

Уценку проводит комиссия с участием представителя незаинтересованной организации, которая составляет специальный акт в 2-х экземплярах.

Для того чтобы в учёте правильно отразить результаты уценки, необходимо знать размер торговой наценки на каждый товар, подлежащий переоценке. Сумма уценки в пределах торговой наценки списывается за счёт наценки. Если сумма уценки больше, чем сумма торговой наценки, то оставшая сумма уценки относится на расходы прочей операционной деятельности.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 О бухгалтерском учёте и финансовой отчётности: Закон Донецкой Народной Республики от 27.02.2015 № 14 - ИНС. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

2 О налоговой системе: Закон Донецкой Народной Республики № 99 - ИНС от 25.12.2015, действующая редакция по состоянию на 27.10.2016. - Режим доступа: <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr>, свободный

3 План счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, утвержден приказом МФУ № 291 от 30.11.1999. – К.: Редакция газеты «Всё о бухгалтерском учёте», 2014.-14 с.

4 О применении Плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций: Инструкция, утвержденная приказом МФУ от 30 ноября 1999 г. № 291.– Режим доступа: www.buhgalter911.com, свободный

5 Положения (стандарты) бухгалтерского учёта. - Режим доступа: <http://minfindnr.ru/>, свободный

6 Брыкова Н.В. Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации. – М.: ОИЦ «Академия», 2015.- 240 с.

7 Гомола А.И., Кириллов В.Е., Кириллов С.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 480 с. – Режим доступа: <http://dic.academic.ru/>, свободный

8 Иванова Н.В. Бухгалтерский учет. – М.: ИЦ «Академия», 2013.- 336 с. - Режим доступа: <http://www.academia-moscow.ru/>, свободный

9 Лебедева Е.М. Бухгалтерский учет. Практикум. – М.: ИЦ «Академия», 2014.-176 с.

10 Богаченко, В.М., Кириллова Н.А. Бухгалтерский учет: учебник. – 19-е изд./В.М. Богаченко. – Ростов н/Д.: Феникс, 2015. – 510 с. - Эл. ресурс. Компьютер. библи. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

11 Бурмистрова Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие. / под ред. Л.М. Бурмистровой. – М.: «Форум Инфра-М», 2015.-320 с.

12 Экономика предприятия (организации): учебник/О.В. Баскакова, Л.Ф. Сейко. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2013. - 372 с. – Эл. ресурс. Компьютер. библи. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Интернет-ресурсы

1. <http://glavstat.govdnr.ru/> (Главное управление статистики ДНР).
2. <http://mdsdnr.info/index.php/kontakty/ministerstvo-dokhodov-i-sborov-dnr> (Министерство доходов и сборов ДНР).
3. <http://minfindnr.ru/> (Министерство финансов ДНР).

**Отчет о выполненной работе прислать на эл.почту
LARA.LUKINA.61@mail.ru**

Преподаватель

Л.С. Лукина