

22.03.2023г.

гр. ТЭК 2/3

Дисциплина. Бухгалтерский учет

Тема 3.1. Учет поступления запасов

План

1. Сопроводительные документы поставщиков, их назначение и содержание.
2. Порядок выдачи доверенностей на получение товаров и контроль за их использованием.
3. Основы ценообразования и оценка товаров.

1. Предприятия самостоятельно осуществляют поиск товарных ресурсов и заключают договора с поставщиками. В торговой деятельности основным документом, регламентирующим отношения сторон между поставщиком товаров и их покупателем, является *договор купли-продажи* (поставки). Это правовой документ, подтверждающий согласие при определенных условиях на покупку (продажу) товара, определяющий права и обязанности сторон, в котором отражены наименования и адреса сторон, предмет договора (наименование и количество товара), цена, условия и сроки поставки, порядок расчётов, ответственность за нарушение условий договорных обязательств и др.

Договора могут заключаться устно или в письменной форме. Письменный договор, как правило, не заключается при отпуске товара на небольшую сумму в оптовой торговле розовому покупателю

Документальное оформление поступления товаров предусматривает: во-первых, выписку в обязательном порядке налоговой накладной; во-вторых, выписку обычных сопроводительных документов, предусмотренных договором поставки товаров.

Основными документами, сопровождающими товар, являются счета-фактуры, товарно-транспортные, железнодорожные и другие накладные.

В отдельных случаях вместе с перечисленными сопроводительными документами выписываются спецификации, сертификаты, упаковочные ярлыки, которые характеризуют качество товара, количество мест и другие пункты условий договора поставки.

При получении товаров на склад предприятия непосредственно от поставщиков, доставленных их транспортом или транспортом другой организации, выписывается *ТТН*. При этом обязательным является заполнение всех реквизитов основания на отпуск товаров (распоряжение и т.д.), № автомашины, № путевого листа, ФИО водителя, кем и кому отпущен товар, наименование, количество, цена и стоимость

товара. При не заполнении реквизитов разделов «Погрузочно-разгрузочные операции», «Транспортные услуги» в ТТН, предприятие не имеет право относить в состав валовых расходов расходы по перевозке. ТТН подписывает материально-ответственное лицо, которое опустило товар; работник, принявший товар к перевозке и материально-ответственное лицо предприятия-получателя товара. Тут же ставится штамп предприятия-получателя.

Отпуск товаров со складов оптовых баз проводится материально-ответственным лицом. Торговый отдел базы должен выписать *счёт-фактуру* с указанием наименования и количества товаров, которые подлежат отпуску. *Счёт-фактура* - является нарядом на отпуск товаров и документом, который подтверждает их фактический отпуск по количеству.

При отгрузке товаров железнодорожным или водным транспортом к счёту-фактуре прилагают и *грузовую квитанцию*, которая подтверждает приём груза на станции отправления для доставки по адресу грузополучателя.

Торговые предприятия приобретают у поставщиков товары по отпускным (договорным) ценам с дополнительным начислением НДС. Право на налоговый кредит предприятия-плательщики НДС имеют только *при наличии налоговой накладной*.

При приёмке товаров от поставщиков могут быть выявлены расхождения в количестве или качестве товаров, указанных в сопроводительных документах и поступившими фактически. Выявленные расхождения оформляются соответствующим актом.

При отсутствии транспортных и других сопроводительных документов приёмка товаров оформляется специальным *приёмным актом* фактического наличия товаров, который выписывается в 2-х экземплярах и в котором ставится отметка об отсутствии документов. Один экземпляр направляется поставщику, второй используется предприятием для учёта товаров.

2. При получении товара непосредственно от поставщика необходимо в обязательном порядке представителю получающей фирмы иметь доверенность типовой формы №-М-2, утв. приказом МФУ от 16.05.96г. № 99 «Об утверждении Инструкции о порядке регистрации выданных, возвращенных и использованных доверенностей на получение ценностей».

Бланки доверенностей являются бланками строгой отчётности. Доверенность выдает бухгалтерия предприятия в одном экземпляре под расписку получателя в «Журнале регистрации доверенностей» типовой формы №3. Журнал в обязательном порядке должен быть пронумерован и прошнурован. Доверенности выдают только тем лицам, с которыми заключен договор о материальной ответственности.

При выписке доверенности перечень ценностей, которые надлежит получить по

ней (графа «Наименование ценностей» в бланке доверенности), приводится обязательно с названием и количеством ценностей для получения независимо от того, есть ли такие ведомости в документах на отпуск ценностей. Незаполненные строки доверенности прочеркиваются.

Запрещается выдавать доверенности, которые полностью или частично не заполнены, не содержат образцов подписей лиц, на имя которых они выписаны.

Срок действия доверенности не *может* превышать на 10 дней.

В случае неиспользования доверенности её получатель обязан на следующий день после окончания срока ее действия вернуть в бухгалтерию. После чего она гасится надписью «использованная»

Об использовании доверенности или возвращении неиспользованной доверенности в *Журнале регистрации доверенностей* делается отметка о номерах документов (накладных, актов) на полученные ценности или дате возвращения доверенности.

Лицам, которые не отчитались об использовании доверенности или не вернули неиспользованную доверенность в установленные сроки, новая доверенность не выдаётся.

3. Важным условием правильной организации бухгалтерского и налогового учета * товарных и расчетных операций является соблюдение порядка ценообразования на товары, работы и услуги. Государственное регулирование цен и тарифов предусмотрено только на отдельные виды продовольственных товаров и на монопольную продукцию, которая указана в специальном перечне.

В настоящее время различают следующие **виды цен:**

- Свободная отпускная цена промышленного
(производственного) предприятия;
- Свободная отпускная цена оптового предприятия;
- Свободная розничная цена на товары, реализуемые населению.

Поскольку товары создаются в производственной сфере, необходимо провести целый комплекс затрат, связанных с производством готовой продукции. Совокупность этих расходов (в промышленности) составляет производственную себестоимость продукции, которая является *первым* обобщающим элементом отпускной цены предприятия.

Естественно, что промышленное предприятие должно реализовать свою продукцию по ценам, которые выше производственной себестоимости, что обеспечит получение прибыли. Прибыль промышленного (производственного) предприятия - это *второй* важный элемент свободной отпускной цены предприятия.

Прибыль промышленного предприятия должен покрывать не только полную себестоимость, но и НДС, акцизный сбор и расходы на сбыт готовой продукции.

Кроме этих элементов, в состав свободной розничной цены включаются торговые наценки оптовых и розничных предприятий.

Акцизный сбор - это косвенный налог на высокорентабельные и монопольные товары (алкогольные напитки, изделия из кожевенного сырья, драгоценных металлов и др.). Установлен специальный перечень товаров и размеры ставок акцизного сбора на отдельные виды товаров. Если по какой-то причине промышленное предприятие не осуществило акцизный сбор на тот или иной товар, то об этом делается отметка в документах, и в этом случае акцизный сбор обязано осуществить торговле предприятие в установленный срок провести его оплату в бюджет.

Торговые наценки оптовых предприятий предназначены для покрытия расходов, НДС и образования прибыли. Если к свободной отпускной цене промышленного предприятия добавить оптовую наценку, то получим свободную отпускную цену оптового предприятия. Эта цена покрывает цену промышленного предприятия, расходы оптовой торговли и обеспечивает прибыль. Размер торговой наценки государством не регламентируется, поэтому ее размер устанавливает торговое предприятие самостоятельно. После реализации товаров, за счет выручки формируется валовой доход. А если сумма валового дохода превышает сумму валовых расходов, то полученная разница будет составлять прибыль до налогообложения, часть которого должна быть перечислена в бюджет в виде налога на прибыль, а оставшаяся часть, станет источником пополнения собственного капитала и обеспечения будущих расходов и платежей.

Функции торговой наценки розничного предприятия идентичны функциям торговой наценки оптового предприятия. Если в свободной отпускной цены оптового предприятия добавить розничную торговую наценку, то получится свободная розничная цена. По свободным розничным ценам товары реализуются, в основном, населению.

Структуру свободных цен можно представить в виде следующей схемы:

- 1.Производственная себестоимость
- 2.Расходы на сбыт промышленного предприятия
- 3.Прибыль промышленного предприятия
- 4.Акцизный сбор (НДС)
- 5.**Свободная отпускная цена промышленного предприятия (1+2+3+4)**
- 6.**Торговая наценка оптового предприятия (наценка опта «плюс» НДС)**
- 7.**Свободная отпускная цена оптового предприятия (5 + 6)**
- 8.**Торговая наценка розничного предприятия (наценка розницы «плюс» НДС)**
- 9.**Свободная розничная цена (7 + 8)**

Свободная отпускная цена промышленного предприятия с учетом ставки акцизного сбора и суммы акцизного сбора определяется по формулам:

$$Ц_{\text{в}} = \frac{C/\text{ть} + \text{Прибыль}}{100\% - \% \text{Азб}} * 100\%$$

$$\text{Азб} = \frac{Ц_{\text{в}} * \% \text{Азб}}{100\%}$$

Полученные товары зачисляются на баланс предприятия по первоначальной стоимости (себестоимость). Себестоимость товарных запасов, приобретенных за плату состоит из следующих фактических затрат:

- Сумм, уплачиваемых поставщикам и указанных в сопроводительных документах (ТТН. Накладных и др.) Без НДС;
- Сумм ввозной пошлины в размере налога на товары, которые завозятся через таможенную границу
- Сумм косвенных налогов, которые не возмещаются предприятию (единый таможенный сбор, взносы в Пенсионный фонд за импорт табачных изделий и др.);
- Транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением товаров;
- Других расходов, связанных с приобретением товаров....

Не включаются в первоначальную стоимость проценты за кредит, недостатки товаров, расходы на сбыт, административные и другие общехозяйственные расходы.

При выбытии товаров предприятия используют следующие методы оценки: идентифицированной себестоимости, средневзвешенной себестоимости, FIFO, метод цены продажи.

Домашнее задание. Определить розничную стоимость товаров в реестре свободных розничных цен и сумму счета к оплате поставщику.

Наименование товаров	Един.изм.	Кол-во	Покупная цена, руб	Торговая наценка, %	Розничная цена, руб	Сумма, руб
1.Колбаса «Останкинская»	кг	300	324,00	30		
2.Колбаса «Молочная»	кг	150	328,00	30		
3.Сосиски	кг	130	226,00	30		
Итого:						

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. библиот. 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. библиот. ГПОУ «Шахтёрский техникум» ГО ВПО «ДонНУЭТ» Примечание (Папка «Электронные учебники по дисциплинам»)

Почта для обратной связи lara.lukina.61@mail.ru

Преподаватель

Л.С. Лукина