**ПРИМЕРНЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ СИТУАЦИИ ДЛЯ РЕШЕНИЯ**

**(СБОРНИК ЗАДАЧ)**

**ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

**«БУХГАЛТЕРСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ В ТОРГОВЛЕ И СФЕРЕ УСЛУГ»**

**для студентов дневной и заочной формы получения высшего образования специальности 6-05-0411-01 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,**

**профилизация: Бухгалтерский учет, анализ и аудит в торговле и сфере услуг**

**Минск 2023**

**Примеры производственных ситуаций для решения на практических занятиях:**

**Тема. Учет движения товаров в оптовой торговле**

**ЗАДАЧА** **1.1**

***На основании приведенной ниже хозяйственной ситуации:***

а) сформулировать содержание хозяйственных операций по оприходованию товаров, составить бухгалтерские проводки;

б) пояснить экономическую сущность каждой хозяйственной операции;

в) назвать первичный документ, которым оформляется данная операция;

г) указать, в каких регистрах синтетического и аналитического учета будет отражена данная информация;

д) сделать расчет недостающих показателей.

***Исходная информация:***

1.Поступили на склад оптовой организации товары. По ТТН значится:

- стоимость товаров без НДС 2000,00 руб.

- ставка НДС 20 %

Согласно учетной политике товары на складе оптовой организации учитываются по отпускным ценам поставщика

2. Произведен расчет с поставщиком товара.

**ЗАДАЧА 1.2**

***На основании исходных данных хозяйственной ситуации 1.1:***

а) сформулировать содержание хозяйственных операций по реализации товаров, составить бухгалтерские проводки;

б) пояснить экономическую сущность каждой хозяйственной операции;

в) назвать первичный документ, которым оформляется данная операция;

г) указать, в каких регистрах синтетического и аналитического учета будет отражена данная информация;

д) сделать расчет недостающих показателей.

***Исходная информация:***

1. Вся партия поступившего товара реализована (см. хозяйственную ситуацию 4.1.1). Оптовая надбавка – 15%, НДС – 20%.
2. Расходы на реализацию, относящиеся к данной партии товара - 200,00 руб., в т.ч. управленческого характера 110,00 руб.

Задолженность покупателя за реализованный ему товар погашена.

**Тема. Учет движения товаров в организациях розничной торговли**

**ЗАДАЧА 2.1**

***На основании приведенной ниже хозяйственной ситуации:***

а) сформулировать содержание хозяйственных операций по оприходованию товаров, составить бухгалтерские проводки;

б) пояснить экономическую сущность каждой хозяйственной операции;

в) назвать первичный документ, которым оформляется данная операция;

г) указать, в каких регистрах синтетического и аналитического учета будет отражена данная информация;

д) сделать расчет недостающих показателей.

***Исходная информация:***

1. На условиях 100-процентной предоплаты розничная торговая организация приобрела товары у производителя на сумму 913,00 руб. с НДС (НДС - 10%). Товары учитываются по розничным ценам. Торговая надбавка - 25%.

**ЗАДАЧА 2.2**

***На основании исходных данных хозяйственной ситуации 2.1:***

а) сформулировать содержание хозяйственных операций по реализации товаров, составить бухгалтерские проводки;

б) пояснить экономическую сущность каждой хозяйственной операции;

в) назвать первичный документ, которым оформляется данная операция;

г) указать, в каких регистрах синтетического и аналитического учета будет отражена данная информация;

д) сделать расчет недостающих показателей.

Вся партия поступившего товара реализована (см. хозяйственную ситуацию 4.2.1). Расходы на реализацию, относящиеся к данной партии товара - 75,00 руб., управленческие расходы - 30,00 руб.

**Тема. Учет движения товаров и продукции общественного питания**

**ЗАДАЧА 3.1**

***На основании приведенной ниже хозяйственной ситуации:***

а) сформулировать содержание хозяйственных операций по реализации продукции общественного питания и составить бухгалтерские проводки;

б) пояснить экономическую сущность каждой хозяйственной операции;

в) назвать первичный документ, которым оформляется данная операция;

г) указать, в каких регистрах синтетического и аналитического учета будет отражена данная информация;

д) сделать расчет недостающих показателей.

***Исходная информация:***

Столовой санатория реализовано через бар продукции общественного питания на 3457,21 руб. по продажным ценам, в т.ч. оплачено за наличный расчет - 1172,28 руб., оплачено по безналичному расчету – 2284,93 руб.

Расчетная ставка НДС - 15,7205%, средний процент реализованных торговых надбавок и наценок - 52,2401%.

Расходы на реализацию составили 306,00 руб., управленческие расходы – 500,05 руб.

**Тема. Особенности учета расходов в организациях торговли и сферы услуг**

**ЗАДАЧА 4.1.**

***Исходная информация:***

В организации розничной торговли сальдо на начало месяца по счету 44 «Расходы на реализацию» составило 800,00 руб.

Сумма расходов на реализацию по счету 44 «Расходы на реализацию» за месяц – 33000,00 руб.

Всего реализовано товаров по розничным ценам (с учетом НДС) на сумму 240000,00 руб. (кредитовый оборот по счету 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»).

Сальдо на конец месяца по счету 41 «Товары» составило 60000,00 руб.

Учет движения товаров ведется по розничным ценам.

Расчетная ставка НДС – 13,6242 %, средний процент реализованных торговых надбавок – 18,8391 %.

**Требуется:**

А) Определить сумму расходов на реализацию на остаток товаров (или сальдо на конец месяца по счету 44 «Расходы на реализацию»), при использовании следующей единой оценки реализованных товаров и товаров, оставшихся нереализованными на конец месяц:

1. по продажным (розничным) ценам с учетом НДС;
2. по продажным (розничным) ценам без учета НДС;
3. по покупным ценам без учета НДС

Формы всех трех расчетов представить в виде таблицы 4.4.1

**ЗАДАЧА 4.2.**

***Исходная информация представлена в задаче 4.1:***

**Требуется:**

На основании задачи 4.1 составить бухгалтерские записи по списанию расходов на реализацию и отразить всю информацию по счету 44 «Расходы на реализацию» (сальдо на начало месяца, оборот по дебету, оборот по кредиту, сальдо на конец месяца) в нужной последовательности.

Таблица 4.1 - Расчет сумм транспортных расходов (ТР), приходящихся на остаток товаров и подлежащих списанию на реализацию

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер расчета и виды цен | Сумма ТЗ по доставке товаров в организацию | Покупная стоимость товаров (без НДС) | Средний % ТЗ (гр.3 // гр.6 ××100) | Сумма ТЗ на остаток товаров (гр.5 ×× гр.7 // 100) | Сумма ТЗ, подлежащих списанию на реализацию товаров  |
| остаток ТР на начало месяца | ТР за месяц  | итого(гр.1 + + гр.2) | реализовано за месяц  | остаток товаров на конец месяца  | итого (гр.4 + + гр.5) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| №1 - по продажным (розничным) ценам с учетом НДС |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
|  №2 - по продажным (розничным) ценам без учета НДС |  |   |   |   |   |   |   |   |   |
| №3 - по покупным ценам без учета НДС |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Примеры решенных производственных ситуаций:

***Пример. 1*** Организация оптовой торговли приобрела товары у организации-производителя на сумму 12000 руб. 00 коп. с НДС (ставка НДС 20%). Сумма транспортных расходов составила 60 руб. 00 коп. с НДС (ставка НДС 20%). В соответствии с учетной политикой оптовой организации товары оцениваются по стоимости их приобретения.

*Требуется оприходовать товар на склад оптовой организации и отразить транспортные расходы на счетах бухгалтерского учета.*

***Решение.*** Рассчитаем НДС поставщика по поступившим товарам: 2000 руб. 00 коп. (12000,00 х 20 / 120).

Определим стоимость приобретения товаров без НДС: 10000 руб.00 коп. (12000,00 – 2000,00).

Рассчитаем НДС по транспортным услугам: 10 руб. 00 коп. (60,00 х 20 / 120).

Определим сумму транспортных услуг без НДС: 50 руб. 00 коп. (60,00 – 10,00).

Определим сумму к оплате поставщику за поставленные товары и оказанные транспортные услуги: 12060 руб. 00 коп. (12000,00 + 60,00).

Отразим на счетах бухгалтерского учета поступление товаров в оптовой торговле и сумму транспортных расходов (табл. 1).

*Таблица 1.*

Бухгалтерские записи по отражению в учете поступления товаров в оптовой торговле и суммы транспортных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. коп. | Первичный учетный документ |
| дебет | кредит |
| Оприходованы товары, поступившие на склад оптовой организации | 41-1 | 60 | 10000,00 | ТТН-1 |
| Отражается НДС поставщика | 18 | 60 | 2000,00 | ТТН-1 |
| Отражается сумма транспортных услуг по доставке товаров | 44 | 60 | 50,00 | Акт оказанных улуг |
| Отражается НДС по транспортным услугам | 18 | 60 | 10,00 | Акт оказанных улуг |
| Отражается перечисление денежных средств с расчетного счета поставщику за товары и оказанные транспортные услуги | 60 | 51 | 12060,00 | Платежное поручение, выписка банка |

***Пример 2.*** Организация оптовой торговли за отчетный месяц реализовала товары со склада на сумму 960000 руб.00 коп. с НДС (ставка НДС 20%). Цена приобретения товаров составляет 680000 руб. 00 коп. Расходы на реализацию составили 37000 руб. 00 коп., управленческие расходы – 22000 руб. 00 коп. Прочие доходы и расходы по текущей деятельности в организации отсутствуют.

*Необходимо отразить реализацию товаров в оптовой торговле на счетах бухгалтерского учета и определить финансовый результат по текущей деятельности за отчетный месяц.*

***Решение.*** Рассчитаем сумму НДС, приходящуюся на реализованный товар: 160000 руб. 00 коп. (960000,00 х 20 / 120).

Определим сумму оптовой надбавки, приходящейся на реализованные товары: 120000 руб. 00 коп. (960000,00 – 160000,00 - 680000,00).

Определим финансовый результат по текущей деятельности: 61000 руб. 00 коп. (960000,00 – 160000,00 – 680000,00 – 37000,00 – 22000,00).

Отразим на счетах бухгалтерского учета реализацию товаров в оптовой торговле и сумму финансового результата по текущей деятельности (табл. 2).

*Таблица 2.*

Бухгалтерские записи по отражению в учете реализации товаров в оптовой торговле и суммы финансового результата по текущей деятельности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Корреспондирующие счета | Сумма, руб. коп. | Первичный учетный документ |
| дебет | кредит |
| Отражается выручка от реализации товаров  | 62 | 90-1 | 960000,00 | ТТН-1 |
| Отражается сумма НДС, исчисляемая из выручки от реализации товаров | 90-2 | 68-2 | 160000,00 | ТТН-1 |
| Отражается списание учетной цены реализованного товара | 90-4 | 41-1 | 680000,00 | ТТН-1 |
| Отражается списание управленческих расходов  | 90-5 | 44 | 22000,00 | Бухгалтерская справка |
| Отражается списание расходов на реализацию | 90-6 | 44 | 37000,00 | Бухгалтерская справка |
| Отражается сумма финансового результата по текущей деятельности (прибыль) | 90-11 | 99 | 61000,00 | Бухгалтерская справка |
| Поступила оплата от покупателей за реализованные товары | 51 | 62 | 960000,00 | Платежное требование, выписка банка |

Отдельные задачи, не противоречащие действующим нормативным правовым актам, для закрепления материала, могут использоваться студентами из специализированных практикумов, например:

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

# БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

## ***Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита в торговле***

**З.В. Кудрявец**

### практикум

ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ В ТОРГОВЛЕ И ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ

**Минск**

**2014**