**Содержание**

Введение……………………………………………………………………2

1.Особенности бухгалтерского учета в торговле……………………….4

1.1Виды первичных документов в торговле и требования к их оформлению……………………………………………………………………….4

1.2 Особенности учета товарных операций на счетах бухгалтерского учета в торговле………………………………………………………………….7

2.Организация бухгалтерского учета в торговле на примере ООО «Глория»………………………………………………………………………..12

2.1Организационно-экономическая характеристика торгового предприятия ООО «Глория»………………………………………………….12

2.2Анализ бухгалтерского учета торговых операций ООО «Глория»………………………………………………………………………..13

Заключение………………………………………………………………..20

Список использованных источников…………………………………..21

**Введение**

Бухгалтерский учет – это система накопления, фиксации, классификации и обобщения информации об имуществе, выраженной в денежной форме. Система бухгалтерского учета на предприятии основана на постоянном документальном учете.

В Российской Федерации законодательно утверждены правила ведения бухгалтерского учета для всех видов деятельности. В тоже время, существует отраслевая специфика, которая закреплена в соответствующих нормативно-правовых документах.

Бухгалтерский учет в торговле осуществляется на основании закона «О бухгалтерском учете», устанавливающем единые принципы его организации и ведения. Вместе с тем, существуют особенности учета в торговле, обусловленные самой спецификой работы данной отрасли.

Отраслевая специфика учета в торговле, прежде всего, основана на подразделении торговли на два вида: оптовую и розничную. Данная классификация существенно влияет на особенности учета в торговле. а в зависимости от того, какой тип преобладает на том или ином предприятии, в значительной мере определены технологии складского учета, порядок учета и оприходования товарной продукции, процедуры ее оформления и поставки потребителям.

*Актуальность данной работы состоит* в том, что управление предприятием, которое занимается торговой деятельностью, невозможно без качественной постановки бухучета, организуемого в соответствии со всеми стандартами и правилами.

*Целью работы* является рассмотрения отраслевых особенностей бухгалтерского учета в торговых организациях.

Для достижения поставленных целей необходимо решить следующие задачи:

1)Проанализировать основные особенности учета в оптовой торговле;

2)На примере конкретного предприятия исследовать особенности отражения операций на счетах бухгалтерского учета

*Объект исследования* - изучение особенностей бухгалтерского учета в торговле;

*Предмет исследования* - рассмотрение отраслевых особенностей бухгалтерского учета на примере торгового предприятия ООО «Глория»

**1.Особенности бухгалтерского учета в торговле**

**1.1 Виды первичных документов в торговле и требования к их оформлению**

Как и любые другие операции в бухгалтерском учете, торговые операции должны подтверждаться первичными документами. Оформление документов производится как в целях соблюдения законодательства, так и соблюдения материальной стороны деятельности организации.

Партия товара сопровождается соответствующими первичными документами, в котором содержатся наименование поставщика и покупателя, их адреса, наименование поставляемого товара, единицы измерения товара, его количество, цена и стоимость товара, а также подписи ответственных представителей поставщика и покупателя, заверенные печатями.

К заполнению первичных документов предъявляются определенные требования. Так, документы должны заполняться чернилами или быть подготовленными на печатных устройствах. В случае применения в организации компьютерного учета, в качестве первичного документа выступает созданный в бухгалтерской программе документ, распечатанный на бумажном носителе. Помарки и подчистки не допускаются, а исправления должны быть оговорены непосредственно в документе и удостоверены подписями соответствующих лиц. Первичные документы должны быть составлены, как минимум, в двух экземплярах (для покупателя и поставщика). При наличии исправлений –они вносятся во все экземпляры документа единовременно.

Отсутствие печати возможно в тех случаях, когда товар получает представитель покупателя на основании доверенности. Важно заметить, что ответственность за оформление, своевременную передачу для отражения в бухгалтерском учете и достоверность сведений, содержащихся в первичных документах, несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

Товаросопроводительные документы обеспечивают движение товара от поставщика к покупателю и должны соответствовать условиям договора поставки товаров, а также правилам перевозки грузов.

В таблице 1 приведены основные документы по учету товаров в оптовой торговле

Таблица 1 -Первичные учетные документы в торговле по видам операций

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид операций  | Первичный учетный документ | Код унифицированной формы |
| Поступление товаров | Товарно-транспортная накладная | ТОРГ-12 |
|  | Железнодорожная накладная |  |
|  | Акт приемки товаров | ТОРГ-1 |
|  | Ведомость установления расхождений по количеству и качеству товара. | ТОРГ-2 |
| Продажа и перемещение товарно-денежных ценностей | накладные по форме ТОРГ-12 или 1-Т (ТТН) в случае транспортной доставки, с указанием формы оплаты | ТОРГ-12 или 1-Т (ТТН) |
|  | накладные на возврат товара, |  |
|  | накладные на перемещение товара, |  |
|  | счета-фактуры |  |
| Ревизии | акты на списание недостач и оприходование излишков товара |  |

Как видно из перечня первичных учетных документов, движение товара от поставщика к покупателю сопровождается товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов. Это могут быть такие документы, как товарная накладная, товарно-транспортная накладная, счет, счет-фактура, железнодорожная накладная. Одна и та же товарная накладная выступает и как приходный, и как расходный документ. Для поставщика накладная служит документом, обосновывающим выбытие товаров, а для покупателя та же накладная является основанием для оприходования товара. Накладная выписывается материально ответственным лицом организации-поставщика при отгрузке товаров со склада. Обязательными реквизитами накладной являются номер и дата составления документа, наименование поставщика и покупателя, наименование (краткое описание) товара, количество в единицах измерения, цена за единицу товара, общая сумма отпущенного товара с учетом налога на добавленную стоимость. Накладная подписывается со стороны поставщика материально ответственным лицом, сдавшим товар, а при приеме товара – материально ответственным лицом со стороны покупателя, принявшим товар.

Товарно-транспортные и железнодорожные накладные могут быть использованы как приходные документы на товар в случаях, когда доставка товара осуществляется автомобильным или железнодорожным транспортом. Товарно-транспортная накладная состоит из товарного и транспортного разделов. К ней могут прилагаться и другие документы, следующие с грузом. К железнодорожной накладной могут также прилагаться упаковочные листы и спецификации; в этом случае в накладной делается соответствующая отметка. При транспортировке товара в железнодорожных контейнерах оформляется накладная на перевозку груза в универсальном контейнере.

Накладная в обязательном порядке должна быть заверена подписями материально ответственных лиц с обеих сторон и круглыми печатями. В случаях приемки товаров вне склада покупателя, доверенное лицо при получении товара предъявляет документ, удостоверяющий личность вместе с доверенностью на получение товара. В данном случае реквизиты заносятся в накладную, а доверенность должна прикладываться к экземпляру накладной поставщика. Если указанные требования не выполнены, операция приемки и отгрузки товара не считается оформленной должным образом и впоследствии может быть признана сомнительной или опротестована.

Поступление товара на склад покупателя должно сопровождаться внешним осмотром и подсчетом. В случаях, когда в процессе приемки товаров обнаружены расхождения, они вносятся в товаросопроводительный документ на основании требований предъявляемых к внесению исправлений в первичные документы[[1]](#footnote-1).

**1.2 Особенности учета товарных операций на счетах бухгалтерского учета в оптовой торговле**

Поступление товара в оптовой торговле производится с использованием счета 41 «Товары», предназначенного для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Кроме товаров, на счете 41 могут учитываться все виды тары (покупная тара и тара собственного производства).

Применение счета 41 регламентировано Планом счетов утвержденного приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в редакции от 08.11.2010) и действующего в 2017 и 2018 году. Планом счетов предусмотрено открытие к счету 41 «Товары» следующих субсчетов:

1) субсчет 41.1 «Товары на складах»;

2) субсчет 41.2 «Товары в розничной торговле»;

3) субсчет 41.3 «Тара под товаром и порожняя»;

4) субсчет 41.4 «Покупные изделия».

Поступление товара отражается по дебету счета 41, а его выбытие – по кредиту счета 41.

Учет товаров на счете 41 может вестись несколькими способами, а именно:

1) по покупным ценам;

2) по фактической себестоимости;

3) по учетным ценам;

4) по продажным ценам.

Способ в обязательном порядке должен быть закреплен в учетной политики предприятия. В оптовой торговле наиболее применимым является учет по фактической себестоимости.

В таблице 2 приведена типовая корреспонденция операций по учету в оптовой торговле.

Таблица 2-Типовые операции по учету товаров в оптовой торговле

|  |  |
| --- | --- |
| Виды операций | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| Операции по оприходованию товаров |
| Оприходование товара по фактической стоимости | 41 | 60 |
| Выделение НДС | 19 | 60 |
| Зачтен НДС | 68 | 19 |
| Оплата счетов поставщиков | 60 | 51 |
| Операции по реализации товаров |
| Реализация товаров с НДС | 62 | 90/1 |
| Отражение НДС | 90/3 | 68 |
| Списание реализованных товаров  | 90/2 | 41 |
| Поступление оплаты от покупателей | 51 | 62 |
| Списаны коммерческие расходы | 90/2 | 44 |
| Отражение финансового результата |
| Получена прибыль | 90/9 | 99 |
| Получен убыток  | 99 | 90/9 |

Как видно из перечня типовых операций представленных в таблице … поступление товаров на склад производится в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. В случае признания выручки от продажи стоимость товара списывается с кредита счета 41 в дебет счета 90 «Продажи».

Отдельного внимания заслуживают операции в оптовой торговле по исчислению НДС. В процессе учета операций, признаваемых объектом обложения НДС торговая организация рассчитывает итоговую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. При расчете окончательной суммы налога, из суммы начисленного налога вычитаются суммы НДС, уплаченного поставщикам, в соответствии с требованиями статьи 171 НК РФ[[2]](#footnote-2).

Для отражения операций по НДС Планом счетов бухгалтерского учета предусмотрено два счета - счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

Счет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» предназначен для обобщения информации об уплаченных (причитающихся к уплате) организацией суммах НДС по приобретенным ценностям, а также работам, услугам.

Все суммы так называемого «входного» налога предварительно учитываются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». То есть по дебету счета 19 указываются суммы НДС, отраженные в документах, полученных от поставщиков, в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» или 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Суммы НДС, подлежащие возмещению из бюджета, списывают с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

Если в расчетных документах, подтверждающих стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) сумма налога не выделена отдельной строкой, то исчисление его самостоятельно расчетным путем не производится.

Сумма налога, начисленная налогоплательщиком по объектам налогообложения, отражается по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС» в корреспонденции со счетами реализации (как правило, это счет 90 «Продажи»).

После определения дебетового и кредитового оборотов по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС» определяется сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет.

Хозяйственная деятельность в оптовой торговле, как правило связана с товарными потерями. Вопросы, связанные с товарными потерями для торговых организаций, являются очень важными. Товарные потери возникают на всех стадиях обращения товаров: при транспортировке, хранении и реализации. Различают нормируемые и ненормируемые товарные потери.

Нормируемые потери - это потери, образующиеся в результате усушки, разлива и т.п, то есть так называемая естественная убыль товаров: уменьшение веса или объема товаров происходит вследствие изменения их физико-химических качеств.

Ненормируемые потери: это потери от боя, брака и порчи товаров, а также потери по недостачам, растратам и хищениям. Данные потери образуются вследствие уменьшения массы товаров сверх норм естественной убыли, понижения качества по сравнению со стандартами, веса и объема товаров, а также их порчи из-за неправильных условий хранения, халатности должностных лиц. Наличие в торговых организациях таких потерь является результатом бесхозяйственности, запущенности в учете, поэтому такие потери не нормируются, а считаются сверхнормативными. К сверхнормативным относятся и потери вследствие стихийных бедствий, а именно: не компенсируемых убытков от пожаров, наводнений, всякого рода аварий и тому подобного, убытков от хищений, виновники которых по решению суда не установлены.

Товарные потери выявляются проверкой наличия товаров путем инвентаризации[[3]](#footnote-3). Выявленные отклонения в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и Законом о бухгалтерском учете должны регулироваться следующим образом:

1)убыль товаров в пределах норм, утвержденных в законодательном порядке, списывается по распоряжению руководителя организации на расходы торговой организации (издержки обращения); потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц;

2)Если виновные лица не установлены или во взыскании с них отказано судом, убытки от недостач и порчи списываются на финансовые результаты через счет 91 «Прочие доходы и расходы», предварительно собираясь по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»[[4]](#footnote-4).

Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приемке товаров от поставщиков и транспортных организаций, а также потери от стихийных бедствий. В первом случае претензии предъявляются к поставщикам и транспортным организациям, во втором случае - недостачи признаются чрезвычайными расходами и отражаются непосредственно на счете 99 "Прибыли и убытки". Нормируемые потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации и только в том случае, если будет выявлена реальная недостача ТМЦ[[5]](#footnote-5).

При натурально-стоимостном учете результаты инвентаризации отражают по каждому наименованию и артикулу товаров отдельно в сличительной ведомости, выявляя тем самым отклонения фактических остатков товаров от учетных.

В таблице 3 приведена типовая корреспонденция операций по учету товарных потерь в оптовой торговле.

Таблица 3 -Типовая корреспонденция операций по учету товарных потерь в оптовой торговле.

|  |  |
| --- | --- |
| Виды операций | Корреспонденция счетов |
| Дебет | Кредит |
| Операции по оприходованию товаров |
| Отражена порча товаров  | 94 | 41 |
| Списаны товары в пределах естественной убыли | 44 | 94 |
| Себестоимость испорченных ТМЦ в возмещение с виновных лиц | 73,76 | 94 |
| Списан убыток от порчи, если виновный не установлен, или в результате неодолимых форс-мажорных обстоятельств | 91/2 | 94 |

**2.Организация бухгалтерского учета в торговле на примере ООО «Глория»**

**2.1Организационно-экономическая характеристика торгового предприятия ООО «Глория»**

ООО «Глория» предприятие, специализирующееся на торговых операциях. В составе товарного ассортимента присутствуют виды товаров, облагаемых различными ставками НДС (10% , 18%)

В таблице 4 представлена динамика показателей выручки от реализации товаров облагаемых разными ставками НДС за период 2014-2016гг,

|  |  |
| --- | --- |
| Вид деятельности | Объем выручки по видам деятельности |
| 2014 | 2015 | 2016 |
| Выручка от реализации товаров облагаемых по ставке 18% | 61253200 | 59158400 | 61326157 |
| Выручка от реализации товаров облагаемых по ставке 10% | 1250000 | 1561300 | 1632100 |
| Всего, руб. | 62503200 | 60719700 | 62958257 |

На рисунке 1 представлен удельный вес выручки по видам операций за 2016 год

Рисунок 1 Распределение выручки ООО «Глория» по видам товаров облагаемых разными ставками НДС за 2016 год

Как видно из диаграммы, представленной оборот по реализации товаров облагаемых ставкой НДС (10%) составил 3%.

Основной товарный ассортимент компании ООО «Глория» -продукты питания (кондитерские изделия).

Основные положения учетной политики на 2017 год в части учета товарных операций

1)Учет на предприятии ведется автоматизированным способом

2)Списание товаров производится по фактической себестоимости

**2.2Анализ бухгалтерского учета торговых операций ООО «Глория»**

В таблице 5 приведен анализ основных торговых операций ООО «Глория» за октябрь 2017 года

Таблица-5 Хозяйственные операции за октябрь 2017 г. по учету операций в оптовой торговле ООО «Глория»

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Хоз.операция | Документ  | Контрагент | Сумма | Дебет | Кредит |
| 01.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 127 от 01.10** | **ООО "Калибр"** | 856123 | 41.1 | 60 |
| 01.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 127 от 01.10.17** | **ООО "Калибр"** | 154102 | 19 | 60 |
| 01.10.2017 | Зачтен НДС(18%) | **Счет-фактура № 127 от 01.10.17** | **ООО "Калибр"** | 27738,4 | 68 | 19 |
| 05.10.2017 | Реализация товара  | **Счет-фактура № 601 от 05.10.2017** | **ООО "Продуктовая компания"** | 1164327 | 62 | 90/1 |
| 05.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 601 от 05.10.2017** | **ООО "Продуктовая компания"** | 209579 | 90/3 | 68 |
| 05.10.2017 | Списана себестоимость товаров  | **Товарная накладная № 127 от 01.10** |  | 856123 | 90/2 | 41.1 |
| 06.10.2017 | Аренда склада  | **Счет-фактура № 163 от 06.10.2017 (НДС нет)** | **ООО "Складской комплекс"** | 93456 | 44 | 60 |
| 06.10.2017 | Аренда офиса  | **Счет-фактура № 163 от 06.10.2017 (НДС нет)** | **ООО "Складской комплекс"** | 36000 | 44 | 60 |
| 10.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 156 от 10.11** | **ООО "ТД Алекс"** | 758156 | 41.1 | 60 |
| 10.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 156 от 10.11.17** | **ООО "ТД Алекс"** | 136468 | 19 | 60 |
| 10.10.2017 | Зачтен НДС(18%) | **Счет-фактура № 156 от 10.11.17** | **ООО "ТД Алекс"** | 24564,3 | 68 | 19 |
| 12.10.2017 | Реализация товара  | **Счет-фактура № 602 от 12.10.2018** | **ООО "Весна"** | 970440 | 62 | 90/1 |
| 12.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 602 от 12.10.2018** | **ООО "Весна"** | 174679 | 90/3 | 68 |
| 12.10.2017 | Списана себестоимость товаров  | **Товарная накладная № 156 от 10.11** |  | 758156 | 90/2 | 41.1 |
| 13.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 856 от 13.12** | **ООО "Альянс"** | 931853 | 41.1 | 60 |
| 13.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 856 от 13.12** | **ООО "Альянс"** | 167734 | 19 | 60 |
| 13.10.2017 | Зачтен НДС(18%) | **Счет-фактура № 856 от 13.12** | **ООО "Альянс"** | 30192 | 68 | 19 |
| 15.10.2017 | Реализация товара  | **Счет-фактура № 603 от 12.10.2019** | **ПТПО №21** | 1192772 | 62 | 90/1 |
| 15.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 603 от 12.10.2019** | **ПТПО №21** | 214699 | 90/3 | 68 |
| 15.10.2017 | Списана себестоимость товаров  | **Товарная накладная № 856 от 13.12** |  | 931853 | 90/2 | 41.1 |
| 21.10.2017 | Оплата товара  | **Счет-фактура № 601 от 05.10.2017 (частично)** | **ООО "Продуктовая компания"** | 86156 | 51 | 62 |
| 22.10.2017 | Оплата товара  | **Счет-фактура № 602 от 12.10.2018** | **ООО "Весна"** | 970440 | 51 | 62 |
| 24.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 616 от 24.10** | **ООО "Плюс"** | 1026158 | 41.1 | 60 |
| 24.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 616 от 24.10** | **ООО "Плюс"** | 184708 | 19 | 60 |
| 24.10.2017 | Зачтен НДС(18%) | **Счет-фактура № 616 от 24.10** | **ООО "Плюс"** | 33247,5 | 68 | 19 |
| 25.10.2017 | Оплата поставщику(частично) | **Платежное поручение №498, выписка банка** | **ООО "Молочный дом"** | 358451 | 60 | 51 |
| 25.10.2017 | Реализация товара  | **Счет-фактура № 604 от 12.10.2020** | **ООО "Сеть Плюс"** | 1416098 | 62 | 90/1 |
| 25.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 604 от 12.10.2020** | **ООО "Сеть Плюс"** | 254898 | 90/3 | 68 |
| 25.10.2017 | Списана себестоимость товаров  | **Товарная накладная № 616 от 24.10** |  | 1026158 | 90/2 | 41.1 |
| 27.10.2017 | Оплата поставщику | **Платежное поручение №365, выписка банка** | **ООО "ТД Алекс"** | 894624 | 60 | 51 |
| 30.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 1212 от 30.10.17** | **ООО "Калибр"** | 758123 | 41.1 | 60 |
| 30.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 1010 от 30.10.17** | **ООО "Молочный дом"** | 1056801 | 41.1 | 60 |
| 30.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 1212 от 30.10.17** | **ООО "Калибр"** | 136462 | 19 | 60 |
| 30.10.2017 | Выделен НДС(10%) | **Счет-фактура № 1010 от 30.10.17** | **ООО "Молочный дом"** | 105680 | 19 | 60 |
| 30.10.2017 | Зачтен НДС(18%) | **Счет-фактура № 1212 от 30.10.17** | **ООО "Калибр"** | 24563,2 | 68 | 19 |
| 30.10.2017 | Зачтен НДС(10%) | **Счет-фактура № 1010 от 30.10.17** | **ООО "Молочный дом"** | 10568 | 68 | 19 |
| 30.10.2017 | Оплата поставщику | **Платежное поручение №514, выписка банка** | **ООО "Калибр"** | 1904810 | 60 | 51 |
| 30.10.2017 | Реализация товара  | **Счет-фактура № 605 от 12.10.2021** | **ООО "Кондитер"** | 1257593 | 62 | 90/1 |
| 30.10.2017 | Начислен НДС с реализации 10% | **Счет-фактура № 605 от 12.10.2021** | **ООО "Кондитер"** | 125759 | 90/3 | 68 |
| 30.10.2017 | Списана себестоимость товаров  | **Товарная накладная № 1010 от 30.10.17** |  | 1056801 | 90/2 | 41.1 |
| 30.10.2017 | Оплата товара  | **Счет-фактура № 603 от 12.10.2019(частично)** | **ПТПО №21** | 856000 | 51 | 62 |
| 30.10.2017 | Списаны коммерческие расходы |  | **ООО "Складской комплекс"** | 185456 | 90/2 | 44 |
| 30.10.2017 |  Услуги по обсл.терминала | **Счет-фактура № 215 от30.10.2017 (НДС нет)** | **ООО "Складской комплекс"** | 56000 | 44 | 60 |
| 30.10.2017 | Начислена заработная плата  | **Расчетная ведомость** |  | 120000 | 44 | 70 |
| 30.10.2017 | Социальные отчисления  | **Расчетная ведомость** |  | 36000 | 44 | 69 |
| 30.10.2017 | Списаны коммерческие расходы |  |  | 156000 | 90/2 | 44 |
| 30.10.2017 | Списан входной НДС  |  |  | 885154 | 68 | 19 |
| 30.10.2017 | Отражен финансовый результат  | **Справка бухгалтерии** |  | 51069,1 | 90/9 | 99 |
| 30.10.2017 | Списан товар в результате порчи |  |  | 110 | 94 | 41.1 |
| 30.10.2017 | Списан товар в результате порчи | **Отсутствие виновных лиц** |  | 110 | 91/2 | 94 |

Как видно из анализа хозяйственных операций ООО «Глория» за октябрь 2017 года учет товаров в оптовой торговле ведется на субсчете 41.1 «Товары на складах», что соответствует Плану счетов бухгалтерского учета. Аналитический учет по счету 41.1 ведется по каждому товару. В таблице 5 представлена оборотно -сальдовая ведомость по счету 41.1

Таблица-5 Оборотно -сальдовая ведомость по счету 41.1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ООО "Глория" | Оборотно-сальдовая ведомость по счету 41.1 за октябрь 2017 г. |  |
|   |   |   |   |   | Сальдо | Оборот дебет | Оборот кредит | Сальдо |
| Артикул | Наименование товара  | Ед.изм | Кол-во | Цена | Дебет  | Кол-во | Сумма  | Кол-во | Сумма  | Кол-во | Сумма  |
| Р0001 | Конфеты Рахат весовые "Достык" | кг | 250 | 561 | 140250 | 1250 | 701250 | 1100 | 617100 | 400 | 224400 |
| Р0002 | Конфеты Рахат весовые "Гармония" | кг | 130 | 751 | 97630 | 450 | 337950 | 400 | 300400 | 180 | 135180 |
| Р0003 | Конфеты Рахат весовые "Нур" | кг | 85 | 631 | 53635 | 220 | 138820 | 120 | 75720 | 185 | 116735 |
| Р0004 | Конфеты Рахат весовые "Лакомка" | кг | 30 | 456 | 13680 | 360 | 164160 | 200 | 91200 | 190 | 86640 |
| М0001 | Молоко сухое Беларусь (упак 500 гр) | шт | 53 | 315 | 16695 | 3190 | 1004850 | 1981 | 624015 | 1262 | 397530 |
| М0002 | Молоко сгущеное "Лакомка | шт | 256 | 63 | 16128 | 498 | 31374 | 450 | 28350 | 304 | 19152 |
| К0001 | Консервы кукуруза 360 гр.1\*12 Фрау марта | шт | 561 | 81 | 45441 | 700 | 56700 | 680 | 55080 | 581 | 47061 |
| К0002 | Консервы горошек 360 гр.1\*12 Фрау марта | шт |   | 82 | 0 | 36000 | 2952000 | 34600 | 2837200 | 1400 | 114800 |
|   | Итого |   |   |   | 383459 | 42668 | 5387104 | 39531 | 4629065 | 4502 | 1141498 |

Как видно из представленной информации организация ведет аналитический учет товаров на счете 41.1 в разрезе каждой товарной номенклатуры. При этом аналитический учет ведется как на складе, так и в бухгалтерии. В качестве документов первичного учета служащих основанием приема на оптовых склад товаров являются товарно-транспортные накладные, которые впоследствии передаются в бухгалтерию предприятия.

Реестр первичных документов, служащих основанием для приема товара на склад приведен в таблице 6

Таблица 6-Реестр первичных документов по приемке товаров на склад

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Хоз.операция | Документ  | Контрагент | Сумма | Дебет | Кредит |
| 01.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 127 от 01.10** | **ООО "Калибр"** | 856123 | 41.1 | 60 |
| 10.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 156 от 10.11** | **ООО "ТД Алекс"** | 758156 | 41.1 | 60 |
| 13.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 856 от 13.12** | **ООО "Альянс"** | 931853 | 41.1 | 60 |
| 24.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 616 от 24.10** | **ООО "Плюс"** | 1026158 | 41.1 | 60 |
| 30.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 1212 от 30.10.17** | **ООО "Калибр"** | 758123 | 41.1 | 60 |
| 30.10.2017 | Оприходованы товары  | **Товарная накладная № 1010 от 30.10.17** | **ООО "Молочный дом"** | 1056801 | 41.1 | 60 |

Для отражения операций по НДС Планом счетов бухгалтерского учета организация использует счета : 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» , «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС».

На счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» отражены суммы НДС уплаченные (причитающиеся к уплате) по приобретенным товарным ценностям.

В таблице 7 представлены суммы входного НДС отраженные на счете 19 за октябрь 2017 года

Таблица 7 -суммы входного НДС отраженные на счете 19 за октябрь 2017 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Хоз.операция | Документ  | Контрагент | Сумма | Дебет | Кредит |
| 01.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 127 от 01.10.17** | **ООО "Калибр"** | 154102 | 19 | 60 |
| 10.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 156 от 10.11.17** | **ООО "ТД Алекс"** | 136468 | 19 | 60 |
| 13.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 856 от 13.12** | **ООО "Альянс"** | 167734 | 19 | 60 |
| 24.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 616 от 24.10** | **ООО "Плюс"** | 184708 | 19 | 60 |
| 30.10.2017 | Выделен НДС(18%) | **Счет-фактура № 1212 от 30.10.17** | **ООО "Калибр"** | 136462 | 19 | 60 |
| 30.10.2017 | Выделен НДС(10%) | **Счет-фактура № 1010 от 30.10.17** | **ООО "Молочный дом"** | 105680 | 19 | 60 |

Как видно из представленной информации, в течение месяца все суммы входного НДС предварительно учитываются по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». По дебету счета 19 указываются суммы НДС, отраженные в документах (счетах-фактурах) , полученных от поставщиков, в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Итоговая сумма входного НДС учтенная в течение месяца на счете 19 составила 885154 рублей

По окончании месяца суммы НДС, подлежащие возмещению из бюджета, списывают с кредита счета 19 «Налог на добавленную стоимость» в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС».

В конце месяца на счете 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «НДС» определяют итоговую сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. В таблице 8 представлена информация о начисленных суммах НДС с реализации за октябрь 2017 года

Таблица 8 - Информация о начисленных суммах НДС с реализации за октябрь 2017 года

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата  | Хоз.операция | Документ  | Контрагент | Сумма | Дебет | Кредит |
| 05.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 601 от 05.10.2017** | **ООО "Продуктовая компания"** | 209579 | 90/3 | 68 |
| 12.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 602 от 12.10.2018** | **ООО "Весна"** | 174679 | 90/3 | 68 |
| 15.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 603 от 12.10.2019** | **ПТПО №21** | 214699 | 90/3 | 68 |
| 25.10.2017 | Начислен НДС с реализации 18% | **Счет-фактура № 604 от 12.10.2020** | **ООО "Сеть Плюс"** | 254898 | 90/3 | 68 |
| 30.10.2017 | Начислен НДС с реализации 10% | **Счет-фактура № 605 от 12.10.2021** | **ООО "Кондитер"** | 125759 | 90/3 | 68 |

Как видно из представленной на рисунке информации, сумма начисленного НДС с реализации по кредиту счета 68 составила 979614 рублей. Сумма НДС, списанная с кредита счета 19 в дебет 68 счета, составила 885154 рублей. Таким образом сумма НДС подлежащая уплате за октябрь 2017 года составила 94460 рублей (979614 -885154)

В составе товарной номенклатуры присутствуют товары, облагаемые разными ставками НДС -10%,18%. На основании ст.166 НК РФ сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. В целях правильного исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет, налогооблагаемая база определяется отдельно по ставке 10% и по ставке 18%. Перечень товаров, при реализации которых используется ставка 10% установлен пунктом 2 статьи 164 НК РФ. Данный перечень является закрытым.

В процессе приемки товаров согласно товарной накладной было выявлено наличие факта порчи товара. По факту порчи товара составлен акт и по причине того, что виновного в дефекте товара установить невозможно убыток в размере рублей списан проводкой дт 91/2 кт 94 на сумму 110 рублей

**Заключение**

В рамках данной работы были рассмотрены основные особенности бухгалтерского учета в торговле. Учет операций в торговле производится с учетом отраслевых особенностей, отражающих специфику торговой деятельности. В первую очередь это качается первичных учетных документов. Кроме того, для учета операций в торговле предусмотрен счет 41 «товары». Аналитический учет товаров в торговле крайне важен как для обеспечения сохранности товаров, так и операций налогообложения. В целях правильного налогообложения должен быть предусмотрен раздельный учет товаров, облагаемых различными ставками НДС.

На примере торгового предприятия ООО «Глория» были рассмотрены основные типы хозяйственных операций, изучен состав первичных учетных документов. Анализ хозяйственных операций и отражения их на счетах бухгалтерского учета позволил также выявить и особенности налогообложения (исчисление суммы НДС причитающейся к уплате в бюджет по итогам календарного месяца).

**Список использованных источников**

1.Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 c.

2.Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. расчеты по оплате труда.: Учебное пособие для бакалавриата и магистратуры / Г.И. Алексеева. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 215 c.

3.Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 c.

4.Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: Учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник, ИНФРА-М, 2013. - 352 c.

5.Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 c.

6.Касьянова, Г.Ю. Посредничество: правовое регулирование, бухгалтерский и налоговый учет / Г.Ю. Касьянова. - М.: АБАК, 2012. - 304 c.

7.Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 c.

8.Мельник, М.В. Экономический анализ в аудите: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит», «Налоги и налогообложение» / М.В. Мельник, В.Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 543 c.

9.Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О. Соснаускене. - М.: Дашков и К, 2014. - 412 c.

10.Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в оптовой торговле (налоги): Учебно-практическое пособие / Г.А. Николаева. - М.: А-Приор, 2012. - 256 c.

1. . Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 509 c [↑](#footnote-ref-1)
2. Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Учебник / Н.Л. Вещунова. - М.: Проспект, 2013. - 848 c. [↑](#footnote-ref-2)
3. Невешкина, Е.В. Бухгалтерский учет в торговле: Практическое пособие / Е.В. Невешкина, О. Соснаускене. - М.: Дашков и К, 2014. - 412 c. [↑](#footnote-ref-3)
4. Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для СПО / А.С. Алисенов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 457 c. [↑](#footnote-ref-4)
5. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: Учебник. / Н.П. Кондраков. - М.: Проспект, 2015. - 496 c. [↑](#footnote-ref-5)