ТИТУЛЬНЫЙ ЛИСТ

**Содержание**

Введение…………………………………………………………………………5

Глава 1. Теоретические основы учета расходов на продажу в торговой организации……………………………………………………………………..7

* 1. Законодательное и нормативное регулирование учета расходов на продажу в торговой организации…………………………………………7
	2. Сущность торговли. Специфика оптовой и розничной деятельности...13

1.3 Экономическая сущность и состав расходов на продажу в торговой организации……………………………………………………………………15

1.4 Синтетический учет расходов на продажу в торговой организации…..23

1.5 Распределение расходов на продажу в торговой организации…………27

Глава 2. Практика учета расходов на продажу на примере организации….31

2.1 Характеристика деятельности ООО «Диаэм»…………………………...31

2.2 Особенности бухгалтерского учета в ООО «Диаэм»…………………...34

2.3 Порядок учета и распределения расходов на продажу в ООО «Диаэм»………………………………………………………………………...40

2.4 Предложения по совершенствованию учета расходов на продажу в ООО «Диаэм»………………………………………………………………………...55

Заключение…………………………………………………………………….59

Список использованных источников………………………………………...61

Приложения…………………………………………………………………....64

**Введение**

Любое предприятие, в том числе торговое, в процессе осуществления своей деятельности несет определенные расходы. Расходы, которые производят торговые организации, дополнительно к оплате стоимости покупных товаров, образуют расходы на продажу.

Актуальность темы курсовой работы «Учет расходов в торговых организациях» обусловлена тем, что данный вид расходов оказывает наибольшее влияние на формирование финансового результата деятельности торговой организации, следовательно, немаловажное внимание на предприятии должно быть уделено правильной организации бухгалтерского учета расходов на продажу.

Целью курсовой работы является изучение учета расходов на продажу в торговых организациях.

Для достижения поставленной цели необходимо решить задач:

* изучить нормативно-правовое регулирование учета расходов на продажу;
* исследовать понятие и сущность расходов на продажу;
* рассмотреть порядок их бухгалтерского учета;
* изучить порядок распределения расходов на продажу;
* изучить организацию учетной работы в ООО «Диаэм»;
* на примере ООО «Диаэм» рассмотреть операции, которые проводятся в бухгалтерии организаций в процессе ведения учета расходов на продажу;
* разработать рекомендации по совершенствованию учета расходов на продажу в ООО «Диаэм».

Предметом исследования в курсовой работе являются расходы на продажу.

Объект исследования – порядок учета расходов на продажу в организации оптовой торговли ООО «Диаэм».

Работа состоит из двух глав, введения, заключения, списка использованной литературы и приложений.

Первая глава – теоретическая. В ней дается общая характеристика расходов на продажу, методологические основы бухгалтерского учета данного вида расходов.

Во второй главе рассматривается порядок учета и распределения расходов на продажу на примере конкретного предприятия, предложены мероприятия по совершенствованию их учета.

Теоретической и методологической основой проведения исследования являются нормативные документы по вопросам организации бухгалтерского учета, источники учебной литературы и материалы периодической печати, а также фактические материалы по учету и отчетности.

При решении определенных в курсовой работе задач применены общенаучные и специфические методы исторического, логического и системного анализа и синтеза, научной абстракции, приемов индуктивного и дедуктивного изучения, аналогии и классификации, сравнения абсолютных и относительных величин, экономико-статистические методы.

**Глава 1. Теоретические основы учета расходов на продажу в торговой организации**

* 1. **Законодательное и нормативное регулирование учета расходов на продажу в торговой организации**

Документы, регулирующие учет расходов на продажу, можно объединить в четыре уровня:

* законодательный;
* нормативный;
* методический;
* организационный.

Первый уровень документов представлен законами и законодательными актами (Указы Президента РФ, постановления Правительства РФ), которые регулируют порядок бухгалтерского учета в организациях, а также подготовки и представления бухгалтерской отчетности.

Основным актом этого уровня является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. Данный закон определяет правовые основы, принципы, основные направления бухгалтерского учета и составления отчетности, состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность[[1]](#footnote-1).

Весьма важными документами системы первого уровня нормативно-правового регулирования являются также Гражданский и Налоговый кодексы Российской Федерации. Так, в ГК РФ раскрыт механизм договорной работы, являющейся основой формирования первичной учетной документации. ГК РФ регулирует порядок перехода права собственности на товары, порядок заключения договоров купли-продажи[[2]](#footnote-2).

Нормативный уровень регулирования формируют положения (стандарты) по бухгалтерскому учету (ПБУ), утверждаемые приказами Минфина РФ. Данные положения содержат минимальные требования к ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности. В частности, нормативный уровень включает в себя следующие документы:

* Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (Приказ Минфина РФ № 34н от 28 июля 1998 г.), определяющее порядок организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, а также взаимоотношения организации с внешними потребителями бухгалтерской информации[[3]](#footnote-3);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика» (ПБУ 1/2008), которое устанавливает правила формирования (выбора или разработки) и раскрытия учетной политики организаций[[4]](#footnote-4);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), устанавливающее особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о товарно-материальных ценностях, стоимость которых выражена в иностранной валюте[[5]](#footnote-5);
* Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), которое устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций[[6]](#footnote-6);
* Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, дает определение материально-производственных запасов, регламентирует способы их оценки при приобретении и выбытии[[7]](#footnote-7);
* Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) и «Расходы организации» (ПБУ 10/99), устанавливающие правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах и расходах организаций, связанных с осуществлением операций по поступлению и выбытию материально-производственных запасов, о порядке признания коммерческих расходов. Так, в соответствии с ПБУ 10/99, коммерческие расходы, связанные непосредственно с продажей товаров, относятся к расходам по обычным видам деятельности[[8]](#footnote-8).

Третий уровень составляют:

* Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина РФ № 119 от 28 декабря 2001 г.), определяющие порядок организации бухгалтерского учета товарно-материальных ценностей на основе Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), регулирующие общие вопросы бухгалтерского учета материально-производственных запасов и порядок учета коммерческих расходов[[9]](#footnote-9);
* Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина РФ № 49 от 13 июня 1995 г.), которые устанавливают требования к порядку проведения инвентаризации[[10]](#footnote-10);
* План счетов бухгалтерского учета и Инструкция по его применению (Приказ Минфина РФ № 94-н от 31 ноября 2000 г.). План счетов бухгалтерского учета представляет собой схему регистрации и группировки фактов хозяйственной деятельности (в том числе операций по учету расходов на продажу)[[11]](#footnote-11).
* Альбом унифицированных форм первичной учетной документации (Постановление Госкомстата РФ от 30 октября 1997 г. № 71а), содержащий перечень форм первичной учетной документации и указания по применению и заполнению данных форм[[12]](#footnote-12).

Итак, третий уровень регулирования включает нормативные акты Правительства Российской Федерации, иных правительственных органов, устанавливающие принципиальные нормы, которые необходимо использовать при разработке положений четвертого уровней.

Четвертый уровень (внутрихозяйственный) занимают документы, разработанные организацией. Это, например, приказ об утверждении учетной политики, формирующий учетную политику организации в методическом, техническом и организационном аспектах. Кроме того, организации имеет и ряд других документов – внутренние инструкции, которые разрабатываются в целях успешной постановки и ведения бухгалтерского учета, эффективного управления организацией, решения задач ее функционирования. Документы данного уровня не обязательны для всеобщего применения. Они лишь определяют правила рациональной организации учета на предприятии с применением оптимальных форм и способов, способствуют выбору каждой организацией приемлемых для нее вариантов. Внутрихозяйственные документы формируются непосредственно в организации и составляют систему внутренних норм и инструкций, отражающих специфику данной организации. К документам данного уровня относятся:

* учетная политика организации - принятая ею совокупность способов, методов, приемов ведения и организации бухгалтерского учета (первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности);
* графики документооборота предприятия - индивидуально разработанные схемы взаимодействия всех его подразделений от момента создания (получения) документа до момента его передачи в архив (в места хранения);
* рабочий план счетов, основная цель которого создание в организации единой схемы бухгалтерского учета, которая позволит использовать полученную информацию для формирования бухгалтерской и статистической отчетности, обеспечит получение аналитической информации по всем структурным подразделениям и в необходимых разрезах (с учетом особенностей деятельности) для целей управления организацией;
* типовая корреспонденция;
* технология обработки учетной информации, где дается детальная характеристика формы учета и контроля, определяется, какие вычислительные средства и программные продукты используются при ведении учета;
* план отчетности, где указываются перечень отчетных форм, отчетный период, сроки и адреса представления отчетности, способ представления, фамилии работников, ответственных за составление отчетности;
* должностные инструкции (должностная инструкция является основным организационно-правовым документом, в котором четко определяются место и значение конкретной должности в структуре организации, а именно: задачи, основные права, обязанности и ответственность работника при осуществлении им трудовой деятельности согласно занимаемой должности).

Таким образом, система нормативно-правового регулирования учета расходов на продажу представляет собой систему нормативных актов, определяющих их экономическую сущность, состав и позволяющих четко и правильно осуществлять их учет.

* 1. **Сущность и функции торговли. Специфика оптовой и розничной деятельности**

**Торговля** представляет собой особый вид деятельность людей, который связан с осуществлением купли-продажи и представляет собой совокупность специфических технологических и хозяйственных операций, направленных на обслуживание процесса обмена.

Торговля является отдельной самостоятельной отраслью хозяйства и экономики, выделившейся в результате общественного разделения труда и выделения торгового капитала из общего промышленного капитала.

**Основными функциями торговли являются**:

* реализация произведенной потребительной стоимости (товаров), создающая экономическую предпосылку для воспроизводства совокупного общественного продукта и связывающая производство с потреблением;
* доведение предметов потребления до потребителей, способствующее пространственному перемещению товаров от производителей к потребителям;
* поддержание баланса между предложением и спросом;
* сокращение издержек обращения в сфере потребления путем совершенствования технологии продаж, информационных услуг и т.п.;
* функции, связанные с внедрением маркетинга, а именно: рыночные исследования, определение цены, создание служб сервиса, разработка товара и т.п.

 По объемам купли-продажи торговля делится на;

* оптовую;
* розничную.

Оптовая торговля – деятельность, связанная с продажей товаров лицам, которые приобретают их для дальнейшей перепродажи или профессионального использования. К таким лицам относятся:

* последующие продавцы (розничные торговцы или другие оптовые торговцы);
* лица, приобретающие товары для производственного использования на промышленном или ремесленном предприятии;
* крупные потребители.

**Розничная торговля** представляет собой деятельность людей, связанную с осуществлением акта купли-продажи товаров конечным потребителям. Эта деятельность представляет собой совокупность специфических технологических и хозяйственных операций, направленных на обслуживание процесса обмена, и является завершающим звеном движения товара в сфере обращения.

**1.3 Экономическая сущность и состав расходов на продажу в торговой организации**

В соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества)[[13]](#footnote-13).

Часто в экономической литературе термин «затраты» отождествляют с понятием «расходы». Однако эти термины имеют серьезные различия. Затраты - это стоимостное выражение использованных в хозяйственной деятельности организации за отчётный период материальных, трудовых, финансовых и иных ресурсов. Расходы представляют собой часть затрат[[14]](#footnote-14).

В связи с тем, что основным видом деятельности торговых организаций является реализация товаров, основной удельный вес в составе расходов торговой организации составляют расходы на продажу (издержки обращения).

Расходы на продажу торговой организации представляют собой затраты, связанные с отгрузкой и реализацией товаров потребителю. Состав расходов на продажу разнообразен и зависит от сферы деятельности организации, условий договоров, на основании которых осуществляется поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг. В зависимости от этих и других признаков расходы на продажу классифицируются на несколько видов.

По своему характеру расходы на продажу классифицируются на текущие и долговременные.

К текущим расходам относятся затраты, связанные с закупкой, хранением и реализацией товаров, оплатой труда персонала, содержанием материально-технической базы, т.е. возникающие в процессе текущей деятельности торговой организации.

Долговременные расходы связаны с приобретением и содержанием основных средств, нематериальных активов и т.д.

По степени участия в формировании стоимости товаров: чистые и дополнительные.

Чистые расходы - это затраты на организацию процесса купли-продажи, содержание административно-управленческого персонала, расходы на учет и отчетность. Дополнительные расходы обусловлены продолжением процесса производства в торговле (фасовка, упаковка), преобразованием производственного ассортимента в торговый.

Доля чистых расходов в оптовой торговле (по данным экспертов) составляет 10 - 12%, в розничной торговле продовольственными товарами – до 40, в розничной торговле непродовольственными товарами – около 50%. Соотношение между чистыми и дополнительными расходами не является постоянным.

С развитием производства, увеличением доли фасованных товаров, улучшением транспортных связей, приближением промышленных предприятий к потребителю, совершенствованием материально-технической базы торговли, повышением качества торгового обслуживания, сокращением непроизводственных затрат доля дополнительных расходов будет падать.

По отношению к объему товарооборота коммерческие расходы делятся на переменные, постоянные и смешанные.

Постоянные издержки не зависят от объема и структуры товарооборота в краткосрочном периоде. Предприятие несет данные расходы даже в случае прекращения процесса реализации товаров (арендная плата, амортизация оборудования и зданий, земельный налог, сбор на содержание милиции, лицензионные сборы).

Объем переменных затрат зависит прямо пропорционально от объема товарооборота (покупная стоимость товара, расходы, связанные с хранением, упаковкой, сортировкой, отпуском товара и потери в пределах норм естественной убыли).

Смешанные затраты состоят из постоянной и переменной частей (например, затраты на текущий ремонт оборудования).

По экономическому содержанию затрачиваемых ресурсов в действующей практике выделяют следующие группы расходов на продажу:

* материальные расходы;
* расходы на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* амортизация основных фондов и нематериальных активов;
* прочие расходы[[15]](#footnote-15).

В состав расходов на продажу торговой организации входят следующие расходы:

* на перевозку товаров (транспортные расходы);
* на оплату труда;
* на аренду;
* на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря;
* амортизация основных средств;
* расходы на ремонт основных средств;
* износ санитарной и специальной одежды, приборов, других предметов труда;
* на хранение и подработку товаров;
* на рекламу;
* потери товаров и технологические отходы;
* расходы на тару;
* на представительские расходы;
* другие аналогичные по назначению расходы.

В состав затрат на перевозку товаров включаются:

* транспортные услуги сторонних организаций;
* стоимость материалов, израсходованных на оборудование транспортных средств;
* плата за временное хранение грузов на складах, пристанях;
* плата за обслуживание подъездных путей;
* оплата услуг транспортно-экспедиционных контор.

В состав расходов на оплату труда включаются выплаты заработной платы основному персоналу торговой организации, выплаты стимулирующего характера по системным положениям, стимулирующие и компенсирующие выплаты, затраты на оплату труда работников внештатного состава, занятых в основной деятельности. В состав расходов на продажу включается и заработная плата управленческого персонала торговой организации. Также сюда относятся суммы начисленного единого социального налога и другие обязательные отчисления с заработной платы по ставкам, установленным законодательством.

В состав расходов на продажу включается плата по договорам аренды торгово-складских зданий, строений и помещений, сооружений, оборудования и инвентаря и других объектов основных средств.

В состав расходов на аренду и содержание зданий, сооружений, помещений, оборудования и инвентаря» относится стоимость:

* отопления, освещения, водоснабжения, канализации и других коммунальных услуг;
* содержания в чистоте помещений, уборки примыкающих к ним участков территории (дворы, улицы, тротуары), вывоза мусора;
* предметов и средств ухода за помещениями (известь, мастика, мешковина, щетки, метлы, веники и тому подобное);
* проверки и клеймения весов, водомеров, электрогазовых счетчиков и других измерительных приборов;
* содержания сигнализационных устройств;
* проведения противопожарных мероприятий;
* платы сторонним организациям за установку и эксплуатацию пожарной и сторожевой охраны (складов, магазинов и тому подобных).

Амортизация основных средств отражается в составе расходов на продажу в сумме амортизационных отчислений, начисленных исходя из балансовой стоимости и утвержденных норм амортизационных отчислений на восстановление основных средств.

Расходы на ремонт основных средств, включаемые в состав расходов на продажу, представляют собой расходы на проведение текущих, средних, капитальных ремонтов основных средств (в том числе арендованных). В случае неравномерного проведения ремонта основных средств в течение года организация может сформировать резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Фактически понесенные затраты на ремонт основных средств будут списываться за счет данного резерва.

Износ санитарной и специальной одежды, приборов, других предметов труда включает: стоимость санитарной и специальной одежды, обуви, санитарных принадлежностей, потери от поломки и повреждения приборов в пределах норм, утвержденных в установленном порядке, плата прачечным, ремонтным мастерским и другим предприятиям за стирку, дезинфекцию и починку санитарной и специальной одежды, обуви и санитарных принадлежностей, стоимость материалов (мыла, моющих средств, иголок, ниток, пуговиц, тканей и тому подобных), израсходованных на стирку и починку санитарной и специальной одежды, обуви и принадлежностей, расходы на ремонт инструментов и хозяйственного инвентаря.

В состав расходов на хранение, подработку, подсортировку и упаковку товаров включают следующие виды затрат:

* фактическую стоимость материалов (оберточной бумаги, пакетов, клея, шпагата, гвоздей, стружки, опилок, соломы, проволоки и тому подобного), потребленных при подработке, переработке, сортировке, фасовке и упаковке товаров;
* оплату услуг сторонних организаций за фасовку и упаковку товаров;
* расходы на содержание холодильного оборудования - стоимость электроэнергии, воды, смазочных материалов и другое; оплату услуг сторонних организаций по техническому обслуживанию холодильного оборудования;
* фактическую себестоимость льда, потребленного для охлаждения товаров и продуктов;
* покупную цену льда, расходы на перевозку, погрузочно-разгрузочные работы, набивку льдом льдохранилищ (ледников);
* плату за временное хранение товаров на складах сторонних организаций;
* расходы на дезинсекцию (уничтожение вредных насекомых) и дератизацию (истребление мышей, крыс и других грызунов);
* другие расходы на создание условий для хранения товаров и продуктов (газовая среда, искусственное охлаждение, активная вентиляция и тому подобное).

Затраты на рекламу включают расходы на печать объявлений, на трансляцию объявлений по телевидению, в проспектах, каталогах, буклетах; на участие в выставках, ярмарках; стоимость образцов товаров, переданных в соответствии с контрактами, соглашениями и иными документами покупателям или посредническим организациям бесплатно, и другие аналогичные затраты.

К потерям товаров и технологическим отходам относят потери товаров при железнодорожных, водных, воздушных, автомобильных и гужевых перевозках, хранении и продаже в пределах действующих норм естественной убыли, утвержденных в установленном порядке, а также потери от списания долгов по недостачам товарно-материальных ценностей, денежных средств и другого имущества, когда конкретные виновники не установлены или во взыскании которых отказано судом. В документах, которые предоставляются для оформления списания недостач и порчи ценностей сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, или заключение о факте порчи ценностей, полученное от соответствующих специализированных организаций (инспекций по качеству и других.).

Расходы на тару представляют собой стоимость тары (кроме возвратной), расходы на ремонт тары, расходы на перевозку, погрузку и выгрузку порожней тары, осуществляемую сторонними организациями при возврате ее поставщикам, расходы на очистку и обработку.

К прочим расходам на продажу относятся суммы:

* налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет в соответствии с законодательством и учитываемых в составе издержек обращения;
* вознаграждений за изобретения и рационализаторские предложения;
* амортизации по нематериальным активам;
* расходов по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности: текущие расходы на устройство и содержание вентиляторов, ограждение машин и их движущихся частей, люков, отверстий, прочих видов устройств некапитального характера, плату медицинским учреждениям (поликлиникам, санитарно - эпидемиологическим станциям) за медицинский осмотр работников организации торговли, стоимость мыла, аптечек, медикаментов и перевязочных средств и другого;
* расходов на устройство и содержание комнат отдыха, кипятильников, баков, умывальников, душей, раздевалок, шкафчиков для специальной одежды, сушилок и другого оборудования (где предоставление этих услуг работающим связано с особенностями производства и предусмотрено коллективным договором).

Основными задачами учета расходов на продажу торговой организации являются:

* правильное оформление первичной учетной документации и учетных регистров;
* обеспечение своевременного, полного и достоверного отражения фактических расходов на продажу;
* соответствие порядка учета расходов на продажу учетной политике предприятия и законодательству;
* правильность отражения расходов на продажу в бухгалтерской отчетности;
* правильность классификации расходов на продажу.

**1.4 Синтетический учет расходов на продажу в торговой организации**

Для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг предназначен одноименный собирательно-распределительный счет 44 «Расходы на продажу»[[16]](#footnote-16). В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 «Расходы на продажу» могут быть отражены транспортные расходы, расходы на оплату труда, на аренду, на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря, по хранению и подработке товаров, на рекламу, на представительские расходы, на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд, потери товаров и технологические отходы, на санитарную и специальную одежду, столовое белье, посуду, приборы (если они учитываются в оборотных средствах), другие аналогичные по назначению расходы.

По дебету счета 44 «Расходы на продажу» накапливаются суммы произведенных организацией расходов, связанных с продажей продукции, работ, услуг.

При этом транспортные расходы могут учитываться двумя способами:

* непосредственно в стоимости приобретенных товаров с использованием счета 41 «Товары»;
* в составе расходов на продажу по счету 44 «Расходы на продажу».

Суммы расходов на продажу списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи». При частичном списании подлежат распределению в организациях, осуществляющих торговую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца). Все остальные расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, ежемесячно относятся на себестоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

Расходы, которые организация произвела в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (например, арендная плата), отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим отнесением на счет 44 «Расходы на продажу».

Аналитический учет расходов на продажу ведется по видам и статьям расходов.

В таблице 1, с. 25 приведены типовые бухгалтерские проводки по учету расходов на продажу в торговой организации.

Таблица 1 - Бухгалтерские проводки по учету расходов на продажу

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Дебет | Кредит |
| 1 | Начислена амортизация основных средств, используемых в процессе продажи товаров | Ведомость начисления амортизации | 44 | 02 |
| 2 | Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в процессе продажи товаров | Ведомость начисления амортизации | 44 | 05 |
| 3 | Израсходованы материалы на изготовление упаковки для продажи товаров | Требование-накладная | 44 | 10 |
| 4 | Начислена заработная плата рабочим, занятым продажей товаров | Ведомость начисления заработной платы | 44 | 70 |
| 5 | Начислены социальные взносы | Ведомость начисления заработной платы | 44 | 69 |
| 6 | Отражены расходы по оплате услуг сторонних организаций, связанных с продажей товаров  | Счет-фактура | 44 | 60 |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Дебет | Кредит |
| 7 | Отражен НДС | Счет-фактура | 44 | 19 |
| 8 | Отражены расходы подотчетных лиц на продажу товаров  | Авансовый отчет | 44 | 71 |
| 9 | Списана сумма расходов будущих периодов, относящаяся к отчетному периоду | Бухгалтерская справка | 44 | 97 |
| 10 | Списаны расходы на продажу | Бухгалтерская справка | 99.2 | 44 |

Например, издержки обращения организации за месяц составили:

* сумма начисленной амортизации холодильного оборудования – 23 600 руб.;
* сумма начисленной амортизации товарного знака – 2 300 руб.;
* стоимость тары – 45 900 руб.;
* сумма начисленной заработной платы менеджеру по продажам – 35 000 руб.;
* сумма начисленных страховых взносов – 10 500 руб.

Данные хозяйственные операции получили отражение в регистрах бухгалтерского учета (табл. 2, с. 27).

Таблица 2 – Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | Начислена амортизация холодильного оборудования | Ведомость начисления амортизации | 23 600 | 44 | 02 |
| 2 | Начислена амортизация нематериальных активов, используемых в процессе продажи товаров | Ведомость начисления амортизации | 2 300 | 44 | 05 |
| 3 | Израсходованы материалы на изготовление тары для продажи товаров | Требование-накладная | 45 900 | 44 | 10 |
| 4 | Начислена заработная менеджеру по продажам | Ведомость начисления заработной платы | 35 000 | 44 | 70 |
| 5 | Начислены страховые взносы с заработной платы менеджера по продажам | Ведомость начисления заработной платы | 10 500 | 44 | 69 |
| 6 | Списаны расходы на продажу | Бухгалтерская справка | 117 300 | 99.2 | 44 |

**1.4 Распределение расходов на продажу в торговой организации**

В процессе осуществления своей деятельности торговые организации на счете 44 «Расходы на продажу» отражают все производственные затраты, относящиеся к реализованным и нереализованным товарам. Среди расходов на продажу торговых организаций, самыми значительными являются транспортные расходы, зачастую они могут существенно увеличить покупную стоимость товаров, поэтому, в отличие от остальных расходов, транспортные расходы нельзя списывать на финансовые результаты в полном объеме.

В организациях, учитывающих транспортные расходы по доставке товаров от поставщиков в составе расходов на продажу, возможны два варианта их учета:

1) без составления расчета расходов на продажу на остаток товаров;

2) с составлением данного расчета.

Первый вариант вытекает из ПБУ 10/99, согласно которому все коммерческие расходы могут полностью признаваться в себестоимости проданных товаров, то есть по окончании месяца все расходы, собранные на счете 44, могут списываться на дебет счета 90 «Продажи» и в этом случае счет 44 не будет иметь сальдо на конец месяца.

При втором варианте сумма расходов на продажу на остаток товаров рассчитывается по формуле. Посредством этого расчета транспортные расходы распределяются между реализованными за месяц товарами и остатком товаров на конец месяца. Сумма расходов на продажу на остаток товаров остается на счете 44 как его дебетовое сальдо, а все остальные расходы списываются по окончании месяца на дебет счета 90.

Исходя из правил нормативных документов по бухгалтерскому учету, организации имеют право самостоятельно решать вопрос о составлении или несоставлении расчета расходов на продажу на остаток товаров, указав на это в приказе об учетной политике.

Пункт 228 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов рекомендует проводить распределение транспортно-заготовительных расходов в случае, если их величина, составляет более 10% общего объема выручки от продажи, а также при их неравномерном уровне в течение года[[17]](#footnote-17).

Распределение транспортных расходов осуществляется путем разграничения транспортных расходов на реализованные товары и товарные запасы.

Первый способ используется крайне редко. В связи с тем, что организации приобретают товары разных наименований и платят за них одну сумму транспортных расходов, невозможно с точностью определить покупную стоимость данных товаров. Таким образом, торговые организации используют второй способ учета транспортных расходов путем включения их в издержки обращения, распределяемые впоследствии на реализованные товары и остаток товаров на складах.

Сумма транспортных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца и связанная с продажей товаров, определяется по следующему алгоритму:

* суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и расходы, произведенные в отчетном периоде;
* определяется сумма товаров, проданных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
* рассчитывается средний процент транспортных расходов как отношение общей суммы расходов и суммы проданных и оставшихся товаров к общей стоимости товаров;
* умножением суммы остатков товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов получают сумму транспортных расходов, относящуюся к остатку товаров на конец месяца.

Например, сумма транспортных расходов на начало месяца составила 100 000 рублей (остаток на счете 44). В течение месяца фактические расходы на продажу составили 125 114,4 руб., в том числе транспортные расходы – 33 670 руб.

За месяц было продано товаров на 887 500 рублей, остаток товаров на конец месяца - 99 650 рублей.

Таким образом, средний процент транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на конец месяца, равен:

(100 000 + 33 670) / (887 500 + 99 650) \* 100% = 13,54%

Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на конец месяца, составила:

(99 650 \* 13,54%) / (100%) = 13 492,61 руб.

Следовательно, сумма транспортных расходов, подлежащая списанию:

100 000 + 33 670 + 13 492,61 = 147 162,61 руб.

Общая сумма расходов на продажу, которая списывается в отчетном периоде на реализацию:

125 114,4 – 33 670 + 147 162,61 = 238 607,01 руб.

**Глава 2. Практика учета расходов на продажу на примере организации**

**2.1 Характеристика деятельности ООО «Диаэм»**

ООО «Диаэм» было создано в 1988 году в целях осуществления поставок лабораторного оборудования, лабораторных приборов, расходных материалов и реактивов российских и зарубежных производителей.

Полное название организации – общество с ограниченной ответственностью «Диаэм». Расположено по адресу - 127299, г Москва, ул. Космонавта Волкова, д 10, стр. 1. Клиентами ООО «Диаэм» являются биологические, химические, медицинские лаборатории, лаборатории контроля качества пищевых, химических и биотехнологических производств, государственные контрольные службы.

ООО «Диаэм» осуществляет свою деятельность на основании Устава.

Устав предприятия разработан в соответствии с положениями законодательства, в частности:

* Конституции РФ;
* Гражданского, Трудового и Налогового Кодексов РФ;
* Федеральных законов: «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ от 26.12.1995г., «О защите прав потребителей» № 2300-1-ФЗ от 07.02.1992г., «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., «О несостоятельности (банкротстве)» № 127-ФЗ от 26 октября 2002г.

Основными видами деятельности ООО «Диаэм» являются:

* деятельность агентов по оптовой торговле прочими видами машин и оборудования;
* оптовая торговля изделиями медицинской техники и ортопедическими изделиями;
* оптовая торговля медицинскими приборами, аппаратами, оборудованием, инструментами и ортопедическими изделиями;
* оптовая торговля санитарно-техническим оборудованием;
* оптовая торговля машинами и оборудованием общепромышленного и специального назначения;
* оптовая торговля фармацевтическими и медицинскими товарами;
* оптовая торговля химическими продуктами;
* прочие виды деятельности.

Ассортимент продукции ООО «Диаэм» является самым широким на российском рынке и включает более 100 000 наименований. Он включает в себя:

* биохимические реактивы;
* сухие питательные среды и их компоненты;
* общелабораторные и аналитические реактивы: кислоты, акриламиды (кристаллический и готовые растворы), агарозы, альбумины, аминокислоты, антибиотики, витамины, растворы оснований, биологические буферы, рН-буферы, среды для клеточных культур, кросс-линкеры, кросс-линкеры для PAGE, реагенты для деконтаминации, детергенты, красители и растворы индикаторов, реагенты для электрофореза, красители, ферменты, их ингибиторы и субстраты ферментов, белки, микробиологические среды и добавки, реагенты для молекулярной биологии, фенолы, ингибиторы протеаз, красители белков, соли, маркеры ДНК и белков для электрофореза, растворители, стандартные волюметрические растворы, стандарты для масс-спектрометрии и атомно-абсорбционной спектрометрии, тестовые, наборы для анализа воды, реактивы для синтеза, анализа, ГСО, СО, титры и пр.

Поставки осуществляются из Германии, Испании, Италии, США, Японии, России, Украины.

Основными поставщиками являются следующие производители: AppliChem, Axygen, Beckton Dickinson, Bio Springer, Bio-Rad, HyClone, J.T. Baker, MP Biomedicals, Panreac, Sigma-Aldrich-Fluka.

Уставный капитал ООО «Диаэм» составляет 6 050 000 рублей.

Органами управления в соответствии с Уставом (прил. 1) ООО «Диаэм» являются:

* Общее собрание участников;
* Генеральный директор.

Высшим органом ООО «Диаэм» является Общее собрание участников. Оно может быть очередным или внеочередным.

К компетенции Общего собрания участников относится:

* определение основных направлений деятельности общества, а также принятие решения об участии в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций;
* изменение устава, изменение размера уставного капитала;
* образование исполнительных органов и досрочное прекращение их полномочий;
* утверждение годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов и др.

Очередное собрание участников Общего собрания проводится не реже одного раза в год. Внеочередное собрание созывается исполнительным органом.

Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью общества является ревизионная комиссия. Генеральный директор и ревизионная комиссия избираются общим собранием участников. Организационная структура предприятия относится к линейно-функциональной структуре. Высшим органом управления является общее собрание участников. Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества (генеральным директором). Единоличный исполнительный орган подотчетен и общему собранию участников.

**2.2 Особенности бухгалтерского учета в ООО «Диаэм»**

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Диаэм» несет его руководитель. Он создает необходимые условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечивает обязательное выполнение всеми подразделениями и службами, а также работниками, имеющими отношение к учету, требования главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета документов и сведений.

По типу организации структура бухгалтерии ООО «Диаэм» является вертикальной. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер, основной задачей которого является организация руководства процессом функционирования и развития системы бухгалтерского дела в структуре управления организации.

Бухгалтерский учет в ООО «Диаэм» осуществляется бухгалтерией как самостоятельным структурным подразделением, который подразделяется на ряд отделов (рис. 1):

* расчетный отдел;
* материальный отдел;
* отдел по учету сбытовых операций;
* отдел расчетных и валютных операций;
* отдел подготовки отчетности.

Отдел расчетных и валютных операций занимается учетом банковских и валютных операций. Материальный отдел осуществляет учет расчетов с поставщиками, учитывает движение основных средств, материалов, тары, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, проверяет правильность ведения складского учета материальных ценностей, составляет отчет о наличии и движении материальных и других имущественных ценностей.

Отдел по учету сбытовых операций учитывает наличие и движение товаров на складах.

Отдел расчетных и валютных операций занимается учетом банковских и валютных операций. На этот же отдел при отсутствии финансовой службы возлагается функция организации финансовой работы.

Отдел подготовки отчетности ведет учет всех остальных хозяйственных операций, составляет сводные и обобщающие документы, организует бухгалтерский архив.

Главный бухгалтер

Заместитель главного бухгалтера

Старший бухгалтер группы налогового учета

Отдел расчетных и валютных операций

Материальный отдел

Расчетный отдел

Отдел подготовки отчетности

Отдел по учету сбытовых операций

Рисунок 1 - Структура бухгалтерии ООО «Диаэм»

В соответствии с учетной политикой (прил. 2) форма ведения бухгалтерского учёта автоматизированная, используется программа «1-С Предприятие». Учет имущества, обязательств и хозяйственных операций ведется способом двойной записи в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета. Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные документы, фиксирующие факт совершения операции, а также расчеты и справки бухгалтерии. Можно отметить, что с точки зрения организационно-технического аспекта в соответствии с п. 3 ст. 6 Федерального Закона 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», и п. 8 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, указаны все основные элементы, которые обязательны при утверждении учетной политики.

График документооборота в ООО «Диаэм» не разработан, в соответствии с учетной политикой в ООО «Диаэм» устанавливаются дата сдачи материальных отчетов, табелей рабочего времени, приказов о начислении премии не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

Авансовые отчеты по командировочным расходам предоставляются в бухгалтерию не позднее 3-х дней после возвращения из командировки.

Выдача наличных денежных средств под отчет на хозяйственные нужды производится работникам, имеющим на это право (по соответствующему приказу руководителя предприятия).

Инвентаризация в ООО «Диаэм» проводится перед составлением годовой отчетности, а также в ситуациях, требующих обязательной инвентаризации.

В соответствии с приказом генерального директора о проведении инвентаризации назначается центральная инвентаризационная комиссия в составе: финансового директора, главного бухгалтера. Указанная комиссия осуществляет руководство работой рабочих инвентаризационных комиссий.

В соответствии с учетной политикой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация:

* материальных остатков на складе - в конце отчетного года, перед составлением годового отчета;
* кассы - не реже одного раза в год, а также в случае передачи денежных средств другому материально-ответственному лицу;
* внезапные инвентаризации кассы и материально-производственных запасов - по приказу руководителя предприятия;
* основных средств - один раз в три года.

В состав бухгалтерской отчетности ООО «Диаэм» входят:

* бухгалтерский баланс;
* отчет о финансовых результатах (прил. 3).

ООО «Диаэм» применяет общий режим налогообложения, исчисляет и уплачивает следующие налоги в бюджет:

* налог на прибыль;
* налог на добавленную стоимость;
* налог на доходы физических лиц;
* налог на имущество.

Информация о расчетах по налогам раскрывается в налоговом учете.

Ставка по налогу на прибыль в ООО «Диаэм» составляет 20%. Прибыль для целей данного налога определяется как доход от деятельности организации за минусом суммы установленных вычетов и скидок. Доход определяется исходя из суммы доходов по основной деятельности и суммы прочих доходов.

Учетной политикой ООО «Диаэм» в качестве момента признания доходов и расходов определен метод начислений.

Декларации по налогу на прибыль ООО «Диаэм» представляет по итогам отчетного периода не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налоговым периодом по налогу на прибыль является календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год.

Ставка НДФЛ определяется в зависимости от вида получаемого физическим лицом дохода: 35, 30, 9, 13%. Налоговая база определяется суммой начисленного за налоговый период дохода работника за минусом необлагаемых доходов и налоговых вычетов:

* стандартных;
* профессиональных;
* имущественных;
* социальных.

Налог на доходы физических лиц перечисляется в бюджет не позднее дня фактического получения работниками заработной платы за вторую половину месяца. Ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим годом, организация ООО «Диаэм» представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц и суммах начисленных и удержанных налогов.

Исчисление и уплата в бюджет НДС производится в соответствии с 21 гл. НК РФ и приказа Минфина России от 07.11.2006 г. № 136н «Об утверждении формы налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения». Ставка НДС составляет 18%. Сумма налога исчисляется с налоговой базы, за вычетом «входящего» НДС, подтверждённого, в счетах-фактурах.

В соответствии с НК РФ ООО «Диаэм» представляет в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Налог уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Налог на имущество исчисляется исходя из остаточной стоимости имущества, сформированной по правилам бухгалтерского учета.

Страховые взносы исчисляются по ставкам, определенным законодательством. Начисление социальных взносов производится на основании расчетных документов по оплате труда работников организации.

По окончании отчетного года ООО «Диаэм» подготавливает для сдачи во внебюджетные фонды форму расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование (ОПС) в Пенсионный фонд РФ и на обязательное медицинское страхование (ОМС) в ФФОМС – РСВ-1 ПФР, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом на бумаге и 20 числа второго месяца следующего за отчетным периодом в электронном формате, форма 4-ФСС не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом на бумаге и не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом в электронном виде.

**2.3 Порядок учета и распределения расходов на продажу в ООО «Диаэм»**

В ООО «Диаэм» в состав расходов на продажу входят все затраты, связанные с его основной деятельностью.

Издержки обращения ООО «Диаэм» за июнь 2017 г. отражены в таблице 3, с. 38.

Синтетический учет расходов на продажу в ООО «Диаэм» ведется на счете 44 «Расходы на продажу».

По дебету этого счета учитываются суммы произведенных расходов, а по кредиту - суммы списанных расходов.

Аналитический учет расходов на продажу в ООО «Диаэм» ведется в ведомости по счету 44 «Расходы на продажу» в разрезе статей калькуляции.

Таблица 3 – Издержки обращения ООО «Диаэм» за июнь 2017г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статья расходов | Сумма, руб. |
| Транспортные расходы | 125 780 |
| Расходы на оплату труда | 313 488 |
| Отчисления на социальные нужды | 94 046,4 |
| Расходы на аренду  | 65 000 |
| Расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря | 33 800 |
| Амортизация основных средств | 45 000 |
| Расходы на ремонт основных средств | 198 000 |
| Расходы на хранение, подработку подсортировку и упаковку товаров | 32 500 |
| Расходы на топливо, газ, электроэнергию для производственных нужд | 34 000 |
| Расходы на тару | 180 000 |
| Комиссионные расходы | - |
| Прочие расходы | 3 500 |
| Итого  | 1 125 114,4 |

В соответствии с учетной политикой в ООО «Диаэм» затраты по заготовке и доставке товаров до складов, производимые до момента их передачи в продажу учитываются по статье «Транспортные расходы» в составе расходов на продажу.

В состав данного вида затрат включаются: оплата транспортных услуг сторонних организаций по перевозке, погрузке и выгрузке товаров, плата за временное хранение грузов на станциях, пристанях и т.д. Информация о транспортных расходах в течение месяца собирается в журнале-ордере № 5 «Расчеты с поставщиками».

Данные для записи в этот регистр бухгалтерского учета берутся из первичных документов (путевые листы, ведомости по списанию горючего) и из первичных документов поставщиков (товарно-транспортные накладные, счета-фактуры и др.).

В конце отчетного месяца сумма транспортных расходов из журнала-ордера № 5 переносят в ведомость по счету 44. Общая сумма транспортных расходов за июнь 2017 г. составила 125 780 руб.

В бухгалтерском учете произведены соответствующие записи (табл. 4, с. 39).

Таблица 4 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 30.06.17 | Отражена стоимость услуг транспортной организации за доставку товаров  | Товарно-транспортная накладная | 125 780 | 44 | 60 |

* 10 - «Материалы»;
* 60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

К затратам на оплату труда в ООО «Диаэм» относятся:

* заработная плата за фактически отработанное время;
* выплаты стимулирующего характера (премии, вознаграждения по итогам работы за год, надбавки);
* выплаты компенсирующего характера (надбавки и доплаты к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, сверхурочную работу);
* оплата очередных и дополнительных отпусков;
* выплаты в случае временной нетрудоспособности;
* оплата труда по договорам подряда;
* другие виды выплат, включаемые в соответствии с установленным порядком в фонд оплаты труда (за исключением расходов по оплате труда, финансируемых за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, и других целевых поступлений).

Указанные суммы включаются в состав расходов на продажу и отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу» в корреспонденции со счетом 70 «Учет расчетов с персоналом по оплате труда».

Например, сумма начисленных выплат работникам в июне 2017 г. составила 313 488 руб.

В бухгалтерском учете были произведены соответствующие записи на счетах (табл. 5, с. 40).

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 10.06.17 | Начислена заработная плата работникам предприятия | Ведомость начисления заработной платы | 234 800 | 44 | 70 |
| 2 | 10.06.17 | Начислены отпускные за счет резерва | Ведомость начисления заработной платы | 24 568 | 70 | 96 |
| 3 | 12.06.17 | Начислена оплата труда работникам, выполнявшим работы по договору подряда | Договор подряда | 54 120 | 44 | 76 |

Учет заработной платы на исследуемом предприятии ведется на основе табеля учета рабочего времени, где проставляется время выхода на работу, количество отработанных часов за месяц. Автоматизированным путем получают «Ведомость начислений и удержаний» и индивидуальные расчетные корешки, которые вклеиваются в лицевые счета. На основе «Ведомости начислений и удержаний» составляется вручную «сводная ведомость начисления заработной платы», итог которой переносится в ведомость по счету 44. ­Аналитический учет оплаты труда в ООО «Диаэм» ведется по каждому работнику с использованием лицевых счетов, которые открываются на каждого работника организации в момент его принятия на работу. Ежемесячно бухгалтерией в лицевые счета работников заносятся сведения о размере начисленной оплаты труда и иных доходов работника, суммах произведенных удержаний и вычетов, а также о суммах, причитающихся к выплате.

Основанием для заполнения лицевых счетов являются табели учета использования рабочего времени, наряды на сдельную работу, листки о временной нетрудоспособности, приказы (распоряжения) администрации о выплате премий, оказaнии материальной помощи, исполнительные документы, поступившие на предприятие и др.

В соответствии со ст. 136 ТК РФ заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца в день, установленный коллективным договором предприятия ООО «Диаэм».

За первую половину месяца на предприятия ООО «Диаэм» выдают аванс (25-ого числа текущего месяца), а окончательный расчет с работниками по результатам работы за месяц производится в начале следующего месяца (10-ого числа). Аванс выплачивается в размере 50 % должностного оклада (тарифной ставки) работника.

При использовании авансовой формы расчетов с сотрудниками предприятия на сумму выданного аванса не начисляются страховые взносы, не производится начисление и удержание налога на доходы физических лиц.

После начисления заработной платы производят удержания из нее.

К обязательным удержаниям относится удержание налога на дохо­ды физических лиц. Налогообложение доходов физических лиц осуществляется в соответствии с главой 23 НК РФ.

С фонда заработной платы наемных работников отчисляется:

* в Пенсионный Фонд РФ - 22%;
* в Фонд социального страхования РФ – 2,9%;
* в фонд обязательного медицинского страхования – 5,1%;
* по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 0,2%.

Предельные величины баз страховых взносов:

* в ПФР – 711 000;
* в ФСС – 670 000.

Суммы взносов, подлежащие перечислению в Пенсионный фонд, Фонд социального страхованию, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования, отражаются по статье «Отчисления на социальные нужды». Начисленные суммы страховых взносов отражаются на счете 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в корреспонденции со счетом 44 «Расходы на продажу» (табл. 6, с. 43).

Таблица 6 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 10.06.17 | Начислены взносы в ПФ РФ (22%)  | Ведомость начисления заработной платы | 68 967 | 44 | 69.1 |
| 2 | 10.06.17 | Начислены взносы в ФСС РФ (2,9%) | Ведомость начисления заработной платы | 9 091  | 44 | 69.2 |
| 3 | 10.06.17 | Начислены взносы в ФОМС (5,1%)  | Ведомость начисления заработной платы | 15 988 | 44 | 69.3 |
| 4 | 10.06.17 | Начислены взносы по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2%) | Ведомость начисления заработной платы | 627 | 44 | 69.4 |

* 69.1 - «Расчеты по пенсионному обеспечению»;
* 69.2 - «Расчеты по социальному страхованию»;
* 69.3 - «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию»;
* 69.4 - «Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря в ООО «Диаэм» также отражают на счете 44 в составе расходов на продажу. Сумму арендной платы отражают в ведомости по счету 44. Бухгалтерия делает расчет арендной платы в бухгалтерской справке в соответствии с общей арендуемой площадью и арендной ставкой.

ООО «Диаэм» арендует офис для заключения договоров с заказчиками на поставки лабораторного оборудования. Сумма арендной платы ежемесячно составляет 65 000 руб. В бухгалтерском учете данная сумма отражается на соответствующих счетах (табл. 7, с. 44).

Таблица 7 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 15.06.17 | Начислена арендная плата за офисное помещение | Справка бухгалтерии  | 65 000 | 44 | 76 |

По статье «Расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря» в ООО «Диаэм» учитываются:

* расходы на отопление, освещение, водоснабжение, канализацию и другие коммунальные услуги;
* расходы на содержание в чистоте помещений, уборку примыкающих к ним участков территории, вывозку мусора;
* стоимость электроэнергии, потребленной на приведение в движение подъемников, лифтов, транспортеров, контрольно-кассовых машин и т.п.;
* расходы на проведение противопожарных мероприятий;
* расходы на установку, содержание и ремонт сигнализационных устройств;
* плату за охрану объектов по договорам, заключенным с отделами вневедомственной охраны.

Так, сумма затрат по статье «Расходы на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря» составила за декабрь 2017 г. 33 800 руб. Указанные суммы получили отражение в регистрах бухгалтерского учета (табл. 8, с. 45).

Таблица 8 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 15.06.17 | Акцептованы счета поставщиков за коммунальные услуги | Счет  | 8 800 | 44 | 76 |
| 2 | 21.06.17 | Акцептован счет подрядчика за установку пожарной сигнализации | Акт выполненных работ | 25 000 | 44 | 60 |

Суммы начисленной амортизации основных средств также включаются в состав расходов на продажу.

Начисление амортизации по основным средствам осуществляется в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

Под амортизацией в бухгалтерском учете подразумевается процесс ежемесячного перенесения части стоимости основных средств на затраты текущего периода. Иными словами, стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации.

Начисление амортизации начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода объекта основных средств в эксплуатацию, и производится до полного погашения стоимости или до момента списания объекта с учета.

В соответствии с учетной политикой ОАО «Диаэм» способ начисления амортизации в бухгалтерском учете - линейный.

При линейном способе начисления амортизации годовая сумма амортизации исчисляется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, которую рассчитывают на основании срока полезного использования.

Аналитический учет амортизации основных средств ведется по их видам и отдельным инвентарным объектам зданий, сооружений, машин, оборудования и т. п. В начале года бухгалтерия открывает «Ведомость расчета стоимости амортизационных отчислений», где приводят все имеющиеся в наличии основные средства, как собственные, так и арендованные. В этой ведомости производится пообъектный расчет амортизационных отчислений в соответствии с балансовой стоимостью и нормами амортизации. В ведомость по счету 44 переносятся две суммы амортизационных отчислений: по собственным основным средствам (счет 02.1) и арендованным основным средствам (счет 02.2).

Так, например, в июне была начислена амортизация основных средств в сумме 13 800 руб. (табл. 9, с. 46).

Таблица 9 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 15.06.17 | Начислена амортизация основных средств | Справка бухгалтерии | 45 000 | 44 | 02.1 |

Учетной политикой ООО «Диаэм» предусмотрено формирование резерва на ремонт основных средств. Отчисления в ремонтный фонд входят в состав издержек обращения.

Ремонтные работы в ООО «Диаэм» подразделяются на текущие и капитальные.

Текущие осуществляются собственными силами и относятся на издержки обращения в том же периоде, когда имели место. Они складываются из расхода материалов (накладные к авансовым отчётам), зарплата рабочих (свободная ведомость по зарплате) и т.д.

Капитальный ремонт осуществляется по заполненным договорам подряда и финансируется из специального фонда образованного для этих целей через 96 счет «Резервы предстоящих расходов».

В июне 2017 г. по договору с ООО «Строй-Инвест» ООО «Диаэм» произвело капитальный ремонт здания склада. Стоимость работ в соответствии с актом выполненных работ от 27.06.17г. составила 198 000 руб. (табл. 10, с. 47).

Таблица 10 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 27.06.17 | Акцептован счет ООО «Строй-Инвест» за выполненных капитальный ремонт здания склада | Акт выполненных работ | 198 000 | 44 | 60 |

По статье «Расходы на тару» отражается стоимость затрат на тару и упаковку.

Тара учитывается в составе материалов на счете 10.9 «Тара и тарные материалы».

Например, 28 июня ООО «Диаэм» отгрузило ООО «Максима» товары. Стоимость тары составила 180 000 руб. (150 поддонов по цене 1 200 руб. за шт.). В учетных регистрах были произведены соответствующие проводки (табл. 11, с. 48).

Таблица 11 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 27.06.17 | Списана стоимость тары | Акт выполненных работ | 180 000 | 44 | 10 |

В статью «Комиссионные расходы» включаются комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым организациям в соответствии с договорами.

По статье «Прочие расходы» в ООО «Диаэм» отражаются расходы, связанные с маркетинговой деятельностью и рекламой.

В ООО «Диаэм» к расходам на рекламу относятся расходы на разработку и печать рекламных изданий (каталогов, прейскурантов, брошюр, плакатов, рекламных писем). Расходы на рекламу в ООО «Диаэм» списываются на счет 44 «Расходы на продажу» в сумме фактических расходов. Например, 2 июня 2017 г. ООО «Диаэм» заказало в типографии каталоги новых товаров для проведения рекламной компании на сумму 3 500 руб. (в том числе НДС – 533,9 руб.). После проведения рекламной компании и раздачи каталогов в бухгалтерском учете были произведены записи на счетах (табл. 12, с. 49).

Таблица 12 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 02.06.17 | Акцептован счет типографии за напечатанные каталоги | Счет-фактура | 2 966,1 | 10.01 | 60.2 |
| 2 | 02.06.17 | Начислен НДС | Счет-фактура | 533,9 | 19 | 60.2 |
| 3 | 22.06.17 | Списана стоимость каталогов на расходы на продажу | Бухгалтерская справка  | 2966,1 | 44 | 10.1 |
| 4 | 25.06.17 | Оплачен счет типографии | Выписка банка  | 3 500 | 60.2 | 51 |
| 5 | 28.06.17 | Возмещен НДС  | Бухгалтерская справка |  533,9 | 68.3 | 19.3 |

В состав прочих издержек входят также командировочные расходы. На 44 счет относится только регламентируемая государством величина командировочных расходов, а остальная их часть списывается за счет прибыли, остающейся в распоряжении торгового предприятия. Поэтому бухгалтерия обязана проверить законность командировки, обоснованность произведенных расходов по авансовому отчету, соответствие их утвержденным нормативам оплаты и рассчитать сумму, подлежащую отнесению на издержки обращения. На основании авансовых отчетов делаются записи в журнал-ордер № 7. В конце месяца общая сумма по кредиту счета 71 переносится в ведомость по дебету счета 44.

Отдельной статьей в прочих издержках обращения выделяются обязательные налоговые платежи.

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость реализованной продукции. В соответствии с учетной политикой ООО «Диаэм» при списании в конце отчетного периода в дебет счета 90 «Продажи» транспортно-заготовительные расходы подлежат распределению между реализованными товарами в отчетном периоде и остатком товаров на конец отчетного периода.

 Сумма транспортно-заготовительных расходов, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту расходов на продажу за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца по следующему алгоритму:

* суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало месяца и произведенные в отчетном месяце;
* определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;
* отношением суммы транспортных расходов к сумме реализованных и оставшихся товаров определяется средний процент транспортных расходов к общей стоимости товаров;
* умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца;
* определяется сумма транспортных расходов, которая списывается в отчетном периоде на реализацию.

Например, сумма транспортных расходов на 01.06.2017 составила 15 000 рублей (остаток на счете 44).

За июнь 2017 года фактические расходы на продажу составили 1 125 114,4 руб., в том числе транспортные расходы – 53 800 руб.

В июне было продано товаров на 1 205 000 рублей, остаток товаров на 30.06.2017 г. составил 210 000 рублей.

Таким образом, средний процент транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на конец месяца, равен:

(15 000 + 53 800) / (1 205 000 + 210 000) \* 100% = 4,86%

Сумма транспортных расходов, относящихся к остатку товаров на конец месяца, составила:

(210 000 \* 1,44%) / (100%) = 10 206 руб.

Следовательно, сумма транспортных расходов, подлежащая списанию в июне 2017 г. составила:

15 000 + 53 800 + 10 206 = 79 006 руб.

Общая сумма расходов на продажу, которая списывается в отчетном периоде на реализацию:

1 125 114,4 – 53 800 + 79 006 = 1 150 320,4 руб.

Данные хозяйственные операции получили отражение на соответствующих счетах бухгалтерского учета (табл. 13, с. 51).

Таблица 13 - Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Дата | Содержание хозяйственной операции | Первичный документ | Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | 30.06.17 | Списаны расходы на продажу, относящиеся к реализованным товарам | Бухгалтерская справка | 23 404 | 90.2 | 44 |

90.2 - «Себестоимость продаж».

Суммы расходов на продажу за отчетный и предшествующий период отражаются в отчете о финансовых результатах по строке «Себестоимость продаж».

**2.4 Предложения по совершенствованию учета расходов на продажу в ООО «Диаэм»**

Как показало исследование, аналитический учет расходов на продажу в ООО «Диаэм» ведется в разрезе статей затрат. Одной из важных статей затрат в расходах на продажу торговой организации являются расходы на рекламу. Без рекламы количество покупателей будет значительно меньше, поскольку о конкретном товаре или услуге потребитель может не узнать. Поэтому данный вид затрат зачастую имеет значительный удельный вес в составе расходов на продажу. Расходы на рекламу в ООО «Диаэм» включаются в статью «прочие расходы по сбыту». В целях совершенствования учета расходов на продажу на исследуемом предприятии представляется целесообразным разукрупнить статью «прочие расходы по сбыту», выделив отдельную статью «расходы на рекламу».

Таким образом, предлагается следующая номенклатура статей расходов на продажу на исследуемом предприятии:

* расходы на тару и упаковку;
* расходы на транспортировку;
* затраты на оплату труда;
* отчисления на социальные нужды;
* расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования и инвентаря;
* амортизация основных средств;
* ремонт основных средств;
* комиссионные расходы;
* расходы на рекламу;
* прочие расходы.

Как показало исследование, существует два возможных варианта учета транспортных расходов на доставку товаров: либо в составе покупной стоимости товаров, либо в составе издержек обращения (расходов на продажу).

В ООО «Диаэм» транспортные расходы учитываются в составе издержек обращения. Первый вариант, когда транспортные расходы учитываются в составе покупной цены, используется крайне редко, поскольку, торговые организации, как правило, получают товары по договорам поставки, предусматривающим несколько наименований товаров, а сумма транспортных расходов, уплаченных за их доставку, одна. Поэтому бухгалтер обязан распределить транспортные расходы на каждый вид приобретенных товаров.

Планом счетов бухгалтерского учета к счету 90 не предусмотрен отдельный субсчет, на который нужно списывать расходы на продажу, относящиеся к проданным товарам. Поэтому в ООО «Диаэм» списывают вышеуказанные расходы на субсчет 2 «Себестоимость продаж».

Для списания расходов на продажу предприятию следует включить в рабочий план счетов отдельный субсчет, например 90-6 «Коммерческие расходы», поскольку сумма этих расходов показывается отдельной строкой в отчете о финансовых результатах.

На субсчете 90-2 «Себестоимость продаж» должна отражаться фактическая себестоимость проданных товаров, включающая в себя только расходы, связанные с приобретением товаров. Исходя из вышесказанного на списание расходов на продажу, относящихся к проданным товарам, следует составлять проводку Д 90-6 К 44.

Таким образом, включение транспортных расходов в издержки обращения, которые затем распределяются на реализованные товары и товарные запасы, представляется наиболее удобным.

Для повышения эффективности деятельности предприятия большое значение имеет планирование расходов на продажу. Планирование расходов на продажу целесообразно проводить в следующей последовательности:

* анализ фактического уровня расходов на продажу в отчетном периоде;
* поиск и обоснование основных резервов экономии расходов на продажу в плановом периоде;
* расчет плановой суммы расходов на продажу в разрезе калькуляционных статей и структурных подразделений.

Планирование расходов на продажу позволит предприятию снизить лишние затраты при высоком качестве торгового обслуживания.

**Заключение**

Тема данной курсовой работы посвящена бухгалтерскому учету и распределению расходов на продажу в торговом предприятии.

Постоянно меняющееся законодательство вызывает существенные изменения методологии и организации бухгалтерского учета. В настоящее время произошло значительное расширение полномочий организаций по отражению собственных хозяйственных операций. Хозяйствующие субъекты самостоятельно выбирают методы оценки производственных запасов и способы исчисления себестоимости работ, разрабатывают учетную политику, определяют конкретные методики, формы и технику ведения и организации бухгалтерского учета. Таким образом, централизованно устанавливаются только общие правила бухгалтерского учета, а конкретизация их и механизм выполнения разрабатываются в каждой организацией самостоятельно, исходя из условий его деятельности.

Конечной целью деятельности любого предприятия является получение прибыли. Расширение сферы деятельности торговых организаций, усиление конкуренции приводит к необходимости более тщательного контроля расходов на продажу с целью выявления имеющихся резервов увеличения прибыли.

Данными факторами обусловлена актуальность проблемы оптимизации учета расходов на продажу.

В курсовой работе на тему «Учет расходов на продажу» были исследованы теоретические и методологические основы учета расходов на продажу, изучена практика их учета и распределения. Исследование проводилось на примере торгового предприятия ООО «Диаэм», основным видом деятельности которого являются поставки лабораторного оборудования.

По результатам проведенного исследования можно сделать вывод, что бухгалтерский учет в ООО «Диаэм» ведется в соответствии с требованиями законодательства по бухгалтерскому учету, с сохранением специфики организации учета торгового предприятия.

Учет расходов на продажу в ООО «Диаэм» ведется на счете 44 «Расходы на продажу». Расходы на продажу согласно учетной политике предприятия распределяются между остатком товаров на конец отчетного периода и реализованными товарами, т.е. списываются в дебет счета 90 «Продажи» частично.

Аналитический учет расходов на продажу ведется в ведомости в разрезе установленной номенклатуры статей расходов.

По результатам исследования разработаны предложения по совершенствованию учета расходов на продажу в ООО «Диаэм». В частности, предлагается:

* разукрупнить статью «прочие расходы по сбыту», выделив отдельную статью «расходы на рекламу»;
* включить в рабочий план счетов отдельный субсчет, например 90-6 «Коммерческие расходы», поскольку сумма этих расходов показывается отдельной строкой в отчете о финансовых результатах;
* проводить планирование расходов на продажу.

**Список использованных источников**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
2. Налоговый Кодекс РФ (часть первая) [Текст]: федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ.
3. Трудовой Кодекс РФ (часть первая) [Текст]: федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ.
4. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
5. О страховых взносах в пенсионный фонд Российской федерации, фонд социального страхования Российской федерации, федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Текст]: федер. закон от 24.06.2009 № 212-ФЗ.
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94-Н.
7. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н с учетом изменениями и дополнениями от 24.12.2010.
8. Бухгалтерская отчетность организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (4/99) // Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н.
9. Учет материально-производственных запасов [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (5/01) // Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н.
10. Учет основных средств [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 6/01) // Приказ Минфина России от 30.03.01 № 26н с изменениями и дополнениями от 24.12.10.
11. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006) // Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.
12. Доходы организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 9/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н.
13. Расходы организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н.
14. Учетная политика организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) // Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.
15. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006) // Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н.
16. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Текст]: Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н.
17. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49.
18. Об утверждении дополнений к указаниям по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации [Текст]: Постановление Госкомстата России от 28.01.2002 № 5.
19. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет [Текст]: учебное пособие / Серия «Экономика и управление». - Ростов н/Д: Издательский центр «МарТ», 2012. – 928 с.
20. Бабаев Ю.А. Бухгалтерский учет [Текст]: 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. – 527 с.
21. Вещунова Н. Л., Фомина Л. Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях различных форм собственности [Текст] – М.: Проспект, 2011.;
22. Глушков И.Е. Бухгалтерский учет на современном предприятии [Текст] Учебное и практическое пособие. - Москва: Кнорус, 2012.;
23. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – 448 с.
24. Мизиковский Е.А. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. - М.: Экономистъ, 2010. – 383 с.
25. Уткина С.А. Составление бухгалтерских проводок в организациях различных отраслей: практ. Пособие. – 2-е изд., стер. – Москва: Омега-Л, 2013. – 255 с.
26. Хендриксен Э.С., Вае Бреда М.Д. Теория бухгалтерского учета / Под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 577 с.
27. Вайтман Е.В. Прямые и косвенные расходы в торговой деятельности / российский налоговый курьер - 2013 - №8.
28. Ивашкин Б.Н. Бухгалтерский учет в торговле // «Бухгалтерский вестник», 2010, № 6 с. 85.
29. Иванцов И.В. Расходы по доставке товаров в торговой организации; Учет в торговле: // Приложение к журналу «Главбух» 2010, №1, с. 65.
30. www.iask.uk.org – официальный сайт СМСФО.
31. www.ipbr.ru – официальный сайт Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России.

**Приложения**

1. О бухгалтерском учете [Текст]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ. [↑](#footnote-ref-1)
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Текст]: федер. закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ. [↑](#footnote-ref-2)
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Текст]: приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н с учетом изменениями и дополнениями от 24.12.2010. [↑](#footnote-ref-3)
4. Учетная политика организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 1/2008) // Приказ Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. [↑](#footnote-ref-4)
5. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 3/2006) // Приказ Минфина РФ от 27 ноября 2006 г. № 154н. [↑](#footnote-ref-5)
6. Бухгалтерская отчетность организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (4/99) // Приказ Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н. [↑](#footnote-ref-6)
7. Учет материально-производственных запасов [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (5/01) // Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. [↑](#footnote-ref-7)
8. Расходы организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. [↑](#footnote-ref-8)
9. Об утверждении методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов [Текст]: Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н. [↑](#footnote-ref-9)
10. Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Текст]: Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49. [↑](#footnote-ref-10)
11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94-Н. [↑](#footnote-ref-11)
12. Об утверждении дополнений к указаниям по применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации [Текст]: Постановление Госкомстата России от 28.01.2002 № 5. [↑](#footnote-ref-12)
13. Расходы организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. [↑](#footnote-ref-13)
14. Кондраков Н.П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет [Текст]: учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2013. – с. 57. [↑](#footnote-ref-14)
15. Расходы организации [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (ПБУ 10/99) // Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н. [↑](#footnote-ref-15)
16. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция по его применению [Текст]: приказ Минфина РФ от 31.10.2000 №94-Н. [↑](#footnote-ref-16)
17. Учет материально-производственных запасов [Текст]: Положение по бухгалтерскому учету (5/01) // Приказ Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н. [↑](#footnote-ref-17)