

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
Иркутской области
«Братский промышленный техникум»

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ МОДУЛЬ 1

Документирование хозяйственных операций и ведение
бухгалтерского учета имущества организации

МДК 01.01

Практические основы бухгалтерского учета имущества
организации

РАЗДЕЛ 1

Ведение финансового учета

ТЕМА 2.10

УЧЕТ ТОВАРОВ

Порядок составления и обработки товарного отчёта.
Порядок распределения расходов на продажу.

Сборник описаний практических работ

Братск 2014

Учет товаров. Сборник описаний практических работ / Братск:
ГБПОУ «БПромТ». 2014. 25 с.

Составитель О. В. Тимофеева

Практикум содержит, теоретические материалы, инструктивные карты, формы отчета, необходимые для выполнения практических работ по учету товаров.

Практикум предназначен для студентов специальности 080114 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

Настоящая разработка рассмотрена цикловой комиссией информационно-гуманитарных дисциплин

Протокол № _____ от « _____ » _____ 2014 г.

Председатель ЦК Орлова Н.А.

Рецензент:

Т.Т. Шилина, зам. директора по УПР _____

Согласовано:

Е. В. Тилькунова, зам. директора по УМР _____

© Тимофеева О.В.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
1. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ОБРАБОТКИ ТОВАРНОГО ОТЧЕТА.....	5
1.1. Порядок составления и обработки товарного отчёта	5
1.2. Инструктивная карта «Порядок составления и обработки товарного отчёта».....	7
2. ПОРЯДОК РАСПРЕДЕЛЕНИЯ РАСХОДОВ НА ПРОДАЖУ.....	16
2.1. Порядок распределения расходов на продажу	16
2.2. Инструктивная карта «Порядок распределения расходов на продажу».....	18

ВВЕДЕНИЕ

При изучении профессионального модуля « Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации» большое внимание уделяется закреплению и углублению полученных знаний на практических занятиях.

Данный практикум поможет студентам подготовиться и выполнить практические работы, и посвящено учету товаров. Пособие включает в себя теоретические сведения, инструктивные карты и формы отчетов по практической работе.

Правила выполнения практической работы

Целью практических занятий является более глубокое усвоение теоретических вопросов.

Каждый студент должен подготовиться к самостоятельному выполнению практических работ. Предварительная подготовка состоит в изучении соответствующего теоретического материала по конспекту и учебным пособиям.

Перед началом выполнения каждой работы проводится проверка готовности к данной работе. В случае неподготовленности, студент к работе не допускается.

После допуска студент выполняет работу в порядке, приведенном в инструктивных картах.

Работа должна быть сдана до начала следующей работы.

Оформление отчета

Отчет по практической работе выполняется каждым студентом индивидуально.

Отчет должен содержать следующее: а) название и цель работы, б) таблицы, в) дополнительные задания, г) выводы. Форма отчета и содержание отчета приведены в данном практикуме.

Отчеты выполняются на отдельных листах формата А4 или в тетрадях, аккуратно в рукописном варианте.

1.1 Порядок составления и обработки товарного отчёта

Для обобщения информации о наличии и движении товаров используют синтетический счет 41 "Товары". В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 "Товары" применяют для учета материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно.

Приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 "Товары" по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают

Дебет 41 «Товары»
Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Порядок учета продажи товаров зависит от момента признания выручки от продажи товаров. При признании выручки от продажи товаров проданные товары списывают:

Дебет 90 «Продажи»
Кредит 41 «Товары»

Если выручка от продажи отгруженных (отпущенных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки отпущенные товары учитывают на счете 45 "Товары отгруженные":

Дебет 45 «Товары отгруженные»
Кредит 41 «Товары»

В момент признания выручки от продажи товаров их стоимость списывают:

Дебет 90 «Продажи»
Кредит 45 «Товары отгруженные»

Готовые изделия, приобретенные для комплектации и не включаемые в себестоимость проданной продукции, при их использовании списываются с кредита счета 41 в зависимости от момента признания выручки в дебет счета 45 или 90.

В момент признания выручки указанные готовые изделия списывают со счета 45 на счет 90.

Аналитический учет материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или стоимость готовых изделий, приобретенных

для комплектации и не включаемых в себестоимость проданной продукции, ведется в порядке, предусмотренном для учета производственных запасов.

Учет товаров в оптовой и розничной торговле. Способы оценки товаров. Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 "Товары" помимо товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счетах 01 "Основные средства" или 10 "Материалы").

К счету 41 "Товары" могут быть открыты субсчета:

41-1 "Товары на складах";

41-2 "Товары в розничной торговле";

41-3 "Тара под товаром и порожня" и др.

На субсчете 41-1 "Товары на складах" учитывают наличие и движение товаров, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, в овощехранилищах, холодильниках и т.п.

На субсчете 41-2 "Товары в розничной торговле" учитывают наличие и движение товаров в организациях розничной торговли (магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.), а также в буфетах организаций общественного питания. На этом же субсчете указанные организации учитывают наличие и движение стеклянной посуды (бутылок, банок и др.).

На субсчете 41-3 "Тара под товаром и порожня" учитывают наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли и буфетах организаций общественного питания).

Приобретенные товары и тара принимаются организациями торговли на учет по счету 41 "Товары" по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают:

<i>Дебет</i>	41 «Товары»
<i>Кредит</i>	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

В соответствии с ПБУ 5/01 (п.13) организации торговли могут включать затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), произведенных до передачи товаров в продажу, в состав расходов на продажу.

Организациям розничной торговли разрешается оценивать приобретенные товары по продажным (розничным) ценам с отдельным учетом наценок (скидок). В этом случае поступившие товары приходят по стоимости приобретения:

<i>Дебет</i>	41 «Товары»
<i>Кредит</i>	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

Одновременно на разницу между стоимостью приобретения товаров и их стоимостью по продажным ценам делают проводку:

Дебет 41 «Товары»
Кредит 42 «Торговая наценка»

Порядок учета продажи товаров торговыми организациями осуществляется так же, как и в производственных организациях.

При признании выручки от продажи товаров при их отгрузке (отпуске) они списываются:

Дебет 90 «Продажи»
Кредит 41 «Товары»

Если выручка от продажи отгруженных (отпущенных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то отпущенные товары списывают:

Дебет 45 «Товары отгруженные»
Кредит 41 «Товары»

а после признания выручки:

Дебет 90 «Продажи»
Кредит 45 «Товары отгруженные»

Товары, переданные для переработки другим организациям, со счета 41 не списывают. На счете 41 они учитываются обособленно.

Товары, принятые на ответственное хранение и на комиссию, учитывают на забалансовых счетах 002 "Товарно-материальные ценности, принятые на хранение" и 004 "Товары, принятые на комиссию".

Аналитический учет по счету 41 ведут по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по

1.2. Инструктивная карта № 1

ТЕМА: Порядок составления и обработки товарного отчета

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка составления и обработки товарного отчета

ОБОРУДОВАНИЕ: Товарные отчеты, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ Вариант 1

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №1 от 11.05.20__г. ;
- Обработать товарный отчет №1 от 11.05.20__г.

Данные для выполнения задания

На 01.05.20__г. по магазину №3 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму 2450364,68 руб.

Материально ответственное лицо – зав. магазина Павлова М.А.

За период с 01.05.2012г. по 10.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 23 от 01.05 товара на сумму 45890,54 руб. ;
По накладной 43 от 01.05 товара на сумму 124980,50 руб. ;
По накладной 13 от 02.05 товара на сумму 85790,00 руб. ;
По накладной 24 от 03.05 товара на сумму 17800,00 руб. ;
По накладной 44 от 04.05 товара на сумму 76400,50 руб. ;
По накладной 16 от 04.05 товара на сумму 35400,20 руб. ;
По накладной 19 от 05.05 товара на сумму 27450,30 руб. ;
По накладной 21 от 06.05 товара на сумму 5680,00 руб. ;
По накладной 25 от 07.05 товара на сумму 12750,00 руб. ;
По накладной 26 от 08.05 товара на сумму 1380,00 руб. ;
По накладной 28 от 09.05 товара на сумму 7260,50 руб. ;
По накладной 45 от 10.05 товара на сумму 9350,00 руб. ;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре №5 от 03.05 товара на сумму 2390,00 руб. ;
по фактуре № 6 от 07.05 товара на сумму 43900,00 руб.

Реализовано товаров:

01.05 – 98560,34 руб. ;
02.05 – 123800,90 руб. ;
03.05 – 76500,20 руб. ;
04.05 – 56300,20 руб. ;
05.05 – 59670,30 руб. ;
06.05 – 75600,30 руб. ;
07.05 – 64560,30 руб. ;
08.05 – 59870,60 руб. ;
09.05 – 48970, 58 руб. ;
10.05 – 97560,40 руб.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №2 от 21.05.20__г. ;
- Обработать товарный отчет №2 от 21.05.20__г.

Данные для выполнения задания

На 11.05.20__г. по магазину №3 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму ? руб.

За период с 11.05.20__г. по 20.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 37 от 11.05 товара на сумму 134587,00 руб. ;
По накладной 13 от 12.05 товара на сумму 98670,50 руб. ;
По накладной 19 от 13.05 товара на сумму 89400,00 руб. ;
По накладной 29 от 14.05 товара на сумму 64580,60 руб. ;
По накладной 32 от 15.05 товара на сумму 154780,50 руб. ;
По накладной 17 от 16.05 товара на сумму 57490,20 руб. ;
По накладной 36 от 17.05 товара на сумму 43870,30 руб. ;
По накладной 38 от 18.05 товара на сумму 23900,00 руб. ;
По накладной 46 от 19.05 товара на сумму 71240,00 руб. ;
По накладной 31 от 20.05 товара на сумму 47680,00 руб. ;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре №7 от 14.05 товара на сумму 12500,00 руб. ;
по фактуре № 8 от 19.05 товара на сумму 26780,00 руб.

Реализовано товаров:

11.05 – 68500,20 руб. ;
12.05 – 69000,30 руб. ;
13.05 – 73240,40 руб. ;
14.05 – 67340,50 руб. ;
15.05 – 59860,50 руб. ;
16.05 – 66400,60 руб. ;
17.05 – 57920, 80 руб. ;
18.05 – 69800,50 руб. ;
19.05 – 86900,50 руб. ;
20.05 – 76820,60 руб.

Вариант 2

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №1 от 11.05.20__г. ;
- Обработать товарный отчет №1 от 11.05.20__г.

Данные для выполнения задания

На 01.05.20__г. по магазину №4 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму 1970450,60 руб.

Материально ответственное лицо – зав. магазина Меркулова А.Д.

За период с 01.05.2012г. по 10.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 6 от 01.05 товара на сумму 87500,54 руб. ;
По накладной 7 от 01.05 товара на сумму 124980,50 руб. ;

По накладной 9 от 02.05 товара на сумму 85790,00 руб.;

По накладной 13 от 03.05 товара на сумму 75900,00 руб.;

По накладной 12 от 04.05 товара на сумму 135600,50 руб.;

По накладной 16 от 04.05 товара на сумму 97800,20 руб.;

По накладной 17 от 05.05 товара на сумму 81240,30 руб.;

По накладной 24 от 06.05 товара на сумму 76950,00 руб.;

По накладной 27 от 07.05 товара на сумму 119800,00 руб.;

По накладной 28 от 08.05 товара на сумму 87609,00 руб.;

По накладной 31 от 09.05 товара на сумму 78600,50 руб.;

По накладной 34 от 10.05 товара на сумму 68700,00 руб.;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре №1 от 03.05 товара на сумму 9800,00 руб.;

по фактуре № 2 от 07.05 товара на сумму 14300,00 руб.

Реализовано товаров:

01.05 – 78500,00 руб.;

02.05 – 96500,90 руб.;

03.05 – 87900,20 руб.;

04.05 – 74590,20 руб.;

05.05 – 63890,30 руб.;

06.05 – 76100,30 руб.;

07.05 – 62500,30 руб.;

08.05 – 51300,60 руб.;

09.05 – 44380, 58 руб.;

10.05 – 76500,40 руб.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №2 от 21.05.20__ г. ;
- Обработать товарный отчет №2 от 21.05.20__ г.

Данные для выполнения задания

На 11.05.20__ г. по магазину №4 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму ? руб.

За период с 11.05.20__ г. по 20.05.20__ г. в магазин поступило:

По накладной 36 от 11.05 товара на сумму 119600,00 руб.;

По накладной 28 от 12.05 товара на сумму 85670,50 руб.;

По накладной 37 от 13.05 товара на сумму 76900,00 руб.;

По накладной 39 от 14.05 товара на сумму 102400,60 руб.;

По накладной 41 от 15.05 товара на сумму 101500,50 руб.;

По накладной 40 от 16.05 товара на сумму 76950,20 руб.;

По накладной 44 от 17.05 товара на сумму 66200,30 руб.;

По накладной 43 от 18.05 товара на сумму 64350,00 руб.;

По накладной 47 от 19.05 товара на сумму 46900,00 руб.;

По накладной 49 от 20.05 товара на сумму 89650,00 руб.;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре № 3 от 14.05 товара на сумму 19670,00 руб.;

по фактуре № 5 от 19.05 товара на сумму 29580,00 руб.

Реализовано товаров:

11.05 – 56900,20 руб.;

12.05 – 57600,30 руб.;

13.05 – 83500,40 руб.;

14.05 – 61900,50 руб.;

15.05 – 63400,50 руб.;

16.05 – 61200,60 руб.;

17.05 – 55300, 80 руб.;

18.05 – 51600,50 руб.;

19.05 – 50700,50 руб.;

20.05 – 73200,60 руб.

Вариант 3

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №1 от 11.05.20__ г. ;
- Обработать товарный отчет №1 от 11.05.20__ г.

Данные для выполнения задания

На 01.05.20__г. по магазину №5 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму 2140364,68 руб.

Материально ответственное лицо – зав. магазина Лебедева А.С.

За период с 01.05.2012г. по 10.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 20 от 01.05 товара на сумму 145890,54 руб.;

По накладной 23 от 01.05 товара на сумму 124980,50 руб.;

По накладной 24 от 02.05 товара на сумму 85790,00 руб.;

По накладной 25 от 03.05 товара на сумму 117800,00 руб.;

По накладной 41 от 04.05 товара на сумму 76400,50 руб.;

По накладной 19 от 04.05 товара на сумму 135400,20 руб.;

По накладной 26 от 05.05 товара на сумму 127450,30 руб.;

По накладной 27 от 06.05 товара на сумму 15680,00 руб.;

По накладной 29 от 07.05 товара на сумму 12750,00 руб.;

По накладной 32 от 08.05 товара на сумму 1380,00 руб.;

По накладной 35 от 09.05 товара на сумму 67260,50 руб.;

По накладной 45 от 10.05 товара на сумму 29350,00 руб.;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре № 7 от 03.05 товара на сумму 12390,00 руб.;

по фактуре № 8 от 07.05 товара на сумму 33900,00 руб.

Реализовано товаров:

01.05 – 88560,34 руб.;
02.05 – 103800,90 руб.;
03.05 – 66500,20 руб.;
04.05 – 51300,20 руб.;
05.05 – 52670,30 руб.;
06.05 – 65600,30 руб.;
07.05 – 54560,30 руб.;
08.05 – 49870,60 руб.;
09.05 – 58970, 58 руб.;
10.05 – 87560,40 руб.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет №2 от 21.05.20__г. ;
- Обработать товарный отчет №2 от 21.05.20__г.

Данные для выполнения задания

На 11.05.20__г. по магазину №5 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму ? руб.

За период с 11.05.20__г. по 20.05.20__г. в магазин поступило

По накладной 35 от 11.05 товара на сумму 124587,00 руб.;
По накладной 38 от 12.05 товара на сумму 95670,50 руб.;
По накладной 39 от 13.05 товара на сумму 84400,00 руб.;
По накладной 43 от 14.05 товара на сумму 60580,60 руб.;
По накладной 45 от 15.05 товара на сумму 144780,50 руб.;
По накладной 47 от 16.05 товара на сумму 54490,20 руб.;
По накладной 48 от 17.05 товара на сумму 46870,30 руб.;
По накладной 49 от 18.05 товара на сумму 28900,00 руб.;
По накладной 51 от 19.05 товара на сумму 75240,00 руб.;
По накладной 55 от 20.05 товара на сумму 67680,00 руб.;

В расход списано:**Возврат товара на склад:**

по фактуре № 9 от 14.05 товара на сумму 22500,00 руб.;
по фактуре № 10 от 19.05 товара на сумму 16780,00 руб.

Реализовано товаров:

11.05 – 61500,20 руб.;
12.05 – 62000,30 руб.;
13.05 – 63240,40 руб.;
14.05 – 66340,50 руб.;
15.05 – 58860,50 руб.;
16.05 – 63400,60 руб.;
17.05 – 59920, 80 руб.;
18.05 – 64800,50 руб.;

19.05 – 76900,50 руб.;
20.05 – 76820,60 руб.

Вариант 4

Задание 1.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет № 1 от 11.05.20__ г. ;
- Обработать товарный отчет № 1 от 11.05.20__ г.

Данные для выполнения задания

На 01.05.20__г. по магазину № 2 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму 198670,46 руб.

Материально ответственное лицо – зав. магазина Потапова О.Д.

За период с 01.05.2012г. по 10.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 102 от 01.05 товара на сумму 34890,54 руб.;
По накладной 47 от 01.05 товара на сумму 102980,50 руб.;
По накладной 43 от 02.05 товара на сумму 37790,00 руб.;
По накладной 14 от 03.05 товара на сумму 98800,00 руб.;
По накладной 94 от 04.05 товара на сумму 42400,50 руб.;
По накладной 21 от 04.05 товара на сумму 76400,20 руб.;
По накладной 53 от 05.05 товара на сумму 82450,30 руб.;
По накладной 2 от 06.05 товара на сумму 8680,00 руб.;
По накладной 16 от 07.05 товара на сумму 82750,00 руб.;
По накладной 9 от 08.05 товара на сумму 8380,00 руб.;
По накладной 11 от 09.05 товара на сумму 9260,50 руб.;
По накладной 37 от 10.05 товара на сумму 15350,00 руб.;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре №16 от 03.05 товара на сумму 11800,00 руб.;

по фактуре № 25 от 07.05 товара на сумму 23900,00 руб.

Реализовано товаров:

01.05 – 77560,34 руб.;
02.05 – 110800,90 руб.;
03.05 – 56500,20 руб.;
04.05 – 46300,20 руб.;
05.05 – 49670,30 руб.;
06.05 – 25600,30 руб.;
07.05 – 54560,30 руб.;
08.05 – 69870,60 руб.;
09.05 – 48970,58 руб.;
10.05 – 77560,40 руб.

Задание 2.

На основе данных для выполнения задания:

- Составить товарный отчет № 2 от 21.05.20__г. ;
- Обработать товарный отчет № 2 от 21.05.20__г.

Данные для выполнения задания

На 11.05.20__г. по магазину №2 ООО «Скиф» числится остаток товаров на сумму ? руб.

За период с 11.05.20__г. по 20.05.20__г. в магазин поступило:

По накладной 27 от 11.05 товара на сумму 156587,00 руб.;

По накладной 52 от 12.05 товара на сумму 120670,50 руб.;

По накладной 25 от 13.05 товара на сумму 78400,00 руб.;

По накладной 63 от 14.05 товара на сумму 56580,60 руб.;

По накладной 27 от 15.05 товара на сумму 124780,50 руб.;

По накладной 36 от 16.05 товара на сумму 95490,20 руб.;

По накладной 32 от 17.05 товара на сумму 84870,30 руб.;

По накладной 30 от 18.05 товара на сумму 53900,00 руб.;

По накладной 16 от 19.05 товара на сумму 78240,00 руб.;

По накладной 11 от 20.05 товара на сумму 77680,00 руб.;

В расход списано:

Возврат товара на склад:

по фактуре №14 от 14.05 товара на сумму 11500,00 руб.;

по фактуре № 29 от 19.05 товара на сумму 14780,00 руб.

Реализовано товаров:

11.05 – 63500,20 руб.;

12.05 – 66000,30 руб.;

13.05 – 71240,40 руб.;

14.05 – 77340,50 руб.;

15.05 – 69860,50 руб.;

16.05 – 46400,60 руб.;

17.05 – 37920, 80 руб.;

18.05 – 59800,50 руб.;

19.05 – 66900,50 руб.;

20.05 – 46820,60 руб.

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Составить товарный отчет № 1 от 11.05.20__г. ;
2. Обработать товарный отчет № 1 от 11.05.20__г.

Задание 2.

1. Составить товарный отчет № 2 от 21.05.20__г. ;
2. Обработать товарный отчет № 2 от 21.05.20__г.

2.1 Порядок распределения расходов на продажу

К расходам на продажу относят расходы, связанные с продажей продукции (работ, услуг), оплачиваемые поставщиком. Расходы на продажу вместе с производственной себестоимостью образуют полную себестоимость проданной продукции. Расходы, связанные с продажей товаров, работ, услуг, учитываются на счете 44 "Расходы на продажу".

В состав расходов на продажу в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, включают:

- расходы на тару и упаковку изделий на складах готовой продукции (стоимость услуг своих вспомогательных цехов, занятых изготовлением тары и упаковки; стоимость тары, приобретенной на стороне; оплата затаривания и упаковки изделий сторонними организациями);

- расходы на транспортировку продукции (расходы на доставку продукции на станцию или пристань отправления, погрузку в вагоны, суда, автомобили и т.п., оплата услуг специализированных транспортно-экспедиторских контор);

- комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и посредническим организациям в соответствии с договорами;

- затраты на рекламу, включающие расходы на объявления в печати и по телевидению, проспекты, каталоги, буклеты; 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;

- прочие расходы по сбыту (расходы по хранению, подработке, подсортировке и т.п.).

В организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию (скот, птицу, молоко, шерсть, овощи и др.) на счете 44 "Расходы на продажу" могут быть отражены операционные и общезаготовительные расходы на содержание заготовительных и приемных пунктов, на содержание скота и птицы на базах и в приемных пунктах.

В организациях торговли на счете 44 могут отражаться следующие расходы (издержки обращения): по перевозке товаров; оплате труда; аренде; содержанию зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подработке товаров; рекламе; представительские расходы; другие аналогичные по назначению расходы.

Для учета расходов на продажу используют активный **счет 44 "Расходы на продажу"**. По дебету этого счета учитывают расходы на продажу с кредита соответствующих материальных, расчетных и денежных счетов:

- 10 "Материалы" - на стоимость израсходованной тары;

- 23 "Вспомогательные производства" - на стоимость услуг по отправке продукции со склада на станцию (пристань, аэропорт) отправления или на склад покупателя автотранспортом предприятия;

- 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" - на стоимость услуг по отправке продукции покупателю, оказанных сторонними организациями;

- 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" - на оплату труда работников, сопровождающих продукцию, и других счетов.

Аналитический учет по счету 44 ведут в ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и расходов на продажу по указанным ранее статьям расходов по видам и статьям расходов.

По истечении каждого месяца расходы на продажу списывают на себестоимость проданной продукции. На отдельные виды продукции они относятся прямым путем, а при невозможности распределяются пропорционально их производственной себестоимости, объему проданной продукции по оптовым ценам организации или другим способом.

Списание расходов на продажу оформляют следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета 90 "Продажи" |
Кредит счета 44 "Расходы на продажу" |

Если в отчетном месяце продается только часть выпущенной продукции, то сумму расходов по продаже распределяют между проданной и непроданной продукцией.

При частичном списании расходов на продажу подлежат списанию (на счет 90) и распределению следующие виды расходов:

- в организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, - расходы на упаковку и транспортировку (между отдельными видами отгруженной продукции ежемесячно исходя из их веса, объема, производственной себестоимости или других соответствующих показателей);

- в организациях, осуществляющих торговую и иную посредническую деятельность, - расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца);

- в организациях, заготавливающих и перерабатывающих сельскохозяйственную продукцию, - в дебет счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" (расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья) и 11 "Животные на выращивании и откорме" (расходы по заготовке скота и птицы).

Все остальные расходы, связанные с продажей продукции (товаров, работ, услуг), ежемесячно списывают на стоимость проданной продукции (товаров, работ, услуг).

В торговых организациях сумма издержек обращения и производства, относящаяся к остатку товаров на конец месяца, исчисляется по среднему проценту издержек обращения и производства за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1) суммируются транспортные расходы на остаток товаров на начало

месяца и произведенные в отчетном месяце;

2) определяется сумма товаров, реализованных в отчетном месяце, и остатка товаров на конец месяца;

3) отношением определенной в п.1 суммы издержек обращения и производства к сумме реализованных и оставшихся товаров (п.2) определяется средний процент издержек обращения и производства от общей стоимости товаров;

4) умножением суммы остатка товаров на конец месяца на средний процент указанных расходов определяется их сумма, относящаяся к остатку нереализованных товаров на конец месяца.

2.2. Инструктивная карта № 2

ТЕМА: Порядок распределения расходов на продажу

ЦЕЛЬ РАБОТЫ: Усвоение порядка распределения расходов на продажу

ОБОРУДОВАНИЕ: Журнал регистрации хозяйственных операций, план счетов бухгалтерского учета, данные для выполнения задания.

ХОД РАБОТЫ

Вариант 1

Задание 1.

На основании данных для выполнения задания:

- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию в отчетном месяце на объем реализованной продукции.

Данные для выполнения задачи

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца — 800 000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 600 000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 160 000 руб.

Задание 2.

На основании данных для выполнения задания:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика)	440
2.	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции	200
3.	Произведены отчисления на социальное страхование	?

	рабочих в размере 30 % от начисленной зарплаты (сумму определить)	
4.	Списываются на реализацию коммерческие расходы (сумму определить)	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией.

Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие — косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции.

Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	Производственная себестоимость единицы, руб.
А.	100	95	200
Б	90	80	300
В	110	100	250

2. **Состав коммерческих расходов:** расходы на тару — 20 тыс. руб., в том числе на продукцию А — 9 тыс. руб., Б — 6 тыс. руб., В — 5 тыс. руб.; комиссионные сборы по продукции Б — 3 тыс. руб., расходы на транспортировку всей продукции — 7 тыс. руб.; прочие расходы — 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

Производственная себестоимость		Расходы на продажу									
		Расходы на тару		Расходы на транспортировку		Комиссионные сборы		Прочие расходы		Всего	
отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный

Вариант 2

Задание 1.

На основании данных для выполнения задания:

- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию в отчетном месяце на объем реализованной продукции.

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца — 700 000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 500 000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 140 000 руб.

Задание 2.

На основании данных для выполнения задания:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика)	540
2.	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции	300
3.	Произведены отчисления на социальное страхование рабочих в размере 30 % от начисленной зарплаты (сумму определить)	?
4.	Списываются на реализацию коммерческие расходы (сумму определить)	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией.

Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие — косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции.

Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	Производственная себестоимость единицы, руб.
А.	900	90	200
Б	80	50	300

В	100	80	250
---	-----	----	-----

2. **Состав коммерческих расходов:** расходы на тару — 20 тыс. руб., в том числе на продукцию А — 9 тыс. руб., Б — 6 тыс. руб., В — 5 тыс. руб.; комиссионные сборы по продукции Б — 3 тыс. руб., расходы на транспортировку всей продукции — 7 тыс. руб.; прочие расходы — 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

Производственная себестоимость		Расходы на продажу									
		Расходы на тару		Расходы на транспортировку		Комиссионные сборы		Прочие расходы		Всего	
отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный

Вариант 3

Задание 1.

На основании данных для выполнения задания:

- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию в отчетном месяце на объем реализованной продукции.

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца — 780 000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 560 000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 120 000 руб.

Задание 2.

На основании данных для выполнения задания:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика)	640

2.	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции	400
3.	Произведены отчисления на социальное страхование рабочих в размере 30 % от начисленной зарплаты (сумму определить)	?
4.	Списываются на реализацию коммерческие расходы (сумму определить)	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией.

Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие — косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции.

Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	Производственная себестоимость единицы, руб.
А.	600	80	200
Б	70	60	300
В	90	70	250

2. **Состав коммерческих расходов:** расходы на тару — 20 тыс. руб., в том числе на продукцию А — 9 тыс. руб., Б — 6 тыс. руб., В — 5 тыс. руб.; комиссионные сборы по продукции Б — 3 тыс. руб., расходы на транспортировку всей продукции — 7 тыс. руб.; прочие расходы — 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

Производственная себестоимость	Расходы на продажу					
	Вид продукции	Расходы на тару	Расходы на транспортировку	Комиссионные сборы	Прочие расходы	Всего

отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный

Вариант 4

Задание 1.

На основании данных для выполнения задания:

- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию в отчетном месяце на объем реализованной продукции.

Плановая себестоимость отгруженной продукции на конец месяца — 480 000 руб. Реализовано продукции по плановой себестоимости 360 000 руб. Сумма расходов на продажу за отчетный период составила 110 000 руб.

Задание 2.

На основании данных для выполнения задания:

- Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;
- Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию.

№	Содержание операции	Сумма, руб.
1.	Акцептован счет транспортной организации за доставку готовой продукции на станцию отправления (расходы за счет поставщика)	340
2.	Начислена заработная плата рабочим за погрузку и выгрузку отгружаемой покупателям продукции	200
3.	Произведены отчисления на социальное страхование рабочих в размере 30 % от начисленной зарплаты (сумму определить)	?
4.	Списываются на реализацию коммерческие расходы (сумму определить)	?

Задание 3.

На основе данных для выполнения задачи:

- распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией.

Расходы на тару и комиссионные сборы включаются в себестоимость отдельных видов продукции прямым путем, а расходы на транспортировку продукции и прочие — косвенным, пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции.

Решение осуществить в ведомости распределения расходов на продажу.

Данные для выполнения задачи

1. Выписка из ведомости отгрузки и реализации продукции

Вид продукции	Отгружено, шт.	Реализовано, шт.	Производственная себестоимость единицы, руб.
А.	500	90	200
Б	80	50	300
В	70	40	250

2. **Состав коммерческих расходов:** расходы на тару — 20 тыс. руб., в том числе на продукцию А — 9 тыс. руб., Б — 6 тыс. руб., В — 5 тыс. руб.; комиссионные сборы по продукции Б — 3 тыс. руб., расходы на транспортировку всей продукции — 7 тыс. руб.; прочие расходы — 3 тыс. руб.

Ведомость распределения расходов на продажу

Производственная себестоимость		Расходы на продажу									
		Расходы на тару		Расходы на транспортировку		Комиссионные сборы		Прочие расходы		Всего	
отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный	отгружено	реализованный

Отчет по ПР

Тема:

Цель:

Оборудование:

ХОД РАБОТЫ

Задание 1.

1. Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию в отчетном месяце на объем реализованной продукции.

Задание 2.

1. Заполнить журнал регистрации хозяйственных операций;

2. Определить сумму расходов на продажу подлежащих списанию.

Задание 3.

1. распределить расходы на продажу между реализованной и отгруженной продукцией.