

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «КубГУ»)

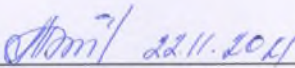
Филиал в г.Тихорецке

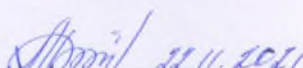
КУРСОВАЯ РАБОТА

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ В
ОРГАНИЗАЦИИ

Работу выполнила _____  _____ Д.А. Мурик
(подпись)

Специальность: 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)
курс 3

Руководитель
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО _____  _____ В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Краснодар
2021

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Филиал ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет»
в г. Тихорецке
Среднее профессиональное образование

РЕЦЕНЗИЯ НА КУРСОВУЮ РАБОТУ

Дисциплина Технология составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Специальность Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студент Мурик Д.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет реализации товаров в организации

Работа на рецензию представлена 15.11.2021 г.

Рецензент Мясоедова В.В.


Полнота раскрытия темы тема раскрыта в полном объеме

Оформление соответствует предъявляемым требованиям

Замечания слабо раскрыты некоторые теоретические моменты, недостаточная обоснованность некоторых утверждений, имеются отдельные грамматические ошибки и неточности

Оценка по итогам защиты удовлетворительно

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета реализации товаров в организации.....	6
1.1 Понятие, сущность и значение бухгалтерского учета реализации товаров в организации	6
1.2 Оценка стоимости товаров при их списании на реализацию.....	10
2 Особенности бухгалтерского учета реализации товаров в организации.	14
2.1 Документационное оформление реализации товаров в организации.....	14
2.2 Специфика бухгалтерского учета реализации товаров.....	18
Заключение.....	22
Список использованных источников.....	25
Приложение А Устав ООО «Зеленая Роща».....	29

ВВЕДЕНИЕ

Современное предприятие, действующее в условиях рыночной экономики и конкурентной среды, вступает в сложные взаимоотношения со своим непосредственным окружением, в ходе которого происходит потребление и преобразование различных ресурсов, получаемых предприятием из окружающей его среды, и производится продукт, удовлетворяющий потребности отдельной социальной группы или общества в целом.

В ходе деятельности предприятия в большей степени достигаются поставленные перед ним стратегические цели, и обеспечивается конкретный финансовый результат в виде извлекаемой прибыли предприятия.

Рост товарных ресурсов и повышение эффективности их использования – важный фактор успешного экономического развития хозяйствующих субъектов.

Развитие рыночных отношений связано с движением товаров от производителей до их конечных потребителей, обусловленным объективным и непрерывным процессом углубления общественного разделения труда.

Сфера товарного обращения в условиях развитого рынка не только охватывает торговлю, но и распространяется на все общественное производство. Формирующаяся в бухгалтерском учете информация о движении товаров приобретает первостепенное значение для управления всем комплексом товарных операций.

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание.

Рост товарных ресурсов и повышение эффективности их использования – важный фактор успешного экономического развития

хозяйствующих субъектов.

Торговая деятельность – это вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей и оказанием услуг покупателям, в данную сферу вовлечено все население страны либо в качестве продавцов, либо в качестве покупателей (юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей).

Функции и задачи торговой деятельности заключены в самом определении – это отрасль хозяйства, экономики и вид экономической деятельности, объектом, полем деятельности которых является товарообмен, купля-продажа товаров.

Продажа товаров – деятельность предприятий торговли, направленная на удовлетворения потребительского спроса на товары, связанная с организацией системы торговли, доставки, хранения, упаковки, сортировки товаров, рекламы, распространения информации о товарах, местах и способах их приобретения потребителями.

Реализация товаров производится путем передачи на возмездной основе (включая обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результаты выполненных работ, возмездное оказание услуг, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации, на безвозмездной основе.

В оптовой торговле продажа товаров может осуществляться по договорам купли-продажи, мены, комиссии, поставки и ряду иных соглашений, при этом товар может быть реализован транзитом или со складов организации. Оптовая продажа товаров представляет собой торговые отношения между изготовителем и организацией, предпринимателем, которые занимаются уже розничной реализацией этого товара.

Реализация товара по договору купли-продажи состоит в том, что одна сторона (продавец) передает товар в собственность другой стороне (покупателю), а последний в свою очередь обязуется получить этот товар и

заплатить за него определенную сумму денег (цену).

Розничная продажа товаров представляет собой процесс продажи товара поштучно или же небольшими количествами. Розничной торговлей занимается большинство магазинов, реализующих товары народного потребления, продовольственные, промышленные товары.

Бухгалтерский учет – это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении об имуществе, обязательствах организации и их движении путем сплошного, непрерывного документального учета всех хозяйственных операций.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что правильная организация бухгалтерского учета реализации товаров обеспечивает устойчивость оборачиваемости средств, укрепление договорной и расчетной дисциплины, отражает результаты работы организации и ее конкурентоспособность.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет реализации товаров.

Предмет исследования курсовой работы – организация бухгалтерского учета реализации товаров в организации.

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет реализации товаров в организации.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- охарактеризовать понятие, сущность и значение бухгалтерского учета реализации товаров в организации,
- раскрыть оценку стоимости товаров при их списании на реализацию,
- рассмотреть документационное оформление реализации товаров в организации,
- изучить специфику бухгалтерского учета реализации товаров.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 28 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета реализации товаров в организации

1.1 Понятие, сущность и значение бухгалтерского учета реализации товаров в организации

Товары в торговой организации относятся к активам, предназначенным для реализации. Товары являются материально-производственными запасами.

Процесс приобретения и реализации товаров непосредственно связан с движением денежных потоков в организации, образованием и погашением задолженности продавцов и покупателей. Для правильного руководства деятельностью организации необходимо располагать полной, точной и своевременной экономической информацией.

Торговля – это вид предпринимательской деятельности, где объектом действия является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров, их доставки, хранения и подготовки к продаже. Различают два основных вида торговли:

- оптовая,
- розничная.

В ходе деятельности торговой организации осуществляются процессы приобретения, хранения, реализации товаров.

Совокупность этих процессов можно объединить в понятие – товарные операции [19].

Экономическая сущность товарных операций в торговле заключается в том, что в процессе осуществления торговой деятельности происходит взаимодействие экономических субъектов (производители, оптовые организации, арендодатели, экспедиторские организации) и конечных потребителей товара (физические лица, юридические лица, приобретающие товары затраты по которым не относятся на себестоимость).

Происходит перемещение товара из сферы производства в сферу конечного потребления, тем самым завершается цикл движения товара.

Обеспечение информацией, связанной с учетом и реализацией товаров, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением, использованием товарных ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Основными хозяйственными процессами в торговле являются приобретение товаров, доставка, хранение товаров и их дальнейшая реализация.

Предметом бухгалтерского учета является упорядоченная и регламентированная информационная система, отражающая совокупность имущества по составу и размещению, обязательства, хозяйственные операции и результаты деятельности организации в денежном выражении с целью выполнения намеченных планов. Содержание предмета бухгалтерского учета раскрывается в экономической сущности учитываемых объектов.

Объектами бухгалтерского учета являются имущество организации, его обязательства и хозяйственные операции, осуществляемые в процессе финансово-хозяйственной деятельности, которые подразделяются на две взаимосвязанные группы.

К объектам, обеспечивающим хозяйственную деятельность организации относятся:

- хозяйственные средства, или имущество организации по составу и размещению,
- источники хозяйственных средств, или имущество организации по

источникам его образования.

К объектам, составляющим хозяйственную деятельность организации, относятся хозяйственные процессы и их результаты [17].

В условиях рыночной экономики получение прибыли является непосредственной целью деятельности организации.

Задачи бухгалтерского учета достигаются посредством использования различных способов и приемов, совокупность которых называется методом бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет реализации товаров представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о товарах и их движении путем сплошного, непрерывного и документального учета всех хозяйственных операций связанных с реализацией товаров [14].

Торговля осуществляет операции купли-продажи товаров, товарообменных и посреднических операций, то есть такие операции, в результате которых происходит смена собственников товаров. Переход или передача на возмездной основе права собственности на продукцию, товары, выполненные работы или оказанные услуги представляет собой их реализацию.

Основной целью хозяйственной деятельности торговой организации лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, поэтому основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль сохранности товаров, своевременное предоставление руководству организации информации о выручке, расходах, связанных с продажей товаров, прибыли от продаж, состояния товарных запасов [15].

Для достижения целей финансово-хозяйственной деятельности необходимо выполнить комплекс бухгалтерских задач:

- обеспечение совместно с другими службами организации материальной ответственности за товары,
- проверка правильности документального оформления, законности и

целесообразности товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете,

- проверка полноты и своевременности принятия к учету товаров, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров,

- обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявления неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров,

- установление контроля за правильным проведением инвентаризации, своевременное и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете,

- обеспечить контроль за правильной организацией и формированием цен,

- своевременное и правильное выявления валового дохода.

В основе решения перечисленных задач лежат следующие основные принципы учета и реализации товаров:

- единство показателей бухгалтерского учета при реализации товаров предприятий торговли,

- возможность получения оперативной учетной информации о хозяйственной деятельности организации,

- организация учета в соответствии с разделением материальной ответственности по каждому лицу,

- единство оценки товаров при их принятии к учету и списании,

- периодическая проверка путем проведения инвентаризаций,

- контроль за деятельностью материально-ответственных.

Задачи, стоящие перед учетом реализации товаров в организациях торговли, могут быть выполнены только при правильной его организации.

Таким образом, понятие, сущность и значение бухгалтерского учета реализации товаров в организации заключается в систематизации информации, полученной в процессе осуществления торговой деятельности, и является ключевым звеном работы торгового предприятия в целом.

1.2 Оценка стоимости товаров при их списании на реализацию

Оценка стоимости товара – достаточно специфическое направление деятельности, которая связана с деятельностью поставщиков и продавцов.

Налоговый кодекс Российской Федерации определяет, что при реализации товаров налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на стоимость реализованных товаров, определяемую в следующем порядке [2].

При реализации покупных товаров доходы от их реализации можно уменьшить на стоимость приобретения данных товаров, определяемую в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения одним из следующих методов оценки покупных товаров:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО),
- по средней стоимости,
- по стоимости единицы товара.

Метод ФИФО основан на допущении, что товары реализуются в течение определенного периода в последовательности их приобретения: товары, реализованные первыми, должны быть оценены по стоимости идентичных товаров, которые были приобретены первыми.

В случае, когда количество товаров в первой партии меньше количества реализованных, то, в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», списываются товары из второй партии [5].

Применяются два варианта списания стоимости товаров методом ФИФО:

- взвешенная оценка, когда стоимость реализованного за месяц товара списывается единовременно в конце месяца,
- скользящая оценка, когда стоимость товара списывается в момент реализации.

В случае, когда товары списываются по средней себестоимости, в

бухгалтерском учете цена товаров остается стабильной и не зависит от колебаний закупочных цен.

В бухгалтерском учете предусмотрены два варианта списания стоимости товаров методом средней стоимости:

- взвешенная оценка,
- скользящая оценка.

В случае, когда применяется метод взвешенной оценки, стоимость реализованного за месяц товара следует списывать единовременно в конце месяца.

В случае, когда применяется метод скользящей оценки, стоимость товара следует списывать в момент его реализации. В налоговом учете для списания стоимости реализуемых товаров также может применяться метод средней стоимости.

Товары по стоимости каждой единицы организации обязаны списывать в следующих случаях:

- когда товары подлежат особому учету (товары, содержащие драгоценные металлы, драгоценные камни),
- уникальные товары (например, произведения искусства).

Метод списания стоимости товаров по стоимости единицы позволяет организации списать каждую единицу реализованных товаров по фактической стоимости ее приобретения

В налоговом учете реализуемые товары также могут списываться по стоимости единицы [2].

Расходы на продажу по товарам ежемесячно списываются в полном размере в дебет счета учета продаж (счет 90 «Продажи»).

Если величина транспортно-заготовительных расходов, связанная с приобретением товаров составляет менее 10 % в общем объеме выручки от продаж товаров, а также при их неравномерном уровне в течение года (продукция растениеводства, рыбный промысел), то допускается пропорциональное распределение затрат между фактической

себестоимостью проданных в данном месяце товаров и их остатком на конец месяца. Выбор метода распределения расходов на продажу устанавливается организацией и закрепляется в ее учетной политике. Способ оценки товаров зависит от вида товарооборота. Организации оптовой торговли для оценки товаров могут использовать только стоимость их приобретения.

В организациях розничной торговли товары могут оцениваться как по стоимости их приобретения, так и по продажной стоимости. Выбор учетной цены организации производят самостоятельно и отражают в учетной политике [16].

Независимо от способа оценки товаров в текущем учете, оценка товаров в финансовой отчетности производится по стоимости их приобретения. Фактические расходы, формирующие стоимость приобретения товаров, обуславливаются источником их поступления.

При приобретении товаров за плату фактические расходы могут включать суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, суммы расходов на оплату информационных и консультационных услуг, связанных с приобретением товаров, а также суммы расходов на таможенное оформление и оплату услуг посреднической организации, через которую приобретены товары и суммы других аналогичных расходов, непосредственно связанных с приобретением товаров.

В случае поступления товаров от учредителей в качестве оплаты вклада в уставный капитал организации, фактические расходы определяются исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Нормы действующего законодательства, а именно Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» позволяют производить оценку товаров при продаже с применением одного из следующих методов оценки:

– по себестоимости каждой единицы – такой подход к оценке оправдан, когда организация имеет возможность проследить за движением каждой единицы товара, процедура трудоемкая, выполняется с использованием соответствующего технического оснащения, позволяющего считывать номенклатурный номер каждой единицы товара при продаже,

– по средней себестоимости единицы запасов – при такой оценке организация рассчитывает среднюю себестоимость единицы вида товаров каждой группе (виду) либо по окончании месяца.

Расходы в виде стоимости товара, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией этих товаров, относятся к прямым расходам, то есть подлежат списанию по мере реализации товаров [16].

Организация имеет право выбрать метод оценки товаров. Избранный метод оценки товаров отражается организацией в приказе об учетной политике. В годовой бухгалтерской отчетности оценка товаров производится по стоимости их приобретения (фактической себестоимости).

Исключение составляют товары, цены на которые в течение отчетного года снижались, морально устаревшие товары, а также товары, частично потерявшие свои первоначальные качества. Указанные товары подлежат оценке с учетом резерва под снижение стоимости товаров. Данное правило действует только при составлении отчетности за год.

Резерв создается на основании данных проведенной инвентаризации, остатков таких ценностей и письменного обоснования приказа руководителя организации.

Продажа товаров является завершающим этапом кругооборота продукта по фазам общественного производства: производство, распределение, обмен и потребление.

Таким образом, оценка стоимости товаров при их списании на реализацию для целей бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с методом, утвержденным в приказе об учетной политике организации.

2 Особенности бухгалтерского учета реализации товаров в организации

2.1 Документационное оформление реализации товаров в организации

Основной целью хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров, поэтому целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль сохранности товаров, своевременное предоставление руководству предприятия информации о выручке, расходах, связанных с продажей товаров, прибыли от продаж, состояния товарных запасов.

Первичные учетные документы фиксируют факт совершения хозяйственной операции и принимаются к учету по формам первичной учетной документации.

Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, определено, что все хозяйственные операции, осуществляемые организацией, должны оформляться оправдательными документами [3].

На основании документов, которые признаются первичными учетными документами, и ведется бухгалтерский учет.

Рассмотрим документационное оформление реализации товаров в организации на примере общества с ограниченной ответственностью «Зеленая Роща» (ООО «Зеленая Роща») действующего на основании устава (Приложение А).

В бухгалтерском учете, операции, связанные с оборотом товара, должны подтверждаться первичными документами. Относиться к оформлению документов, связанных с поступлением и реализацией товара, следует очень внимательно, так как напрямую затрагивается материальная сторона деятельности торговой организации.

Первичные документы по учету реализации товаров можно условно разделить на внешние и внутренние. Внешние первичные документы отражают движение товаров от поставщиков в розничную торговую организацию.

Отличительной особенностью внешних документов от внутренних является тот факт, что они подписываются не только уполномоченными лицами самой торговой организации, но и ответственными лицами предприятия-контрагента.

Реализация товаров и услуг это передача права собственности от продавца к покупателю.

В организации реализация товара осуществляется на основании заключенных договоров: договора купли-продажи и договора поставки [22].

Договор купли-продажи, используется если торговое предприятие приобретает товар у физического лица или юридического лица, хозяйственные отношения с которыми носят несистематический характер.

По договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по реализации товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного пользования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

Договор поставки заключает с поставщиком товаров в условиях стабильных и долгосрочных хозяйственных связей. Договоры поставки предусматривают различные условия реализации и оплаты товаров: реализация товаров покупателю с последующей их оплатой; предварительная оплата партии товаров в полном объеме с последующим их получением; выдача авансов с доплатой после получения товаров.

Товары, реализуемые поставщиками со своих складов и баз, материально-ответственные лица получает по доверенности, которая содержит следующие реквизиты: номер и дату выдачи, срок действия, наименование и адреса плательщика и потребителя (получателя

доверенности), а также банковские реквизиты плательщика, кроме того, указывается наименование поставщика, номер и дата документа, являющегося основанием для отпуска товаров.

При доставке товаров автомобильным транспортом в организации используется товарно-транспортная накладная, она выписывается поставщиком в четырех экземплярах и состоит из двух разделов – товарного (определяющего взаимоотношения грузоотправителей и грузополучателей) и транспортного. Второй экземпляр накладной остается в магазине и служит основанием для принятия к учету товаров.

Реализация товара от поставщика к покупателю осуществляется на основании соответствующего первичного учетного документа. Товарная накладная применяется для оформления реализации товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Товарная накладная применяется для оформления реализации (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации.

Товарная накладная составляется в двух экземплярах, подписывается материально-ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар, и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя счета-фактуры составляются при совершении операций по реализации товаров (работ, услуг) как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не облагаемых.

Основанием для оформления реализации товара является распоряжение руководителя организации или уполномоченного им лица, а также договор с покупателем (заказчиком).

Товарные накладные заверяются печатями организациями, реализующими товары, продукцию и организациями, которые приобретают продукцию, хранится накладная в архиве организации пять лет [24].

Счета-фактуры регистрируются в книге продаж поставщиком и книге покупок покупателем. Счет является документом, на основании которого производится оплата поставленного товара, выдается поставщиком и

удостоверяет поставку товара и его стоимость.

Счет-фактура – это документ строго установленного образца, который выписывается продавцом покупателю после отпуска товара и служит основанием для принятия к вычету или возмещению налога на добавленную стоимость, документ содержит подробное описание и цену товара, номер транспортного документа, сумму счета и иные реквизиты [25].

Организации при реализации товаров выписывает счет-фактуру с указанием его номера, наименования и регистрационного номера поставщика продукции, наименование покупателя, стоимости изделий, суммы налога на добавленную стоимость, даты и другие. В том случае, если во время транспортировки, перемещения между и внутри склада, при хранении происходит порча товаров, то оформляется специальный «Акт о порче товаров» (форма № ТОРГ-15).

Акт о списании товаров (форма № ТОРГ-16) составляется для списания испорченного, просроченного или бракованного товара в том случае, когда этот товар не подлежит больше реализации, т.е. его нельзя, например, уценить.

В организации для учета движения товара и его остатков на складе, его прихода и расхода, материально-ответственным лицом ведется журнал учета (форма № ТОРГ-18).

Если товары поступили без сопроводительных документов или части из них, то приемка оформляется специальным «Актом о приемке товара, поступившего без счета поставщика» (форма № ТОРГ-4).

Продажа и прочее выбытие товаров подлежит оценке одним из следующих способов, которые указаны в Федеральном стандарте по бухгалтерскому учету ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Таким образом, документальное оформление реализации товаров в организации обеспечивает эффективность реализации товаров, правомерность отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета и управление всей системой товарных операций организации.

2.2 Специфика бухгалтерского учета реализации товаров

Бухгалтерский учет реализации товаров в организации ведется как в денежных, так и в натуральных показателях для отражения достоверных данных в первичных документах и заполнения отчетности.

Аналитический учет – может давать оценку не только в денежном, но и в натуральном показателях с перечислением фамилий работников и названий фирм-партнеров и подрядчиков: это дает полную информацию и является материалом для обобщения по счетам, а также позволяет контролировать прохождение сумм товаров в процессе хозяйственной деятельности.

Синтетический учет группирует и обобщает учет состава и прохождения средств организации, их источников и потребителей в едином денежном выражении, обеспечивая формирование сумм для отчетности, общей для каждого счета – для заполнения баланса и других форм отчетности.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными к ним документами служат основанием для отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению и реализации товаров. В соответствии с рабочим планом счетов и учетной политикой организации наличие и движение товаров, учитываются на счете 41 «Товары», к которому открыты субсчета:

- 41-1 «Товар на основном складе»,
- 41-2 «Товар на розничном складе»,
- 41-3 «Тара под товаром и порожняк».

Данный счет предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Организации, осуществляя торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают еще покупную тару, предназначенную для продажи. На субсчете 41-1 «Товары на складах» учитывается наличие и движение товаров, находящихся на оптово-распределительном складе и предназначенных для торговли оптом. На субсчете 41-2 «Товары в розничной

торговле» учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организации, в части розничной торговли. На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожня» учитывается наличие и движение тары.

Принятие к учету товаров прибывших на склад товаров напрямую от поставщиков отражается по дебету счета 41-1 «Товары на основном складе» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. Сначала весь товар приходится на оптово-распределительный склад, а затем уже начинается перемещение по мере необходимости на розничный склад. Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по наименованиям, а также и по местам хранения товаров.

В соответствии с рабочим планом счетов организации аналитический учет товаров ведется по каждой торговой единице, а внутри ее – по материально ответственным лицам, наименованиям [12].

Под реализацией товаров, работ или услуг организацией понимается передача на возмездной основе права собственности на товары, а также результатов выполненных работ или оказания услуг одним лицом другому лицу. Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности, а также для определения финансового результата.

К счету 90 «Продажи» открыты следующие субсчета:

- 90-1 «Выручка»,
- 90-2 «Себестоимость продаж»,
- 90-3 «НДС»,
- 90-4 «Акцизы»,
- 90-5 «Расходы на продажу»,
- 90-9 «Прибыль/убыток от продаж».

На счете 90 «Продажи», как по дебету, так и по кредиту отражается один и тот же объем продаж, но в разных оценках: по кредиту – по ценам продажи (свободным, договорным), включая налог на добавленную

стоимость и акцизы, по дебету – по полной себестоимости, включая расходы на продажу, налог на добавленную стоимость, акцизы и другие обязательные платежи.

В бухгалтерском учете реализация товаров оформляется записью:

– отражена выручка от реализации товаров

Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит 90 «Продажи» субсчет «Выручка»,

– списана себестоимость реализованных товаров

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость»

Кредит 41 «Товары»,

– начислен налог на добавленную стоимость со стоимости проданных товаров

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Налог на добавленную стоимость»

Кредит 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»,

– списаны расходы, связанные с реализацией товаров

Дебет 90 «Продажи» субсчет «Расходы на продажу»

Кредит 44 «Расходы на продажу»,

– получена оплата от покупателей за реализованный товар

Дебет 51 «Расчетные счета»

Кредит 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Операции на счете 90 «Продажи» отражаются при признании в бухгалтерском учете выручки от реализации в момент перехода прав собственности на продукцию, который установлен в договоре и закреплён в учетной политике организации. Товары, не являющиеся собственностью организации учитывают на забалансовых счетах, товары приняты предприятием на ответственное хранение, то для учета их наличия и движения используют счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». В розничной торговле товары учитываются по продажным ценам, разница, между покупной и продажной ценами, отражается на счете 42 «Торговая наценка».

Величина торговой надбавки в бухгалтерском учете отражается записью:

– отражена величина торговой наценки

Дебет 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле»

Кредит 42 «Торговая наценка».

В организации ведется журнал-ордер № 11 по счету 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» систематизируются кредитовые записи, а дебетовые обороты отражаются в ведомости к нему. На каждый корреспондентский счет выделяется отдельная графа, составляются записи в кредитовой части учетного регистра по дебету счета 41 «Товары» субсчет 2 «Товары в розничной торговле» в корреспонденции со счетами 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 42 «Торговая наценка».

При несоответствии товара, предъявленного счета организация вправе предъявить претензии к своим партнерам. Для предъявленных организации претензий предусмотрен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям», учет производится на основании актов расхождения.

Выручка от реализации товаров сдается кассиром-операционистом кассиру, что отражается в квитанции к приходному кассовому ордеру. Правильность отражения полученной выручки от реализации товаров проверяется сверкой сумм выручки, показанной в кассовом и товарном отчетах. Сдача выручки в кассу организации отражается в учете следующей записью дебет 50 «Касса» и кредит 90 «Продажи». Торговая выручка сдается в банк представителем предприятия по объявлению на взнос наличными или инкассаторам.

Таким образом, специфика бухгалтерского учета реализации товаров заключается в систематизации информации, полученной в процессе осуществления торговой деятельности, и является основным показателем, характеризующим производственную и финансовую деятельность организации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Бухгалтерский учет реализации товаров необходим для принятия решений по формированию, сбыту товаров, так как эти операции повышают экономическую эффективность деятельности торговой организации.

Экономическая сущность товарных операций в торговле заключается в том, что в процессе осуществления торговой деятельности происходит взаимодействие экономических субъектов и конечных потребителей товара.

Основной задачей бухгалтерского учета реализации товаров выступает правильная организация учета, позволяющая своевременно получать информацию о ходе поступления товаров, о выполнении договорных обязательств поставщиками и получателями продукции, о состоянии товарных запасов, о ходе отгрузки и реализации ценностей и контроле за их сохранностью.

Основным объектом бухгалтерского учета в торговле являются товары, поэтому бухгалтерия обязана обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с их реализацией.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- охарактеризованы понятие, сущность и значение бухгалтерского учета реализации товаров в организации,
- раскрыта оценка стоимости товаров при их списании на реализацию,
- рассмотрено документационное оформление реализации товаров в организации,
- изучена специфика бухгалтерского учета реализации товаров.

Синтетический и аналитический учет позволяет осуществлять систематический контроль за правильным и своевременным документированием движения товаров на складе и записями текущего бухгалтерского учета.

Экономическая сущность бухгалтерского учета товаров в организации направлен на систематизацию информации, полученной в процессе

осуществления торговой деятельности, и является ключевым звеном работы торгового предприятия в целом, основными задачами выступают контроль за количественной и качественной сохранностью товаров, учет накладных расходов, учет расчетов с банком по полученным кредитам и с бюджетом, а так же своевременное и достоверное составление отчетности.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в торговле аналогична системе бухгалтерского учета в торговле в целом и состоит из четырех уровней, среди которых можно выделить законодательный, организационный и методический уровни.

В торговых организациях для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Организация бухгалтерского учета, наличия и движения товаров в организации, должна быть строго регламентирована, с целью недопущения ошибок в бухгалтерской отчетности при исчислении финансовых результатов деятельности организации.

В организации для приемки товаров применяется унифицированная форма № ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров». Акт применяется для оформления приемки товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора.

Порядок документального оформления, наличия и движения товаров в организации должен подтверждаться первичными документами связанными с поступлением и выбытием товара, от правильности оформления первичного документа, зависит правомерность отражения хозяйственной операции на счетах бухгалтерского учета и материальная сторона деятельности торговой организации.

В соответствии с рабочим планом счетов и учетной политикой организации наличие и движение товаров, учитываются на счете 41

«Товары».

Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по наименованиям, а также и по местам хранения товаров. В соответствии с рабочим планом счетов организации аналитический учет товаров ведется по каждой торговой единице (магазину), а внутри ее – по материально ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам).

Синтетический учет операций, связанных с продажей товаров ведется с использованием счета 90 «Продажи», в организации используется метод определения момента реализации по отгрузке товаров и предъявлению покупателям расчетных документов на продажную стоимость.

На каждый корреспондентский счет выделяется отдельная графа, при несоответствии товара, предъявленного счета организация вправе предъявить претензии к своим партнерам, для этого предусмотрен счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет 2 «Расчеты по претензиям». Товары, не являющиеся собственностью организации учитывают на забалансовых счетах. Если товары приняты предприятием на ответственное хранение, то для учета их наличия и движения используют счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Правильная постановка синтетического и аналитического учета товаров в организации обеспечивает сохранность товаров, формирует информацию о движении цен, эффективности реализации товаров и управления всей системой товарных операций. Товары в торговой организации относятся к активам, предназначенным для продажи.

Процесс приобретения и продажи товаров непосредственно связан с движением денежных потоков в организации, образованием и погашением задолженности продавцов и покупателей.

Таким образом, правильно организованный бухгалтерский учет реализации товаров в организации позволит оперативно получать достоверную информацию об эффективности их использования и как следствие максимизировать прибыль организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 28.06.2021 № 225-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 02.07.2021 № 309-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

3 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 26.07.2019 № 247-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

4 Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа» от 22.05.2003 № 54-ФЗ [Электронный ресурс] (в ред. от 23.11.2020 № 373-ФЗ) – <http://www.consultant.ru>.

5 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» от 15.11.2019 № 180н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

6 Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» от 16.04.2021 № 62н [Электронный ресурс] – <http://www.consultant.ru>.

7 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) от 06.10.2008 № 106н [Электронный ресурс] (в ред. от 07.02.2020 № 18н) – <http://www.consultant.ru>.

8 Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) от 06.07.1999 № 43н [Электронный ресурс] (в ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

9 Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) от 06.05.1999 № 32н [Электронный ресурс] (в ред. от 27.11.2020 № 287н) – <http://www.consultant.ru>.

10 Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) от 06.05.1999 № 33н [Электронный ресурс] (в ред. от 06.04.2015 № 57н) – <http://www.consultant.ru>.

11 Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [Электронный ресурс] (ред. от 05.10.2020 № 5587-У) – <http://www.consultant.ru>.

12 План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: Приказ Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 [Электронный ресурс] (ред. от 08.11.2010 № 142н) – <http://www.consultant.ru>.

13 Алексеева, Г.И. Бухгалтерский финансовый учет. Расчеты по оплате труда: учебное пособие для вузов / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 214 с. – ISBN 978-5-534-12686-0. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468888>

14 Алисенов, А.С. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / А. С. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 471 с. – ISBN 978-5-534-13756-9. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/470066>

15 Богатырева, С. Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 492 с. – ISBN 978-5-534-14326-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487291>

16 Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Л.М. Бурмистрова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 304 с. – DOI 10.12737/1045886. – ISBN 978-5-16-015682-8. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1843263>

17 Бухгалтерский учет: учебник / под общ. ред. проф. Н.Г. Гаджиева. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 581 с. – DOI 10.12737/1032771. – ISBN 978-5-16-015446-6. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/1233655>

18 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 528 с. – ISBN 978-5-534-15066-7. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/486921>

19 Ведение расчетных операций: учебник / Лаврушин О.И., под ред., Рудакова О.С., Маркова О.М., Зубкова С.В., Мартыненко Н.Н., Миловская Л.В., Рябов Д.Ю., Соколинская Н.Э. – Москва: КноРус, 2021. – 245 с. – ISBN 978-5-406-03467-5. – URL: <https://book.ru/book/936586>. – Текст: электронный.

20 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 354 с. – ISBN 978-5-534-12141-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476250>

21 Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 319 с. – ISBN 978-5-534-13850-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469416>

22 Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для среднего профессионального образования / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова; под редакцией И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 423 с. – ISBN 978-5-534-02594-1. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469695>

23 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета:

учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 244 с. – ISBN 978-5-9916-8995-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/471152>

24 Миршук, Т.В. Бухгалтерский учет: теория и практика: учебник / Т.В. Миршук. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 182 с. – DOI 10.12737/1018057. – ISBN 978-5-16-015121-2. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1794295>

25 Мурзин, Д. А. Учет и налогообложение на предприятиях малого и среднего бизнеса: учебное пособие для среднего профессионального образования / Д. А. Мурзин, Н. Г. Барышников, Д. Ю. Самыгин. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 261 с. – ISBN 978-5-534-15137-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487544>

26 Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для среднего профессионального образования / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией О. Л. Островской. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 438 с. – ISBN 978-5-534-12918-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/448552>

27 Шадрина, Г. В. Основы бухгалтерского учета: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 429 с. – ISBN 978-5-534-02782-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/469553>

28 Шахбанов, Р.Б. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Р. Б. Шахбанов, С. Р. Шахбанова. – 5-е изд. – Москва; Берлин: Директ-Медиа, 2021. – 85 с.: табл. – URL:<https://biblioclub.ru> . – Текст: электронный.