

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 ТОВАРОВ В ОРГАНИЗАЦИИ

Работу выполнил Подшивалов А.А. Подшивалов
(подпись)

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

Руководитель
преподаватель СПО Мясоедова 22.11.2021 В.В. Мясоедова
(подпись, дата)

Нормоконтролер
преподаватель СПО Мясоедова 22.11.2021 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 Подшивалов А.А. Курс 3 Группа 19-ЭБ-02

Тема курсовой работы Бухгалтерский учет 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 имеются отдельные грамматические ошибки и неточности.
не везде указаны ссылки на литературные источники

Оценка по итогам защиты хорошо

Дата рецензирования 22.11.2021 г.

Подпись рецензента 

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Теоретические основы бухгалтерского учета товаров в организации...	6
1.1 Понятие, сущность и классификация товаров в организации	6
1.2 Цели и задачи бухгалтерского учета товаров в организации	10
2 Особенности бухгалтерского учета товаров в организации.....	14
2.1 Особенности документального оформления товаров в организации.....	14
2.2 Синтетический и аналитический учет товаров в организации	18
Заключение.....	23
Список использованных источников.....	26
Приложение А Устав ООО «ТД Кубань-Подшипник».....	30

ВВЕДЕНИЕ

На сегодняшний день торговля считается крупным сектором российской экономики. Торговля представлена множеством крупных, средних и малых предприятий. Независимо от размеров и получаемых доходов все организации должны документально оформлять хозяйственные и финансовые операции, а также вести бухгалтерский учет. Порядок документального оформления операций и ведения бухгалтерского учета регулируется законодательными актами Российской Федерации является обязательным для всех.

Коммерческая деятельность – это комплекс приемов и методов, обеспечивающих максимальную выгоду любой торговой операции для каждого из партнеров при учете интересов конечного потребителя. Коммерческая деятельность в торговле представляет собой совокупность последовательно выполняемых торгово-организационных операций, которые осуществляются в процессе купли-продажи товаров и оказания торговых услуг с целью получения прибыли.

Розничные торговые предприятия реализуют товары непосредственно населению, то есть физическим лицам, применяя свои специфические способы и методы розничной продажи.

Главной целью коммерческой деятельности является получение прибыли через удовлетворение покупательского спроса при высокой культуре торгового обслуживания. Эта цель в равной степени важна как для организаций и предприятий, так и для отдельных лиц, осуществляющих операции купли-продажи на рынке товаров и услуг.

На предприятиях торговли завершается процесс кругооборота средств, вложенных в произведенные предметы потребления, происходит, переход товарной формы стоимости в денежную и создается экономическая основа для возобновления производства товаров, в следствии чего происходят постоянные количественные и качественные изменения, вызываемые

применением передовой технологии, совершенствованием техники и оборудования, методов управления, обеспечивающие повышение эффективности работы торговых предприятий.

Переход к рыночной экономике, появление большого разнообразия организационно-правовых форм предприятий обусловили потребность в новых подходах к организации и технологии торговых процессов, широкому развитию частной инициативы и предпринимательства. Следуя из сферы материального производства в сферу потребления, товары проходят через звенья торговли – оптовые и розничные торговые предприятия, в которых совершаются определенные торгово-технологические процессы.

На каждом этапе товародвижения (транспортировка товаров от производства до складов оптовой торговли, их внутри складское перемещение, приемка и хранение, товароснабжение розничной торговой сети, внутри магазинные операции, отпуск товаров покупателям и оказание им дополнительных услуг) применяются различные средства и орудия труда.

Проходя через звенья торговли, товарные потоки претерпевают различные количественные и качественные преобразования, связанные с выполнением многочисленных общих операций. Так, приемка товаров по количеству и качеству, их хранение, фасовка, подготовка к продаже и продажа осуществляются в звеньях как оптовой, так и розничной торговли.

Товары, поступающие на предприятия розничной торговли, должны иметь сопроводительные документы (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, накладные), предусмотренные условиями поставки товаров.

Если товар поступил на предприятие розничной торговли без сопроводительных документов или с их частичным отсутствием, то он принимается комиссией и оформляется приемным актом.

Материально-ответственные лица расписываются в приемке товаров в товарно-транспортной накладной, оформленной поставщиком, и отвечают за его сохранность в процессе доставки.

Основой хозяйственной деятельности торгового предприятия являются

процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому бухгалтерский учет должен осуществлять контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доход, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Учет товаров, принятых на ответственное хранение, на комиссию, ведется аналогично учету их в оптовой торговле.

Актуальность темы курсовой работы определяется тем, что правильная организация бухгалтерского учета товаров и их реализации в торговом предприятии позволяет своевременно получать информацию о ходе отгрузки и реализации ценностей, о выполнении договорных обязательств покупателями товаров, о состоянии товарных запасов и контроле за их сохранностью.

Объект исследования курсовой работы – бухгалтерский учет товаров в организации.

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

Цель курсовой работы – изучить бухгалтерский учет товаров в организации.

В курсовой работе определены следующие задачи:

- изучить понятие, сущность и классификацию товаров в организации,
- проанализировать цели и задачи бухгалтерского учета товаров в организации,
- рассмотреть особенности документального оформления товаров в организации,
- охарактеризовать синтетический и аналитический учет товаров в организации.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников, в количестве 25 наименований и одного приложения.

1 Теоретические основы бухгалтерского учета товаров в организации

1.1 Понятие, сущность и классификация товаров в организации

Торговая деятельность представляет собой вид предпринимательской деятельности, направленный на удовлетворение покупательского спроса путем реализации товаров потребительского.

Розничная торговля – это завершающая форма продажи товаров конечному потребителю в небольших объемах через магазины, павильоны, лотки, палатки и другие пункты сети розничной торговли. Коммерческая работа по продаже в розничных торговых предприятиях в отличие от оптовых предприятий имеет свои особенности. Розничные торговые предприятия реализуют товары непосредственно населению, то есть физическим лицам, применяя свои, специфические способы и методы розничной продажи, окончательно завершают обращение от изготовителя продукции.

Оптовая торговля – это деятельность по продаже товаров крупными партиями тем, кто приобретает их с целью перепродажи или использования в процессе производства ради получения прибыли [23].

Товары – имущество (предметы личного, семейного, домашнего потребления, продукция производственно-технического назначения), предназначенное для продажи.

Товары личного пользования могут допускать и индивидуальное, и семейное, и групповое пользование и классифицируются в следующие группы:

– товары длительного пользования – это в своем большинстве наукоемкая продукция, достаточно сложная в употреблении (автомшины, пылесосы, средства вычислительной техники, электронные игры), ассортимент этих товаров постоянно растет, что определяется новыми

возможностями научно-технического прогресса и новыми потребностями.

– товары краткосрочного использования – продукты, срок службы которых может истекать сразу после использования или в результате использования несколько раз.

– товары особого спроса – потребительские товары с уникальными свойствами или определенных торговых марок, ради приобретения которых многие покупатели готовы приложить дополнительные усилия.

– товары промышленного (производственного) назначения используются при производстве других товаров, в хозяйственной деятельности или для перепродажи другим производителям.

Товары производственного назначения подразделяются на группы.

Основное оборудование предназначено для производства основных видов продукции (токарные, фрезерные, шлифовальные станки, электротехнологическое оборудование, вычислительная техника).

Вспомогательное оборудование, включающее мобильное производственное оборудование и инструменты, а также офисное оборудование, от их уровня в значительной мере зависит качество продукции, эффективность производства, поэтому необходимо обеспечить надежность, эффективность этого оборудования, важен уровень цен, как элемент издержек производимой продукции.

Узлы и агрегаты включают в себя сборку, комплектующие соединения, обладающие конструктивной и технологической завершенностью: коробки передач, блоки шестеренок для преобразования вращательного движения, дисплеи, небольшие двигатели и шины, устанавливаемые в автомобиле [20].

Основные материалы образуют объемную или массовую составляющую долю в выпускаемой продукции. Подразделяются на сырьевые материалы двух видов: сельскохозяйственные или природные, а также категория полуфабрикатов и деталей – комплектующие материалы.

Интеллектуальные товары, к которым можно отнести методики испытаний, наблюдений, проведения технологических операций, а также

программы для электронно-вычислительной машины, рецептуры.

Каждая классификационная группа имеет важное значение, занимает определенное место на рынке, требует определенной маркетинговой стратегии, которая по отношению к различным классификационным группам не одинакова [21].

Услуга розничной торговли – это результат взаимодействия продавца и покупателя, а также собственной деятельности продавца по удовлетворению потребностей покупателя при купле-продаже товаров.

Услуга оптовой торговли – результат непосредственного взаимодействия продавца и оптового покупателя, а также собственная деятельность продавца по удовлетворению потребностей покупателя при приобретении товаров для последующей их перепродажи или профессионального использования.

Товары производственного назначения классифицируются по их роли в производственном процессе и относительной стоимости, их можно разделить на три группы:

– предметы производства – это товары, полностью используемые в готовом изделии производителя и включающие сырье, материалы, детали, полуфабрикаты, товары этой группы в значительной степени стандартизированы, их покупают на неизменной или модифицированной повторной основе, поэтому покупатели уделяют большое значение цене и дополнительным услугам.

– основное и вспомогательное оборудование и сооружения – это капитальный товар, используемый для осуществления производственного процесса, например, здания, генераторы, грузовые автомобили, системы автоматизации производства, станки, их потребители используют длительное время, основу их выбора составляют скорее характеристики товара, а не цена или условия поставки, часто эти товары разрабатываются на основании спецификации покупателя,

– вспомогательные материалы и услуги – товары, предназначенные

для поддержки производственного процесса, например, смазочные материалы, канцелярские принадлежности, краску, обычно эти товары, как и предметы производства, приобретаются на основе регулярных неизменных или модифицированных закупок.

Товары широкого потребления можно подразделить на:

– товары повседневного спроса, которые потребитель покупает регулярно и без затрат специальных усилий на их выбор, также их можно дополнительно подразделить на основные товары постоянного спроса, товары импульсной покупки и товары для экстренных случаев. Основные товары постоянного спроса покупают часто и с устойчивой периодичностью,

– товары импульсной покупки, которые покупают без какого-либо предварительного намерения или поиска,

– товары предварительного выбора, покупка которых связана с определенными усилиями сравнения и выбора из существующего многообразия товаров, удовлетворяющих один и тот же потребительский интерес, можно подразделить на схожие и несхожие.

Единичный товар рассматривается как первооснова всех дальнейших товарных форм, характеризует товары как личного спроса, так и производственного назначения.

Товар-группа, характерен как для товаров личного пользования, так и производственного назначения, в товарах-группах конструктивно-технологические изделия достаточно однородны, но различаются по одному или нескольким признакам.

Таким образом, товар – это материальный или интеллектуальный объект, приобретенный предприятием с целью перепродажи и получения экономической выгоды, его сущность заключается в удовлетворении потребностей потребителей и привлечения внимания на рынке, а также приобретения, использования, классифицируются товары по: длительному пользованию, краткосрочному использованию, особому спросу, промышленному назначению.

1.2 Цели и задачи бухгалтерского учета товаров в организации

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Для достижения этих целей выполняется комплекс бухгалтерских задач:

- проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отражение их в учете,
- контроль за товарными запасами, выявление неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров,
- контроль за финансовыми показателями (размер прибыли, источники поступления средств и порядок их расходования, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли), за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов,
- учет расходования фонда заработной платы, выявление соотношения между ростом эффективности труда и средней заработной платой,
- выявление возможности для снижения издержек обращения и повышения рентабельности производства (издержки обращения покрываются за счет торговых наценок, включаемых в цену товара, но за счет наценки образуется и прибыль; поэтому, чем ниже уровень издержек обращения, тем большая часть торговой наценки идет на образование прибыли),
- контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств, правильного и своевременного учета должны быть установлены четкие разграничения материальной ответственности

должностных лиц за вверенные им ценности, а также своевременно и качественно необходимо проводить инвентаризации и ревизии [17].

Товары в бухгалтерском учете организации отражаются по покупной стоимости или продажным ценам (для организаций, осуществляющих розничную торговлю) в соответствии с выбранной учетной политикой на счете 41 «Товары» (право собственности на товар перешло к покупателю). Если же поступивший на склад покупателя товар остается в собственности поставщика, его поступление отражается покупателем в дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Основными целями бухгалтерского учета товарных операций является:

- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о приобретении и продаже товаров на основании полученных и сформированных форм первичных документов,

- отражение данных о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров,

- своевременное отражение данных о движении товаров на складах организации,

- формирование информации о выручке, прибыли, налогах возникающих при продаже товаров.

Для достижения этих целей необходимо выполнить следующие задачи бухгалтерского учета товарных операций:

- своевременное и правильное документальное оформление операций поступления товаров, а также оформление перемещения и реализации товаров,

- определение круга лиц (материально-ответственных работников), ответственных за приемку, отпуск и сохранность вверенных им ценностей,

- контроль за сохранностью товаров в местах их хранения и на всех этапах движения,

- контроль соответствия данных складского учета и оперативного учета движения товаров в местах хранения организации данным

бухгалтерского учета,

- контроль за соблюдением установленных в организации норм товарных запасов, обеспечивающих бесперебойную реализацию,
- контроль за соответствием синтетического учета товаров, данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам),
- проведение анализа эффективности реализации.

Для решения перечисленных задач в организации необходимо обеспечить учет товарных операций в соответствии со следующими принципами:

- организовать аналитический учет товаров по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям, а внутри хозяйствующего субъекта (обособленного подразделения) - по материально ответственным лицам,

- обеспечить учет товаров материально-ответственным лицом в количественном измерении или в количественном и стоимостном измерениях на основании приходных и расходных первичных документов,

- в зависимости от методики формирования стоимости товара, при отражении в учете купли-продажи товаров по договору комиссии, договору поставки и прочим договорам, обеспечить партийный или сортовой способ учета,

- при партийном способе хранения на каждую партию товаров материально-ответственное лицо выписывает партийную карту, где указывается наименование, артикул, сорт, цена и количество (масса), по мере отпуска материально-ответственное лицо указывает в партийной карте дату отпуска, номер расходного документа и количество (массу) отпущенного товара, данный вид учета применяют при оценке стоимости товара по способу «по себестоимости каждой единицы» или «по способу ФИФО»,

- при сортовом способе на каждое наименование и сорт товаров открывается отдельная карточка, в заголовке карточки указываются наименование, артикул, сорт и другие отличительные признаки товара,

в остальной части карточки отражаются приход, расход и остатки. Данный вид учета применяется при оценке стоимости товара по способу «по средней себестоимости» [12].

Во время проверки отчетов материально-ответственных сверяется:

- подлинность документов и правильность записей в отчете, сделанных на основании приложенных документов, а также соответствия даты документов периоду, за который представляется отчет,

- даты всех ли первичных документов, приложенных к отчету, свидетельствуют, что товары получены до инвентаризации, а не после инвентаризации,

- правильность цен на товары, таксировки и подсчетов в отчёте и приложенных к нему документах,

- законность и обоснованность хозяйственных операций.

Главной целью бухгалтерского учета является обеспечение учетной информацией собственных и сторонних пользователей в соответствии с законом или потребностями в информации. Информация, представляемая собственным пользователям, должна быть своевременной, достоверной и достаточной для принятия решений по эффективному управлению предприятием, анализу его деятельности, для целей планирования, контроля.

Порядок поступления и реализации товаров в оптовой торговле регулируется договорными отношениями между организацией и контрагентами.

Чаще всего в оптовой торговле используют договор поставки товаров, посредством которого регулируют прямые отношения между поставщиком и покупателем и договор комиссии с помощью которого осуществляют продажу товаров через посредников.

Таким образом, бухгалтерский учет товаров осуществляет контроль за сохранностью и движением товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доход, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

2 Особенности бухгалтерского учета товаров в организации

2.1 Особенности документального оформления товаров в организации

Учет и оформление операции приема, хранения и отпуска товаров в организации торговли в Российской Федерации осуществляется в соответствии с Методическими рекомендациями по учету и оформлению операции приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

В розничную торговлю товары для перепродажи поступают от производственных организаций-изготовителей товаров и оптовых организаций торговли, ведущих торговлю со складов.

Товары, поступающие в розничную сеть, должны иметь сопроводительные документы (счета-фактуры, товарно-транспортные накладные), предусмотренные условиями поставки, а также правилами перевозки грузов [14].

Рассмотрим особенности документального оформления товаров в организации на примере общества с ограниченной ответственностью «ТД Кубань-Подшипник» (ООО «ТД Кубань-Подшипник») действующего на основании устава (Приложение А).

Все товарные операции делятся на два вида: поступление товаров в организацию розничной торговли и их выбытие. В организации розничной торговли товары поступают главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов.

При приемке товаров по количеству, качеству и комплектности проверяется соответствие товара его характеристикам:

– по количеству товара, указанного в договоре и фактически поставленного, проверка производится на основании транспортных документов, товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной,

коносамент и товаросопроводительных документов (товарной накладной, счета-фактуры), товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом. При доставке товаров железнодорожным транспортном оформляется железнодорожная накладная. К ней могут быть приложены спецификации и упаковочные листы, о чем делается отметка в накладной. Коносамент оформляется при доставке товаров морским транспортом. Товарные накладные оформляются по унифицированной форме ТОРГ-12.

В розничные торговые предприятия товары, как правило, доставляются от поставщика автомобильным транспортом. В этом случае движение товара от поставщика к розничному продавцу оформляется товарно-транспортной накладной.

При наличии документа, подтверждающего соответствие качества товара – его качество может определяться по сертификатам, техническим условиям, стандартам, образцам [15].

Если в договоре предусмотрено условие о комплектности, то материально-ответственное лицо при приемке товара проверяет соответствие поставленного товара этому условию. Если по результатам приемки товара установлено соответствие, тогда на товаросопроводительные документы накладывается штамп торговой организации.

Акты о приемке товаров и сопроводительные документы на товар поступают в бухгалтерию от материально-ответственного лица. Поступающие товары приходуются по фактическому количеству и в сумме в день окончания их приемки. На основании оформленных документов на приемку товаров производятся расчеты с поставщиком.

Приемка товара производится по фактическому наличию. При обнаружении отклонений по количеству, качеству, массе организация обязана приостановить приемку, обеспечить сохранность товара, принять меры к предотвращению его смешения с другим однородным товаром, вызвать представителя поставщика (грузоотправителя) для составления

двустороннего акта.

При приемке товарно-материальных ценностей акты о приемке с приложением документов передаются в бухгалтерию под расписку и для направления претензионного письма поставщику или транспортной организации, доставившей груз.

Для оформления приемки отечественных и импортных товаров, имеющих количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика, применяются соответственно акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей и акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров.

Учет поступления и реализации товара отражается в товарном отчете, он применяется для учета товарных документов в организациях торговли за отчетный период, который утверждается руководителем организации. Составляется в двух экземплярах материально-ответственным лицом с указанием номера, даты документов на поступление и выбытие товаров. Товарный отчет, как правило, составляется при сальдовом методе учета товаров. Подписывается бухгалтером и материально-ответственным лицом. Первый экземпляр отчета с приложенными документами, на основании которых составляется отчет, передается в бухгалтерию, второй экземпляр остается у материально-ответственного лица.

На предприятиях торговли за движение товарно-материальных ценностей отвечают материально-ответственные лица, с которыми при приеме на работу заключаются договоры.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно-транспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом или счетом-фактурой). Накладная в торговой организации может выступать как приходным, так и расходным товарным документом, должна выписываться

материально-ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада, при принятии товаров в торговой организации [11].

В накладной указывается номер и дата выписки; наименование поставщика и покупателя; наименование и краткое описание товара, его количество (в единицах), цена и общая сумма (с учетом налога на добавленную стоимость) отпуска товара. Накладная подписывается материально ответственными лицами, сдавшими и принявшими товар и заверяется круглыми печатями организаций поставщика и получателя. Количество оформляемых экземпляров в накладной зависит от условий получения товара покупателем.

Товарно-транспортную накладную выписывают при доставке товаров автомобильным транспортом. Товарно-транспортная накладная состоит из двух разделов: товарного и транспортного. В зависимости от особенностей товаров к товарно-транспортной накладной могут прилагаться другие документы, следующие с грузом.

Счет-фактура выписывается в тех случаях, когда перечень отгруженных товаров велик. Счет-фактура является для розничной торговой организации приходным товарным документом и выступает основанием для оплаты поступившего товара.

Для оплаты поступающих товаров может быть использован счет, содержание которого аналогично счету-фактуре. Счет выписывается поставщиком на поставляемую партию товара и является основанием для оплаты товара.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе: товарно-транспортной накладной, счете-фактуре, счете и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших товаров.

Таким образом, товары, поступающие на предприятия розничной торговли, должны иметь сопроводительные документы, предусмотренные условиями поставки товаров, а также правилами перевозки грузов.

2.2 Синтетический и аналитический учет товаров в организации

На предприятиях торговли учет товаров ведется, как правило, и на складе (по месту непосредственной приемки и хранения), и в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете может использоваться только синтетический метод учета, складской же учет подразумевает обязательное ведение аналитического учета.

Аналитический учет – это учет, детализирующий показатели в денежном, а в необходимых случаях и в натуральном выражении. В бухгалтерии аналитический учет ведется с помощью дополнительных субсчетов, привязанных к синтетическим счетам. Субсчета в синтетическом учете должны создаваться в тех случаях, когда требования аналитического учета диктуются требованиями бухгалтерской отчетности или порядком исчисления налогов. В приказе об учетной политике предприятия утверждается, в том числе, и рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности конкретного предприятия.

Синтетический учет группирует и обобщает учет состава и прохождения средств предприятия, их источников и потребителей в едином денежном выражении, обеспечивая формирование сумм для отчетности, общей для каждого счета – для заполнения бухгалтерского баланса и других форм отчетности [9].

Сальдо синтетического счета в плане счетов должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов, а суммы оборотов по дебету и кредиту синтетического счета равны соответственно суммам оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов этого номера.

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 порожняя»,
- 41-4 «Покупные изделия».

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.

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

На субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя» учитывают наличие и движение тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли).

На субсчете 41-4 «Покупные изделия» организации, осуществляющие промышленную и иную производственную деятельность, пользующиеся счетом 41 «Товары», учитывают наличие и движение товаров (применительно к порядку, предусмотренному для учета производственных запасов) [5].

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 по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

В соответствии с методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли необходимо вести аналитический учет в следующих разрезах:

- по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям,
- по каждому хозяйствующему субъекту – по материально-ответственным лицам,
- по каждому материально-ответственному лицу – по ассортименту товаров, а также в удобном для предприятия разрезе.

Учет товаров по хозяйствующим субъектам в торговом предприятии, имеющем сеть магазинов или складов, будет вести учет товаров по каждому магазину или складу. Это помогает отслеживать движение товара (в первую очередь предотвращать и оперативно выявлять возможные недостатки), а также дает информацию о рентабельности того или иного подразделения [15].

При учете дебиторских и кредиторских задолженностей полезным является аналитический учет поступления и выбытия товаров по каждому поставщику и покупателю, причем даже в разрезе отдельных договоров по каждому контрагенту. Чем более подробным и разноплановым является аналитический учет поступления, хранения и выбытия товаров, тем более легкими и наглядными окажутся в дальнейшем составление бухгалтерской отчетности, исчисление налогов, практически все аспекты ведения бухгалтерского учета. Также подробный аналитический учет способствует и оперативному выявлению допущенных в бухгалтерском учете ошибок.

Оприходование прибывших на склад товаров и тары отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по стоимости их приобретения. При учете организацией, занятой розничной торговлей, товаров по продажным ценам одновременно с этой записью делается запись по дебету счета 41 «Товары» и кредиту счета 42 «Торговая наценка» на разницу между стоимостью

приобретения и стоимостью по продажным ценам (скидки, надбавки).
Транспортные (по завозу) и другие расходы по заготовке и доставке товаров отражаются:

Дебет 44 «Расходы на продажу»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается:

Дебет 90 «Продажи»

Кредит 41 «Товары».

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки эти товары учитываются на счете 45 «Товары отгруженные». При фактическом их отпуске (отгрузке) производится запись по кредиту счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом 45 «Товары отгруженные».

При оприходовании товаров, поступивших от поставщиков, проводка:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Приобретение товаров может отражаться с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». По дебету этого счета учитывается покупная стоимость товаров, по которым в организацию поступили расчетные документы поставщиков.

Учетная стоимость фактически поступивших на склад товаров отражается следующей бухгалтерской записью:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

Отклонение между фактической себестоимостью приобретения товаров и их учетной ценой отражается бухгалтерской записью:

Дебет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Кредит 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

В организациях розничной торговли, которые учитывают товар по продажным ценам, по дебету счета 41 «Товары» отражается также величина торговой наценки как разница между стоимостью приобретения и продажной ценой:

Дебет 41 «Товары»

Кредит 42 «Торговая наценка».

Торговая наценка, отраженная на счете 42 «Торговая наценка», в дальнейшем сторнируется по кредиту в корреспонденции с дебетом счета учета выбытия товаров.

Для учета поступления товаров на предприятиях розничной торговли используется активный счет 41 «Товары», субсчета 41-2 «Товары в розничной торговле», 41-3 «Тара под товаром и порожня».

При журнально-ордерной форме учета в журнале-ордере № 11 по счету 41-2 «Товары в розничной торговле» систематизируются кредитовые записи, а дебетовые обороты отражаются в ведомости к нему.

По всем аналитическим субсчетам, заведенным к счету 41 «Товары», составляется оборотная ведомость, в которых указываются остатки товара на начало отчетного (истекшего) месяца, его приход и расход в течении отражаемого периода и остаток на конец месяца (на первое число месяца, следующего за отчетным). Данные должны быть указаны по всем наименованиям товара (а также по всем сортам) в денежном и натуральном выражении. Натуральные показатели по ведомости сверяются с данными складского учета, суммовые же показатели должны совпадать соответственно с начальным и конечным сальдо, а также с оборотами по синтетическому счету 41 «Товары».

Таким образом, аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям, а в необходимых случаях и по местам хранения товаров, синтетический учет товаров ведется с использованием счета 41 «Товары» и его субсчетов 41-2 «Товары в розничной торговле» и 41-3 «Тара под товаром и порожня».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Торговля представляет собой отрасль и вид экономической деятельности, объектом, полем действия, которых является товарообмен, купля-продажа товаров, а также обслуживание покупателей в процессе продажи товаров и их доставки, хранение товаров и их подготовка к продаже.

Цель курсовой работы достигнута, поставленные задачи выполнены:

- изучены понятие, сущность и классификация товаров в организации,
- проанализированы цели и задачи бухгалтерского учета товаров в организации,
- рассмотрены особенности документального оформления товаров в организации,
- охарактеризован синтетический и аналитический учет товаров в организации.

Товар – это материальное или нематериальное имущество организации, которое приобретается у поставщика с целью перепродажи и получение экономической выгоды.

Каждая классификационная группа имеет важное значение, занимает определенное место на рынке, требует определенной маркетинговой стратегии.

Сущность товара заключается в приобретении, использовании, привлечении внимания на рынке и удовлетворении потребностей потребителей.

Бухгалтерский учет в торговле, розничной и оптовой, отличается как законодательным подходом, так и алгоритмом отражения и фиксации

хозяйственных операций.

В основе хозяйственной деятельности торгового предприятия лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров. Поэтому основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: контроль за сохранностью товаров, своевременное представление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (накладной, товарно - транспортной накладной, железнодорожной накладной, счетом или счетом - фактурой), накладная в торговой организации может выступать как приходным, так и расходным товарным документом, должна выписываться материально ответственным лицом при оформлении отпуска товаров со склада, при принятии товаров в торговой организации.

Задачи, стоящие перед бухгалтерским учетом в торговой организации, могут быть выполнены при правильно организованном учете. Недостатки бухгалтерского учета сказываются на отставании в учете, созданию условий для хищений товарно-материальных ценностей, увеличении расходов на продажу, запоздании предоставления отчетности.

Для обобщения информации о наличии и перемещении товаров используют синтетический счет 41 «Товары».

В организациях, осуществляющих промышленную и другую производственную деятельность, счет 41 «Товары» используют 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.

Все товарные операции делятся на два вида: поступление товаров в

организацию розничной торговли и их выбытие. В организации розничной торговли товары поступают главным образом от поставщиков и оформляются товаросопроводительными документами, предусмотренными условиями поставки товаров и правилами перевозки.

Первичные документы по приходу товаров должны быть пронумерованы и подшиты в журнал поступления товаров, который должен содержать название приходного документа, его дату и номер, краткую характеристику документа, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

На предприятиях торговли учет товаров ведется на складе и в бухгалтерском учете. В бухгалтерском учете применяется только синтетический метод учета, а в складском учете обязательно должен вестись аналитический учет.

Сальдо синтетического счета в плане счетов должно быть равно сумме сальдо всех аналитических счетов, а суммы оборотов по дебету и кредиту синтетического счета равны соответственно суммам оборотов по дебету и кредиту всех аналитических счетов этого номера.

По всем аналитическим субсчетам, заведенным к счету 41 «Товары», составляется оборотная ведомость, в которых указываются остатки товара на начало отчетного (истекшего) месяца, его приход и расход в течении отражаемого периода и остаток на конец месяца (на первое число месяца, следующего за отчетным). Данные должны быть указаны по всем наименованиям товара (а также по всем сортам) в денежном и натуральном выражении. Натуральные показатели по ведомости сверяются с данными складского учета, суммовые же показатели должны совпадать соответственно с начальным и конечным сальдо, а также с оборотами по синтетическому счету 41 «Товары».

Таким образом, бухгалтерский учет товаров отражает информацию о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 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>.

2 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>.

3 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>.

4 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>.

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 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>.

8 Алексеева, Г. И. Бухгалтерский финансовый учет. Отдельные виды обязательств: учебное пособие для среднего профессионального образования / Г. И. Алексеева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 238 с. – ISBN 978-5-534-13289-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476688>

9 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>

10 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>

11 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>

12 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>

13 Бухгалтерский финансовый учет: учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 438 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-12214-5. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468842>

14 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. – 2-е изд. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 353 с. – ISBN 978-5-534-08960-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/476249>

15 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>

16 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>

17 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>

18 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>

19 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>

20 Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет: учебник для вузов / И. А. Фельдман. – Москва: Издательство Юрайт, 2021. – 287 с. – ISBN 978-5-9916-3575-2. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/487752>

21 Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник и практикум для вузов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва: Издательство Юрайт,

2021. – 429 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-03787-6. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/468846>

22 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>

23 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>. – ISBN 978-5-4499-2496-4. – DOI 10.23681/615803. – Текст: электронный.

24 Шеремет, А. Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / А. Д. Шеремет, Е. В. Старовойтова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 472 с. [Электронный ресурс]. – DOI 10.12737/textbook_5d51706e0cea34.84927128. – ISBN 978-5-16-015482-4. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/1373044>

25 Документирование хозяйственных операций и ведение бухгалтерского учета имущества организации: учебное пособие / Любушин Н. П., под ред., Варпаева И. А., Жаринов В. В., Ивашечкина Л. Г., Кельдина Л. И. – Москва: КноРус, 2021. – 345 с. – ISBN 978-5-406-02118-7. – URL: <https://book.ru/book/935760>. – Текст: электронный.