

Министерство образования и науки Украины
Севастопольский национальный технический университет



СБОРНИК ЗАДАЧ И ТЕСТОВ

Методические указания
для практических занятий и самостоятельной работы
по дисциплине
«Бухгалтерский учет видов деятельности»
для студентов всех форм обучения
специальности 7.050106 - «Учет и аудит»
Часть 1
Торговля

Севастополь
2011



Сборник задач и тестов: Метод. указания./ Сост. Л.В.Ткаченко, Е.А.Матушевская – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2011.- 44с.

Целью методических указаний является: оказание помощи студентам в углублении и закреплении знаний по дисциплине, развитии навыков в применении полученных знаний для решения практических задач. Методические указания содержат контрольные вопросы по темам курса в соответствии с учебно-методическим комплексом, типовые задачи, тесты, расчетные задания.

Методические указания предназначены для проведения практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности » у студентов дневного и заочного отделений специальности «Учет и аудит».

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» протоколом № 12 от 29.06.2010 г.

Рецензенты:

Кантаева О.В., канд.эконом.наук, доцент

Литвинова Т.Д., канд.эконом.наук, доцент

Ответственный за выпуск: Лысенко Л.И., канд.эконом.наук, зав. кафедрой «Учет и аудит»

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

СОДЕРЖАНИЕ

	ст.
Раздел 1. Цель, задачи, организация проведения практических занятий.....	4
Раздел 2. Методическое обеспечение практических занятий.....	5
2.1. Практическое занятие на тему: «Торговля как отрасль народного хозяйства. Отраслевые особенности, влияющие на организацию учета».....	5
2.2. Практическое занятие на тему: «Ценообразование в торговле».....	6
2.2.1 Порядок формирования цен в Украине.....	6
2.2.2 Формирование торговой наценки в торговле	8
2.2.3 Учет и распределение ТЗР	1
2.2.4 Учет скидок в торговле	0
2.2.5 Учет поступления и реализации товаров на оптовых базах и складах по покупной и продажной стоимости	1 2
	1
	4
2.3. Практическое занятие на тему: «Учет нормируемых и ненормируемых по- терь в торговле».....	1 6
2.3.1 Учет нормируемых потерь в торговле	1
2.3.2 Учет недостач и излишек товаров в торговле	6
2.3.3 Учет пересортицы товаров	1
	8
	2
	0
2.4. Практическое занятие на тему: «Особенности учета тары».....	2
	1
2.5. Практическое занятие на тему: «Учет экспортных и импортных операций за валюту в торговле».....	2 2
2.6. Практическое занятие на тему: «Учет возврата, переоценки и прочее посту- пление и выбытие товаров»	2 3
2.6.1 Возврат товаров: особенности учета	2
2.6.2 Переоценка товаров: особенности учета	3
2.6.3 Прочее поступление и выбытие товаров	2
	5
	2
	6
2.7. Практическое занятие на тему: «Учет расходов периода и результатов дея- тельности в торговле»	2 7
Раздел 3. Тестовые задания для контроля знаний студентов.....	2
	9
Библиографический список.....	4
	3

РАЗДЕЛ 1. ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ, ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Цель проведения практических занятий: Систематизация, закрепление и углубление теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач по учету на предприятиях торговли с разными формами собственности.

В результате выполнения практических занятий студент должен знать:

- нормативную и законодательную базу бухгалтерского учета в Украине;
- предмет, методы, сущность и основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в торговле;
- организацию и методологию учета товарных операций в торговле при различных формах учета;
- порядок составления первичных документов, регистров бухгалтерского учета, основные формы финансовой отчетности в торговле (в ручную и на ПЭВМ);
- взаимосвязь бухгалтерского учета с другими дисциплинами как объектами экономической информации для принятия управленческих решений на предприятии.

Студент должен уметь:

- правильно использовать при выполнении практических задач нормативные и законодательные акты по учету и отчетности в торговле;
- использовать и совершенствовать организацию и методологию бухгалтерского учета в торговле для достижения высоких финансовых результатов при решении практических задач;
- составить в соответствии с требованиями первичные документы, фиксирующие факты осуществления хозяйственных операций, регистры учета, финансовую отчетность.

Для успешного изучения дисциплины «Бухгалтерский учет видов деятельности» студентам необходимы знания, полученные при изучении дисциплин: «Бухгалтерский учет»; «Финансы предприятия»; «Управленческий учет и отчетность»; «Экономика предприятия»; «Статистика»; «Финансовое право»; «Аудит»; «Налоговый учет и отчетность».

Учебные занятия включают в себя контрольные вопросы по темам, практические задания, задачи, составление первичных документов, регистров и финансовой отчетности.

Итоговый контроль знаний по дисциплине проводится в форме контрольной работы, контрольных заданий и тестов. Студентам заочной формы обучения выдается задание для выполнения контрольной работы на дом.

По дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности» студенты очной и заочной формы обучения сдают экзамен при условии успешного выполнения программы обучения и итоговой контрольной работы.

Выполнение практических заданий предусматривается согласно графику, приведенному в таблице 1.



Таблица 1. – Распределение бюджета времени аудиторной работы студентов дневной, заочной форм обучения при проведении практических занятий по дисциплине «Бухгалтерский учет видов деятельности».

№ темы	№ занятия	Наименование занятия	Бюджет времени, часов		
			дневн. отд.	заочн. отд. (ускорен-ники)	заоч. (класс.)
1	1	Торговля как отрасль народного хозяйства. Отраслевые особенности, влияющие на организацию учета	3	0,5	1
2	2	Ценообразование в торговле	10	05	1
3	3	Учет нормируемых и ненормируемых потерь в торговле	8	0,5	2
4	4	Особенности учета тары	4	0,5	0,5
5	5	Учет экспортных и импортных операций за валюту в торговле	4	-	0,5
6	6	Учет возврата, переоценки и прочее поступление и выбытие товаров	6	0,5	2
7	7	«Учет расходов периода и результатов деятельности в торговле»	3	0,5	1
		Итого	38	3	8

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1. Практическое занятие на тему: «Торговля как отрасль народного хозяйства. Отраслевые особенности, влияющие на организацию учета»

Цель: рассмотреть торговлю как отрасль народного хозяйства. Формы и виды торговли: оптовая, розничная. Закрепить знания студентов в части организационных форм приемки и отпуска товаров, организации учета товаров на оптовых базах и складах.

Контрольные вопросы:

1. Что означает торговая деятельность в условиях рынка? Охарактеризуйте оптовую и розничную торговлю.
2. Что является товаром и какова его экономическая сущность в условиях рынка?
3. Какими нормативными документами регламентируется порядок занятия торговой деятельностью и правила торгового обслуживания населения?
4. Виды договоров, применяемые в торговой деятельности.
5. Какими формами собственности в настоящее время представлены торговые предприятия?
6. Какие функции выполняет оптовая торговля, розничная торговля, общественное питание? Какие предприятия торговли относятся к вышеуказанным формам торговли?

7. Из каких источников оптовые базы и магазины получают товары, какова организация приемки товаров?

8. В каком порядке производится отпуск товаров из складов оптовых баз, магазинов розничной торговли?

9. Каковы особенности организации учета товаров на оптовых базах и складах, если учет осуществляется способом:

- партионным;
- количественно-суммовым (сортовым);
- сальдовым;
- бескарточным автоматизированным.

10. Какие самые характерные особенности свойственны торговой деятельности и как они влияют на организацию бухгалтерского учета?

Практическое задание

1. Указать практическое применение в торговле Инструкции «О порядке регистрации выданных, возвращенных и использованных доверенностей на получение товарно-материальных ценностей», утвержденной Приказом МФ Украины от 16.05.96 г. № 99:

а) каков порядок оформления доверенности, кому предоставлено право подписи доверенности на получение ценностей?

б) на какой срок выдается доверенность работнику, в каких случаях выдача доверенности запрещена?

в) в каком порядке в бухгалтерии ведется учет выданных, возвращенных и использованных доверенностей?

г) какова ответственность работника за утрату и уничтожение бланков доверенностей?

2. Составление договора купли-продажи товаров.

Условие задачи

Оптовое предприятие «Калинка» заключило договор купли-продажи сахара с розничным магазином «Радость». Цена партии товара по этому договору составляет 10 000 грн. (цена 1 кг. сахара 8 грн.).

Необходимо

- а) определить предмет договора купли-продажи;
- б) определить обязанности сторон;
- в) составить договор купли –продажи товаров.

3. Охарактеризовать первичные документы, применяемые при приемке товаров из разных источников. Составить на выбор один из данных документов.

4. Охарактеризовать первичные документы, применяемые при отпуске товаров. Составить на выбор один из данных документов.

2.2. Практическое занятие на тему: «Ценообразование в торговле»

2.2.1 Практическое занятие на тему:

«Порядок формирования цен в Украине»

Цель: закрепление знаний студентов по учету НДС в торговле, формированию цен на товары от производителя до покупателя. На практических примерах за-

крепить теоретические знания студентов, понятия покупных цен, продажных цен, себестоимости товаров в торговле, их влияние на конечные финансовые результаты торгового предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Когда у торгового предприятия появляется право:
 - а) на налоговый кредит по НДС?
 - б) на налоговые обязательства по НДС?
2. Каковы особенности учета НДС в торговле, если:
 - а) первое событие – получение товаров, отгрузка товаров?
 - б) первое событие – предоплата?
3. Какие бухгалтерские проводки составляются в учете торговых предприятий по НДС, если:
 - а) первое событие – получение товаров, отгрузка товаров?
 - б) первое событие – предоплата?
4. В каком порядке определяются отпускные свободные цены на товары на производствах?
5. Как формируется продажная свободная (договорная) цена на оптовой базе? Что означает оптовая торговая наценка на товары и в каком порядке она определяется?
6. В каком порядке определяется свободная продажная цена на товары в розничной торговле? В каком порядке рассчитывается торговая наценка в розничной торговле?
7. Какие затраты в соответствии с П(С)БУ – 9 «Запасы» включаются в первоначальную стоимость (себестоимость) приобретенных товаров за плату? Какие расходы не включаются в себестоимость?

Задача

Необходимо

- а) определить свободную продажную цену кожаного пальто у производителя – швейной фабрики;
- б) определить свободную договорную продажную цену кожаного пальто, полученного за плату для реализации на оптовую базу от швейной фабрики;
- в) определить свободную продажную цену кожаного пальто, полученного за плату от оптовой базы в магазин для продажи населению.

Условие задачи

1. Швейная фабрика сшила кожаное пальто.

Себестоимость пальто составила 600 грн.

В себестоимость включены расходы:

- кожа – материал, нитки, клей;
- зарплата рабочих;
- отчисления в фонды от зарплат;
- электроэнергия, вода, телефон;
- амортизация оборудования;
- общепроизводственные расходы;

- прочие расходы.

Плановая прибыль 300 грн.

Акцизный сбор 100 грн.

НДС 20 % 200 грн.

Договорная свободная стоимость кожаного пальто составила ____ грн.

2. Оптовая база купила пальто на фабрике за плату по договорной продажной стоимости ____ грн. Пальто получено на оптовую базу по накладной (имеется налоговая накладная фабрики, база – плательщик НДС). Первое событие – получение товара, второе – оплата. На оптовой базе на покупную стоимость пальто сделана оптовая торговая наценка 50%. Пальто по договорной свободной цене реализовано розничному магазину.

Первое событие – отпуск, второе – оплата. Оптовая база выписала магазину налоговую накладную.

3. В магазине на полученное по накладной от оптовой базы пальто сделана торговая наценка 30%. Пальто реализовано населению за наличный расчет, деньги поступили в кассу магазина.

2.2.2 Практическое занятие на тему:

«Формирование торговой наценки в торговле. Расчет торговой наценки на реализованные товары»

Цель: на практических примерах закрепить теоретические знания студентов, понятия покупных цен, продажных цен, себестоимости товаров в торговле, их влияние на конечные финансовые результаты торгового предприятия.

Контрольные вопросы:

1. Какова экономическая сущность торговых наценок в торговле?
2. В каком порядке определяется продажная стоимость товаров в торговле?
3. Оказывают ли влияние на продажную стоимость товаров торговые наценки на товары?
4. Оказывает ли влияние на продажную стоимость товаров ТЗР?
5. Включается ли в торговую наценку НДС?
6. Какие методы расчета торговой наценки применяются в торговле?
7. В каком порядке определить продажную цену на отдельный товар?
8. В каком порядке определяется продажная стоимость поступившего товара в целом по накладной, сумма торговой наценки?
9. По какой формуле определяется средний процент реализованной торговой наценки?
10. В каком порядке определяется сумма реализованной торговой наценки, себестоимость реализованного товара?
11. Какие бухгалтерские проводки составляются при списании себестоимости реализованных товаров, реализованной торговой наценки?
12. Какая методика по составлению бухгалтерских проводок применяется при списании реализованных товаров, торговой наценки в практике?

Задача 1

Необходимо

- а) определить себестоимость поступившего товара на оптовую базу от поставщика и закупок на рынке;
- б) определить торговую наценку на поступивший товар на оптовую базу;
- в) определить продажную стоимость поступившего товара на склад оптовой базы.

Условие задачи

Учет товаров на оптовой базе ведется по продажной стоимости (ТЗР включается в стоимость товаров). В январе текущего года на оптовую базу получены товары:

а) от поставщика за плату на	20000 грн.
кроме того НДС 20%	4000 грн.
В счет включены транспортные расходы	600 грн.
в т.ч. НДС 20%	120 грн.
Итого к оплате	24720 грн.
в т.ч. НДС	4120 грн.
б) от закупок на рынках из сумм подотчетных лиц	
	3000 грн.
кроме того НДС 20%	600 грн.
(продавец – плательщик НДС)	
Итого	3600 грн.

На весь полученный товар на оптовой базе сделана торговая наценка 40%

Задача 2

Необходимо

1. По всем операциям составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета за февраль.
2. Составить расчет реализованной торговой наценки на товары за февраль.
3. Определить финансовый результат от операций за февраль, налог на прибыль, нераспределенную прибыль, при условии, что прибыль по финансовому учету равна прибыли по налоговому учету.
4. Составить регистры бухгалтерского учета по субсчетам 281, 285.

Условие задачи

На 1.02 текущего года остаток товаров в розничном магазине 8200 грн., в том числе торговая наценка 3600 грн. В феврале текущего года в магазин от оптовой базы получены по накладной товары, тара, оплата – второе событие.

В счете оптовой базы указано:

Договорная стоимость товаров	30 000 грн.
кроме того НДС	6 000 грн.
Тара	450 грн.
Транспортные услуги (поставка за счет поставщика)	1320 грн.

Кроме того НДС	264 грн.
К оплате	38 034 грн.
в т.ч. НДС	6264 грн.

Товары оприходованы в магазин с наценкой 50%, транспортные услуги включены непосредственно в стоимость товаров при их оприходовании.

В феврале магазином реализованы товары населению за наличный расчет на 27600 грн., деньги поступили в кассу.

Административные расходы магазина за февраль составили 3200 грн., расходы на сбыт – 1600 грн.

2.2.3 Практическое занятие на тему: «Учет и распределение ТЗР»

Цель: на практике закрепить теоретические знания студентов о методах учета ТЗР в торговле, определении среднего процента ТЗР, порядок включения ТЗР в себестоимость товаров при их поступлении и выбытии.

Контрольные вопросы:

1. Какими методами могут учитываться ТЗР в торговле?
2. По какому расчету определяется средний процент ТЗР, относящийся к реализованным товарам, если учет ТЗР ведется на субсчете 289 и учет товаров осуществляется:
 - а) по покупной стоимости;
 - б) по продажной.
3. Если согласно учетной политике предприятие не ведет субсчет 289 «ТЗР» транспортные услуги включаются непосредственно в стоимость товаров, то какие проводки составляются в учете при оприходовании товаров на оптовых базах и в магазинах?
4. В каком порядке включаются ТЗР в себестоимость товаров? Какие бухгалтерские проводки составляются при учете ТЗР на субсчете 289?
5. В каком порядке ведется аналитический и синтетический учет ТЗР? В каких регистрах учета отражаются данные по учету ТЗР в торговле?

Задача 1

Необходимо

1. По данным условия задачи составить расчет среднего процента ТЗР, определить сумму реализованных в стоимости товара ТЗР за январь.
2. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета по всем хозяйственным операциям склада оптовой базы за январь.
3. В конце месяца закрыть операционные результативные счета, определить финансовый результат оптовой базы за январь.
4. Составить регистры синтетического учета по счетам 281, 289.

Условие задачи

На 1.01 текущего года на складе оптовой базы числятся в учете остатки на счетах:

субсчет 281 «Товары на складе»	180 тыс. грн.
субсчет 289 «ТЗР»	17,6 тыс. грн.

Учет на складе оптовой базы ведется по покупной стоимости.

В январе текущего года на склад поступило от поставщиков товаров на 376 тыс. грн., кроме того НДС, кроме того, ТЗР за январь отнесены на субсчет 289 в сумме 37 800 грн, кроме того НДС. За январь выбыло из склада товаров по покупной стоимости на 510 тыс. грн., продажная стоимость этих товаров составила 720 тыс. грн.

Задача 2

Необходимо

1. По данным условия задачи составить расчет среднего процента ТЗР, определить сумму ТЗР, приходящуюся на реализованный товар за февраль.
2. Определить себестоимость реализованного товара за февраль.
3. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета по приходу и реализации товаров в магазине за февраль.

Условие задачи

Учет товаров в магазине ведется по продажной стоимости. ТЗР учитывается на отдельном субсчете 289.

Остатки на 1.02 текущего года в магазине:

на субсчетах:	282 «Товары в торговле»	18200 грн.
	285 «Торговая наценка»	8200 грн.
	289 «ТЗР»	364 грн.

В феврале в учете отражено:

- Поступление товаров в магазин по покупной стоимости	15000грн.
- кроме того НДС	3000 грн.
- Оприходована торговая наценка на поступивший товар	7000 грн.
- Отражены ТЗР за месяц	600 грн.
кроме того НДС на ТЗР	120 грн.
- Выбыло (реализовано) товаров по продажной стоимости на	40200 грн.

Задача 3

Необходимо

1. По данным условия задачи определить стоимость, по которой будет приходоваться партия товара на склад оптового предприятия.
2. Определить стоимость единицы товара.
3. Распределить транспортные расходы используя метод прямого отнесения.
4. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета по приходу товаров.

Условие задачи

Торговым предприятием (оптовая база) приобретена партия товара на сумму 30 000 грн. (в том числе НДС) в количестве 1000 единиц. Для доставки товара на склад предприятие заключило договор с автотранспортным предприятием. Услуги

по транспортировке товара составили 3200 грн. (в том числе НДС). За транспортные услуги предприятие осуществило предоплату.

Задача 4

Необходимо

1. Определить себестоимость проданного товара с учетом транспортных расходов.
2. Определить остаток товаров, числящихся на конец отчетного периода в части оплаченной суммы поставщику и в части транспортных расходов.
3. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета по приходу и реализации товаров на оптовой базе.
4. Учет на предприятии ведется по покупной стоимости.

Условие задачи

По данным бухгалтерского учета, предприятие оптовой торговли имеет следующие данные.

На начало отчетного периода:

остатки на субсчетах:	281 «Товары на складе»	25 000 грн.
	289 «ТЗР»	500 грн.

В течение отчетного периода:

- приобретен товар стоимостью 60000 грн. (в том числе НДС);
- оплачена стоимость услуг транспортной организации в сумме 1200 грн. (в том числе НДС);
- продан товар, себестоимость которого составила 65 000 грн.

На конец отчетного периода остаток товаров на складе (сальдо по ДТ 281) – 10 000 грн.

2.2.4 Практическое занятие на тему: «Учет торговых скидок в торговле»

Цель: закрепить знания студентов в части особенностей учета торговых скидок в торговле.

Контрольные вопросы:

1. Какова экономическая сущность торговых скидок в торговле? В каких случаях они применяются?
2. Какие методы учета торговых скидок применяются в торговле?
3. В каком порядке рассчитывается средний процент торговой наценки и средний процент ТЗР в сумме реализованного товара, если при реализации была предоставлена торговая скидка, есть ли особенности расчетов этих показателей?
4. Какие проводки составляются в учете предприятия, если предоставляется торговая скидка покупателям?

Задача 1

Необходимо

1. По всем операциям составить журнал хозяйственных операций.

2. Определить сумму реализованной торговой наценки по магазину за март месяц (с учетом предоставленной торговой скидки).

3. Составить схематически товарный отчет по магазину по движению товаров за март месяц.

4. Определить финансовый результат за март месяц по розничному магазину.

5. Определить как торговая скидка повлияла на финансовый результат магазина.

Условие задачи

Учет товаров в розничном магазине ведется по продажной стоимости. В марте текущего года в магазин получены товары от поставщика на 35000 грн., кроме того НДС 7000 грн. Сделана торговая наценка на товары 18000 грн. Первое событие – оприходование товаров, второе – оплата.

В течение марта месяца товары реализованы полностью населению за наличный расчет с торговой скидкой 5000 грн.

Задача 2

Необходимо

1. Составить журнал хозяйственных операций на предприятии «Альфа» (продавца) и на предприятии «Бета» (покупателя).

2. Указать первичные документы при оприходовании и реализации товаров.

3. Определить сумму валового дохода у продавца и валового расхода у покупателя.

4. Определить финансовый результат от реализации товара у предприятия «Альфа» (налог на прибыль и нераспределенную прибыль не определять).

Условие задачи

Предприятие оптовой торговли «Альфа» заключило с предприятием «Бета» договор купли-продажи на реализацию 100 шт. товара по цене 18 грн. (в том числе НДС) на общую сумму 1800 грн. (в т. ч. НДС). После подписания договора на предприятии «Альфа» был оформлен приказ о предоставлении скидки.

Предприятие «Бета» в момент продажи получило скидку в размере 10 % от общей стоимости товара.

Оба предприятия плательщики НДС и налога на прибыль на общих основаниях.

Задача 3

Необходимо

Осуществить бухгалтерские проводки для предприятия оптовой торговли при условии, что собственная торговая наценка предприятия розничной торговли составляет 15 %.

Условие задачи

Оптовое предприятие отпустило розничному магазину в январе товар на сумму 120 тыс. грн., а в феврале – на сумму 60 тыс. грн. Покупная стоимость товара – соответственно 90 и 40 тыс. грн. Расчеты за товары были осуществлены по предва-

рительной оплате. За своевременный расчет оптовое предприятие сделало скидку 5% и эту сумму перечислило на счет розничного предприятия.

Задача 4

Необходимо

1. Составить журнал хозяйственных операций на предприятии «Омега» (продавца) и на предприятии «Гамма» (покупателя).
2. Указать первичные документы при оприходовании и реализации товаров.
3. Определить сумму валового дохода у продавца и валового расхода у покупателя.
4. Определить финансовый результат от реализации товара у предприятия «Омега» (налог на прибыль и нераспределенную прибыль не определять).

Условие задачи

Предприятие оптовой торговли «Омега» согласно договору купли-продажи отгрузило предприятию «Гамма» товар на сумму 1 200 грн. (в том числе НДС).

Согласно условиям договора в случае оплаты отгруженного товара в течение 5 банковских дней покупателю предоставляется скидка в размере 10% от стоимости товара.

Предприятие «Гамма» осуществило оплату в течение 3-х банковских дней.

Оба предприятия плательщики налога на прибыль и НДС на общих основаниях.

2.2.5 Практическое занятие на тему:

«Учет поступления и реализации товаров на оптовых базах и складах по покупной и продажной стоимости»

Цель: закрепить теоретические знания студентов по учету поступления и реализации товаров на предприятиях торговли по покупной и продажной стоимости.

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности организации и методологии учета товаров на оптовых базах и складах по покупной стоимости? Что означает при поступлении товаров и их реализации «первое событие»?
2. Делается ли торговая наценка на складе, если:
 - а) учет товаров ведется по покупной стоимости;
 - б) учет товаров ведется по продажной стоимости?
3. Какими первичными документами оформляется поступление на склад и выбытие (реализация) товаров?
4. В каком порядке осуществляется приемка товаров на складе, в соответствии с какими нормативными документами?
5. По каким ценам (стоимости) реализуются товары на оптовых базах и в торговых предприятиях, если:
 - а) учет осуществляется по покупным ценам;
 - б) учет осуществляется по продажным ценам?

6. В каком порядке ведется аналитический и синтетический учет товаров на оптовых базах и складах, какие регистры учета составляются по приходу и выбытию товаров?

7. В каком порядке составляется отчетность материально-ответственных лиц на базах и складах, если учет ведется по покупной стоимости?

8. Какова организация и методология учета товаров на оптовой базе, если согласно учетной политике бухгалтерский учет на базе ведется по продажной стоимости.

9. Какие имеются особенности в учете, если поступление или реализация товаров – первое событие, второе – предоплата и если предоплата – первое событие?

10. По какой стоимости отражаются остатки товаров в балансе, если учет товаров на предприятии ведется по продажной стоимости.

11. В каком порядке определяется торговая наценка на реализованные (выбывшие) товары, какие проводки при этом составляются в учете?

12. Если учет ТЗР в предприятии ведется на отдельном субсчете 289, какие бухгалтерские проводки составляются при отражении расходов ТЗР по приходу и реализации товаров, в каком порядке производится расчет среднего процента ТЗР, относящегося к реализованным товарам?

13. В каких регистрах отражаются в учете движение товаров и их остатки, каков порядок составления отчетности материально-ответственных лиц?

14. Что означает сверка бухгалтерского и складского учета, когда эта сверка должна проводиться?

Задача 1

Необходимо

1. Составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.

2. Определить финансовый результат от операций с товарами на оптовой базе, налог на прибыль (при условии, что прибыль по данным финансового учета равна прибыли по налоговому учету).

3. Схематически представить учет в регистрах бухгалтерского учета на субсчетах 281, 702, 902, 791.

Условие задачи

Учет товаров на оптовой базе ведется по покупной стоимости. ТЗР включаются в стоимость товаров при их приемке.

На 1.11 текущего года на складе числится остаток товаров на 19200 грн. В течение ноября текущего года на базу поступили промышленные товары по накладным (имеются налоговые накладные). Всего поступило:

товаров на	100 000 грн.
кроме того НДС	20 000 грн.
тара (возвратная)	1800 грн.

Кроме того, в счетах поставщиков указаны предоставленные базе транспортные услуги за счет покупателя на 8000 грн., кроме того НДС 1600 грн. Товары, тара, транспортные услуги получены от поставщиков по предоплате.

В ноябре оптовой базой реализовано товаров по продажной стоимости на 168 000 грн., по покупной стоимости – 113 000 грн, административные расходы базы за ноябрь составили 4000 грн., расходы на сбыт 3000 грн.

Задача 2

Необходимо

1. По данным условия задачи составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Составить расчеты среднего процента реализованной торговой наценки, ТЗР на реализованные товары, определить суммы.
3. Определить финансовый результат на базе от товарных операций, налог на прибыль, нераспределенную прибыль.
4. Составить регистры учета по субсчетам 281, 285, 289, 702, 902, 791.

Условие задачи

На 1.02 текущего года на оптовой базе, согласно данных бухгалтерского учета числятся остатки на субсчетах:

281 «Товары на складе»	10800 грн.
285 «Торговая наценка»	7100 грн.
289 «ТЗР»	648 грн.

В феврале по предоплате на оптовую базу от поставщика получены товары по накладной (имеется налоговая накладная):

товары	10 000 грн.
кроме того НДС	2000 грн.
Итого	12 000 грн.

Кроме того поставщик оказал базе транспортные услуги (имеется счет и налоговая накладная) на 560 грн., кроме того НДС 112 грн.

На складе базой сделана торговая наценка на товары 50%.

В течение месяца база реализовала в магазин товаров на 19000 грн., кроме того НДС 3800 грн., всего на 22800 грн. Отгрузка – первое событие, оплата – второе.

Расходы базы за февраль составили:

- административные расходы	1820 грн.;
- на сбыт	366 грн.

2.3 Практическое занятие на тему: «Учет нормируемых и ненормируемых потерь в торговле»

2.3.1 Практическое занятие на тему:

«Учет нормируемых потерь в торговле»

Цель: приобрести практические навыки по учету нормируемых потерь, более глубоко изучить нормативную базу по оформлению первичных документов по теме.

Контрольные вопросы:

1. Что означают нормируемые потери в торговле?
2. На какие виды товаров распространяются нормы естественной убыли?
3. Какой нормативный документ регулирует применение норм естественной убыли?
4. В каких случаях и при каких условиях можно списать естественную убыль товаров в торговле?
5. На какие счета в бухгалтерском учете списываются недостатки товаров:
 - а) при приемке товаров в пределах норм естественной убыли;
 - б) при проведении инвентаризации в пределах норм естественной убыли.

Задача 1**Необходимо**

1. По данным условия задачи составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Определить себестоимость единицы товара и сумму валового расхода предприятия.
3. Определить какие первичные документы составляются в данной ситуации.

Условие задачи

При приемке товаров от поставщика на оптовой базе установлена недостача товаров в пределах норм естественной убыли. В накладной указано:

товары на	5000 грн.
кроме того НДС	1000 грн.
Всего	6000 грн.

Фактически в наличии товаров на 4900 грн. Цена единицы товара по договору с поставщиком составляет 50 грн.

Задача 2**Необходимо**

1. По данным условия задачи составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Отообразить недостачу товаров в пределах норм естественной убыли.

Условие задачи

В ходе инвентаризации, проведенной в магазине по состоянию на 01.06.10 г., установлено фактическое наличие товаров на сумму 100 000 грн. (в продажных ценах). В июне реализовано товаров на 80 000 грн. В июне месяце товар не поступал. При инвентаризации, проведенной по состоянию на 01.07.10 г., выявлен фактический остаток товаров на сумму 19 550 грн. (остаток товаров по учетным ценам - 20 000 грн.). Недостача в размере 50 грн. образовалась в пределах норм естественной убыли. При списании товарных потерь от естественной убыли учетный остаток товаров был уменьшен на 50 грн. и приведен в соответствие с фактическим остатком 19550 грн.

Задача 3

Необходимо

1. По данным условия задачи составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Отразить недостачу товаров в пределах норм естественной убыли и в пределах норм «на самообслуживание».

Условие задачи

Магазин самообслуживания ведет учет товаров по продажным ценам. За межинвентаризационный период (июнь 2010 г.) им был реализован зефир на сумму 5250 грн (в т. ч. НДС - 875 грн). Кроме того, известно, что:

- фактические остатки товаров на 01.06.10 г. составили 4560 грн;
- поступило товаров на сумму 2000 грн;
- фактические остатки товаров на 01.07.10 г. - 1180 грн;
- списаны по акту в связи с повреждением тары 10 кг зефира стоимостью 100 грн;
- недостача при инвентаризации остатков на 1 июля составила 3 кг зефира (30 грн).

Норма естественной убыли - 0,46% от объема реализованного товара (согласно приложению 1 к приказу № 88). В ценах реализации зефира естественная убыль составила 24,29 грн.

Размер потерь к обороту от реализации кондитерских изделий в магазинах самообслуживания - 0,23%. В ценах реализации зефира нормы потерь для магазинов самообслуживания определены на уровне 12,08 грн.

2.3.2 Практическое занятие на тему:

Учет недостач и излишек товаров в торговле»

Цель: приобрести практические навыки по учету недостач и излишек товаров: при приемке товаров от поставщика, при приемке от экспедитора и в случае инвентаризации товаров. Всесторонне изучить инструкцию «О порядке проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей в торговле», отражение результатов в учете.

Контрольные вопросы:

1. На какие счета в бухгалтерском учете списываются недостачи товаров:
 - а) при приемке товаров в пределах норм естественной убыли;
 - б) при приемке товаров по вине поставщика;
 - в) при приемке товаров по вине экспедитора торговой базы, магазина;
 - г) при инвентаризации товаров по вине материально-ответственного лица (лиц).
2. В каком порядке проводится инвентаризация товаров на складах, в магазинах?
3. Необходимо ли составлять сличительную ведомость, если инвентаризация товаров проведена:
 - а) на складе;
 - б) в магазине.

4. Следует ли на складах и в магазинах при выведении результатов инвентаризации определять сумму торговой наценки на товары, если:

- а) учет ведется по покупной стоимости;
- б) учет ведется по продажной стоимости.

5. Какие бухгалтерские проводки составляются в учете, если:

- а) установлена недостача товаров;
- б) установлены излишки товаров.

6. Как отражается порча товаров в торговле?

Задача 1

Необходимо

1. По данным условия задачи отразить в учете недостачу товаров за счет поставщика.

2. Составить бухгалтерские проводки по погашению недостачи при условии предъявления претензии к поставщику.

Условие задачи

На предприятии «Рондо» получен товар по накладной от фирмы «Добро».

В накладной указано:

Товар	10 000 грн.
кроме того НДС	2000 грн.
Итого	12 000 грн.

При приемке установлена недостача товаров на 240 грн., в том числе НДС 40 грн. Фирме «Добро» предъявлена претензия. В 10-дневный срок поставщик доставил товар покупателю полностью.

Задача 2

Необходимо

1. По данным условия задачи составить журнал хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.

2. Определить сумму торговой наценки и сумму ТЗР в продажной стоимости товара, приходящейся на:

- а) сумму естественной убыли;
- б) сумму недостачи, подлежащей погашению за счет виновных.

3. Определить полную себестоимость недостающего товара, произвести расчет материального ущерба, подлежащего погашению за счет виновного.

Условие задачи

При инвентаризации на 31.07 текущего года в розничном магазине установлена недостача товаров на 3000 грн. по продажной стоимости, в том числе: в пределах норм естественной убыли на 600 грн., сверх норм естественной убыли на 2400 грн. Средний процент торговой наценки за июль в магазине 32,75 %, средний процент ТЗР – 9, 22%. Недостача товаров отнесена за счет виновных материально-ответственных лиц. Материальный ущерб погашен виновными полностью.

Задача 3

Необходимо

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета в случае если:

- товар утилизирован (переведено во вторичные материальные (энергетические) ресурсы;
- товар уничтожен;
- товар переработан.

2. Определить сумму валового расхода при вышеуказанных ситуациях.

Условие задачи

На торговом предприятии изъято с оборота товар первоначальной стоимостью 100 грн.; торговая надбавка на товар 50%. Виновных в порче товаров не выявлено.

Предприятием понесены расходы на оплату экспертизы в размере 20 грн. , кроме того НДС, а также расходы на переработку в размере 25 грн. , кроме того НДС.

2.3.3 Практическое занятие на тему: «Учет пересортицы товаров»

Цель: закрепить теоретические знания студентов по учету пересортицы товаров торговли.

Контрольные вопросы:

1. Что такое пересортица и вследствие чего она возникает?
2. Каким нормативным документом установлен порядок урегулирования инвентаризационных разностей при пересортице?
3. В каком порядке, и при каких условиях производится зачет пересортицы в торговле?
4. Как отражается пересортица в бухгалтерском и налоговом учете?

Задача 1

Необходимо

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.

2. Отразить в бухгалтерском и налоговом учете результаты инвентаризации- пересортицы при условии:

- что стоимость излишка носков компенсируется поставщику;
- стоимость излишка не компенсируется.

Условие задачи

Предприятие приобрело носки в количестве 100 пар на сумму 240 грн., в т.ч. НДС- 40 грн., по 2 грн. за пару. в результате инвентаризации обнаружилось, что вследствие неправильной отгрузки товара поставщиком у предприятия образовалась пересортица (излишки) на сумму 120 грн (в т.ч. НДС), а именно? носков стоимостью 2 грн. за пару оказалось 50 пар, другие 50 пар – по 4 грн. за пару.

Задача 2

Необходимо

1. Составить журнал регистрации хозяйственных операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Определить сумму недостачи и откорректировать налоговый кредит.

Условие задачи

Перед составлением годовой отчетности предприятием, которое занимается изготовлением хлебобулочных изделий, проведена инвентаризация, по результатам которой установлены:

- недостача муки высшего сорта в количестве 400 кг. по цене 2,20 грн. за 1 кг.;
- излишек муки первого сорта в количестве 400 кг. по цене 2,05 грн. за кг.

Виновник допущенной пересортицы не установлен.

2.4 Практическое занятие на тему:

«Особенности учета тары»

Цель: закрепить теоретические знания студентов по учету тары на предприятиях оптовой и розничной торговли.

Контрольные вопросы:

1. Назовите функции упаковки товара.
2. По каким видам тары ведут бухгалтерский учет предприятия торговли?
3. Как классифицируется тара по характеру использования?
4. На каких счетах осуществляется синтетический учет тары?
5. Назовите особенности налогового учета расходов на упаковку товара

Задача 1

Необходимо

Осуществить бухгалтерские проводки

Условие задачи

Предприятие А оприходовало товар от поставщика на сумму 1200 грн. с НДС. Товар поступил в возвратной таре стоимостью 240 грн. с НДС. Транспортные затраты за поставку товара транспортной организацией – 120 грн. с НДС. Возвратная тара возвращена поставщику. Собственная торговая наценка предприятия к покупной стоимости составляет 20 %.

Задача 2

Необходимо

Осуществить все необходимые проводки, включая конечные расчеты с поставщиком.

Условие задачи

Торговое предприятие закупило 10 бочек селедки. В сопроводительных документах указано: масса брутто-1130 кг; масса нетто-1000 кг; тары -130 кг; цена за 1 кг нетто- 2,40 грн, в том числе НДС.

Селедка продана с торговой наценкой 50 %. При взвешивании тары установлено, что ее масса составляет 150 кг. Договором поставки предусмотрено возврат средств покупателю по результатам взвешивания тары.

2.5. Практическое занятие на тему:

«Учет экспортных и импортных операций за валюту в торговле»

Цель: на практическом примере закрепить теоретические знания студентов в части организации и методологии учета импорта и экспорта товаров.

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги, сборы оплачивают предприятия в пунктах пропуска (таможенных) на границах при ввозе импортных товаров?
2. Какой первичный документ на ввозимый товар оформляется на таможенной территории?
3. Каковы особенности начисления налогового кредита по НДС при ввозе импортных товаров и их оприходовании на склад предприятия?
4. Какие проводки в системе счетов бухгалтерского учета составляются на предприятии при предоплате за товары и первом событии – получении товаров?
5. В чем заключаются особенности учета экспорта товаров?

Задача 1

Необходимо

1. По данным условия задачи составить журнал операций в системе счетов бухгалтерского учета.
2. Определить продажную стоимость полученных импортных товаров на складе предприятия «Кротон»
3. Определить финансовый результат от реализации товаров.
4. Составить регистры бухгалтерского учета по субсчетам 281, 285, 702, 902, 791.

Условие задачи

ЧП «Кротон» (оптовая база) приобретен импортный товар у поставщика на условиях предоплаты.

10.01 текущего года перечислено поставщику 6000 \$ США по курсу НБУ 5,50 грн. за 1 \$ США.

12.01 на таможенной территории уплачена сумма госпошлины и таможенных сборов 1800 грн.

Кроме того, уплачены:

- акцизный сбор на подакцизные товары 4200 грн.;
- сумма НДС от таможенной стоимости товаров _____
(сумму определить)

13.01 импортные товары оприходованы на склад ЧП «Кротон» (сумму определить).

На складе ЧП «Кротон» на полученные товары сделана торговая наценка 50%.

В период с 13 по 31 января текущего года товары реализованы розничному магазину по безналичному расчету полностью.

Задача 2

Необходимо

6. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции.
7. Определить доход от реализации товара.
8. Определить финансовый результат при осуществлении операции при условии, что себестоимость реализованного товара составила 30 000 грн. Налог на прибыль и нераспределенную прибыль не определять.

Условие задачи

Получено от нерезидента в России (29.12.09г.) предварительную оплату за товар в сумме 200 тыс. руб. (курс на дату получения – 0,17 грн. за 1 руб.). Таможенный сбор при осуществлении операции продажи товара составил 10% от стоимости товара.

12.01.10 товар был отгружен иностранному покупателю.

Задача 3

Необходимо

9. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции
10. Определить доход от реализации товара
11. Определить финансовый результат при осуществлении операции при условии, что себестоимость реализованного товара составила 30 000 грн. Налог на прибыль и нераспределенную прибыль не определять.

Условие задачи

Предприятие А отгрузило (28.12.10) нерезиденту из России товар на сумму 36 000 грн. Курс валюты на момент отгрузки составил 0,18 грн. за 1 руб. Предприятием А начислено и уплачено таможенный сбор в размере 340 грн.

В конце отчетного периода курс рубля составил 0,165 грн.

Денежные средства от нерезидента поступили на расчетный счет 05.01.11 г. Курс рубля на дату получения денежных средств составил 0,17 грн. за 1 руб.

2.6. Практическое занятие на тему:

«Учет возврата, переоценки и прочее поступление и выбытие товаров»

Цель: на практических примерах закрепить теоретические знания студентов о случаях возврата товара, их переоценки, а также рассмотреть хозяйственные ситуации при прочем поступлении и выбытии товара.

2.6.1. Практическое занятие на тему:

«Возврат товаров: особенности учета»

Цель: на практических примерах закрепить теоретические знания студентов о случаях возврата товара, и их выкупа.

Контрольные вопросы:

12. В чем принципиальные особенности возврата и выкупа товаров?
13. Как отражается возврат товара предприятию поставщику в бухгалтерском и налоговом учете?
14. Как отражается выкуп товара в бухгалтерском и налоговом учете?
15. Каковы особенности возврата товаров в торговле, в каком случае в учете применяется субсчет 704 «Вычеты из дохода»?

Задача 1

Необходимо

1. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции
2. Определить сумму денежных средств, подлежащих возврату гражданину
3. Возвратить товар предприятию-поставщику

Условие задачи

Предприятие розничной торговли реализовало гражданину товар на сумму 2500 грн., кроме того, НДС — 500 грн. (себестоимость — 2000 грн., наценка — 1000 грн.).

Впоследствии гражданин возвратил этот товар, стоимость которого на момент возврата выросла до 3300 грн. (с НДС).

Задача 2

Необходимо

1. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции при условии:
 - а) если поставщик сразу заменяет брак доброкачественным товаром;
 - б) если покупатель выявляет брак товаров до их оплаты;
 - в) если поставщик погашает задолженность за бракованные товары деньгами.

Условие задачи

У поставщика стоимость отгруженных покупателю товаров по учетным ценам — 7000 грн., по отпускным ценам (без НДС) — 10 000 грн. Покупатель выявил существенные нарушения качества товаров, стоимость которых по покупным ценам без НДС — 1000 грн. Данный факт подтвержден соответствующим актом. Некачественный товар по накладной возвращен поставщику. Поставщик и покупатель юридические лица.

Задача 3

Необходимо

1. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции у продавца и покупателя.

Условие задачи

1. Оптовой фирмой, специализирующейся по продаже сложной бытовой техники, приобретено восемь автоматических стиральных машин по цене 5 000 грн., кроме того НДС. Машины отпущены в супермаркет по цене 6000 грн., кроме того НДС.

Супермаркетом возвращены три машины на сумму 18 000 грн., кроме того НДС. Все стороны являются плательщиками НДС.

Задача 4

Необходимо

1. По данным условия задачи осуществить хозяйственные операции

Условие задачи

Магазином приобретено 12 мобильных телефонов по цене 500 грн. на сумму 6000 грн., кроме того НДС. Все телефоны проданы по цене 840 грн. Один телефон возвращен покупателем- частным лицом, стоимость возвращена.

2.6.2. Практическое занятие на тему:

«Переоценка товаров: особенности учета»

Цель: на практических примерах закрепить знания студентов в части переоценки товаров.

Контрольные вопросы:

2. В каких случаях возникает необходимость уценки товаров?
3. Каков порядок учета уценки и дооценки товаров в торговле?
4. Приводит ли уценка товаров до цены реализации, ниже себестоимости, до корректировки валовых затрат и расчетов по налогу на добавленную стоимость? Ответ обоснуйте.

Задача 1

Необходимо

1. Провести уценку товаров.
2. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи

Оптовое предприятие в связи с моральным старением и отсутствием сбыта на протяжении 10 месяцев провело по состоянию на последний день отчетного периода квартала уценку 20 стиральных машин. Балансовая стоимость одной стиральной машины уценена с 3000 грн. до 2000 грн.

Задача 2

Необходимо

1. Определить и списать сумму уценки в пределах суммы торговой наценки.
2. Определить сумму дооценки товаров.
3. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи

На дату проведения переоценки, осуществляемой в течение отчетного периода, имеются следующие данные:

- цена реализации (учетная цена) товара А – 360,00 грн., в том числе торговая наценка 120 грн.;

- цена реализации (учетная цена) товара Б- 120 грн.

После проведения переоценки цена реализации товара А стала 220 грн., а товара Б-180 грн.

Учет товаров ведется по продажным ценам.

Задача 3

Необходимо

1. Определить и списать сумму уценки в пределах суммы торговой наценки.
2. Определить сумму дооценки товаров.
3. Составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета.

Условие задачи

По состоянию на 01.12.2010 г. в учете предприятия числилось:

- товар А – 250 кг по цене себестоимости 5,00 грн. за 1 кг., на сумму 1250 грн.
- товар Б – 100 кг. по цене себестоимости 15,00 грн. за 1 кг., на сумму 1500

грн.

При этом стоимость единицы товара А с учетом торговой наценки, но без учета НДС, составляет 7,25 (уровень торговой наценки 45%), единицы товара Б- 15,00 грн. Поскольку товар Б по данным предыдущих периодов был уценен до чистой цены реализации до 15 грн., он торговой наценки не имеет.

Сумма предыдущей уценки единицы товара Б – 5 грн.

С целью правильного заполнения баланса товароведом были обоснованы следующие чистые цены реализации (без НДС).

- товар А – 4,50 грн. за 1 кг;
- товар Б – 25,00 грн. за кг.

2.6.3 Практическое занятие на тему:

«Прочее поступление и выбытие товаров»

Цель: на практических примерах закрепить знания студентов в части прочих каналов поступления и реализации товаров.

Контрольные вопросы:

1. Назовите прочие каналы поступления и выбытия товаров в торговле.
2. Какими первичными документами отражаются данные операции?

Контрольное задание

Необходимо

1. По данным хозяйственных операций составить проводки в системе счетов бухгалтерского учета.

2. Указать первичные документы и регистры учета.

Условие задания

В январе текущего года в магазине, имеющем склад промышленных товаров, произведены хозяйственные операции:

1. Произведена уценка товаров в магазине на 300 грн. за счет торговой наценки. Продажная стоимость товара 1150 грн., в том числе торговая наценка 450 грн.
2. Произведена уценка первоначальной стоимости товаров на складе.

Первоначальная стоимость	36 00 грн.
Уценка на	320 грн.

3. Бесплатно получены товары на склад магазина на 5800 грн. от ЧП «Рос-свет».
4. Внесен товар на склад в счет погашения недостачи на 1720 грн.
5. Получены товары на склад (взнос в Уставный фонд) на 21 000 грн.
6. Списаны залежалые товары с баланса, числящиеся на складе на 380 грн.
7. Безвозмездно по покупной стоимости переданы товары со склада магазина детскому саду на общую сумму 3800 грн.

2.7. Практическое занятие на тему:

«Учет расходов периода и результатов деятельности в торговле»

Цель: на практических примерах глубоко изучить расходы в торговле, закрепить знания студентов по составлению заключительных операций и бухгалтерских проводок в учете для определения финансовых результатов основной деятельности в предприятиях торговли.

Контрольные вопросы:

1. Какие расходы относятся в торговле к административным?
2. Какие затраты относятся к расходам на сбыт?
3. Какие затраты относят в торговле к «прочим» операционным расходам?
4. Относят ли вышеуказанные расходы в торговле на себестоимость товаров (работ, услуг)?
5. Какие первичные документы подтверждают вышеуказанные расходы в торговле, в каких регистрах синтетического учета отражаются расходы, в каком порядке ведется аналитический учет расходов?
6. Влияют ли расходы на сбыт, административные и «прочие» расходы на результаты финансовой деятельности предприятия?
7. На каком субсчете отражаются в торговых предприятиях суммы при закрытии счетов учета доходов и расходов от основной деятельности?
8. На каких субсчетах отражается сумма дохода от реализации товаров (работ, услуг), какие бухгалтерские проводки составляются при реализации товаров в учете?
9. На каком субсчете отражается себестоимость реализованных товаров в учете, какие бухгалтерские проводки составляются в учете?
10. В каком порядке учитываются и списываются в учете административные расходы, расходы на сбыт, прочие операционные расходы?
11. В каком порядке по данным бухгалтерского учета определяется сумма налога на прибыль, финансовый результат от основной деятельности предприятия?

Контрольное задание

Необходимо определить

1. Какие из перечисленных расходов следует отнести:

- а) к административным расходам;
- б) к расходам на сбыт;
- в) к «прочим» расходам.

2. Какими первичными документами должны подтверждаться указанные в перечне расходы?

3. В каком порядке ведется учет расходов и НДС в торговле, если:

- а) предоставление услуг – первое событие;
- б) если предоплата – первое событие.

4. Какие бухгалтерские проводки составляются в учете при списывании расходов деятельности предприятия? Составить проводки к каждому виду расходов.

Условия задания

В марте текущего года на оптовой базе в учете отражены расходы:

1. Начислена зарплата:
 - директору, гл. бухгалтеру 1600 грн.
 - кладовщику, рабочим склада 720 грн.
2. Оплачено за административные помещения:
 - отопление 700 грн.
 - освещение 315 грн.
 - расходы на связь (телефон) 234 грн.
3. Отражены:
 - служебная командировка директора базы 1380 грн.
 - ремонт весов на складе базы 343 грн.
 - уценка товаров на складе 180 грн.
 - плата за расчетно-кассовое обслуживание банка 38 грн.
 - недостача товаров (сверх норм при хранении товаров) 64 грн.
 - расходы на оплату рекламы 210 грн.
 - списание бланков 118 грн.
 - амортизация основных средств на складе 93 грн.
 - услуги транспортных сторонних организаций по доставке товаров в места реализации (сбыта) 470 грн.
 - паковка и фасовка товаров на складе сторонними организациями 690 грн.
 - плата за расчетно-кассовое обслуживание банка 38 грн.

Задача

Необходимо

1. Определить общую себестоимость реализованного товара за март по магазину.
2. Составить заключительные операции и бухгалтерские проводки по магазину за март.
3. Определить налог на прибыль, финансовый результат основной деятельности магазина за март текущего года.

4. Представить формирование финансовых результатов основной деятельности магазина в системе счетов схемой (составить самостоятельно).

Условие задачи

В марте текущего года магазином реализовано товаров за наличный расчет населению на 424 620 грн., в том числе НДС 70 770 грн. Реализованная торговая наценка на реализованный товар составила 163 649 грн. ТЗР, относящиеся к реализованным товарам составили 12 739 грн. Административные расходы на сбыт по магазину за март составили 25 000 грн., расходы на сбыт – 19 800 грн.

РАЗДЕЛ 3. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ.

Выберите правильный ответ и укажите его букву (буквы):

1. Продажная цена в розничной торговле складывается из:

- А - покупной стоимости товара;
Б - торговой скидки поставщика;
В - торговой наценки поставщика;
Г - торговой наценки розничного предприятия;
Д - НДС на стоимость товара.

2. Поставщик при отпуске товаров представил оптовой базе торговую скидку. В учете оптовой базы сумма торговой скидки отражена:

- А – В в первоначальной стоимости товаров;
Б – Отражена по кредиту субсчета 702.

3. При поступлении товаров на оптовую базу от поставщика (первое событие) в учете на покупную стоимость оптовая база отразит НДС по счету 64 «НДС» (имеется налоговая накладная):

- А - ДТ 6411;
Б - КТ 6411.

4. При предоплате поставщику за товары покупатель в учете составит проводку, грн.:

- | | | |
|------------|--------|--------|
| А - ДТ 631 | КТ 311 | 12000; |
| ДТ 6411 | КТ 644 | 2000; |
| Б - ДТ 371 | КТ 311 | 12000; |
| ДТ 6411 | КТ 644 | 12000. |

5. Получены товары на оптовую базу от поставщика на 15000 грн., кроме того НДС 20% 3000 грн, всего 18000 грн. Торговая наценка на базе 50%. Продажная стоимость товаров составит:

- А – 22500 грн. в т.ч. НДС 3750;
Б - 27000 грн. в т.ч. НДС 4500.

6. Произведена оплата за товары ранее полученные на оптовую базу.

В учете бухгалтер составил проводку, грн.:

А –	Дт 631	Кт 311	18 000;
	Дт 6411	Кт 311	3 000;
Б –	Дт 631	Кт 311	18 000;
В –	Дт 371	Кт 311	18 000;
	Дт 6411	Кт 644	3 000.

7. На оптовую базу (первое событие) получены по накладной товары на 10000 грн., кроме того НДС, (имеется налоговая накладная). В учете составлена проводка, грн:

А –	Дт 281	Кт 631	10 000;
	Дт 6411	Кт 631	2 000;
Б –	Дт 281	Кт 631	12 000.

8. Если учет товаров на оптовой базе ведется по покупной стоимости следует ли делать оптовую торговую наценку на складе?

А – Нет;

Б – Следует.

9. Если учет товаров на оптовой базе ведется по продажной стоимости, следует ли сделать оптовую наценку на складе?

А – Следует;

Б - Не следует.

10. В счет поставщика включены транспортные расходы за счет покупателя (800 грн., кроме того НДС 160 грн.). Покупатель в учете составит проводку (предоплата не произведена), грн.:

А –	Дт 281	Кт 631	800;
	Дт 6411	Кт 631	160;
Б –	Дт 289	Кт 631	960;
В –	Дт 289	Кт 631	800;
	Дт 6411	Кт 631	160.

11. При приемке товаров на складе оптовой базы установлена недостача на сумму естественной убыли, всего на 250 грн., кроме того НДС 50 грн., всего в учете составлена проводка, грн:

А –	Дт 902	Кт 631	250;
	Дт 6411	Кт 631	50;
Б –	Дт 92	Кт 631	300;
В –	Дт 281	Кт 631	300.

12. Если учет НДС ведется по первому событию, то при предоплате в учете операции отразятся проводками, перечислено 6000 грн., :

А –	Дт 631	Кт 311	6 000;
Б –	Дт 371	Кт 311	6 000;
	Дт 6411	Кт 644	1 000.

13. 12 октября текущего года оптовая база отгрузила розничному магазину товары на 18000 грн (15000 грн. + НДС 3000 грн.). Учет на складе ведется по продажной стоимости. В учете составлены проводки, грн.:

А –	Дт 361	Кт 281	18 000;
Б –	Дт 361	Кт 702	18 000;
	Дт 702	Кт 6411	3 000.

14. Сумма налогового кредита по НДС за январь текущего года на оптовой базе составила 16000 грн., налоговых обязательств 28600 грн. (остатков на счете 64 «НДС» не было). В бюджет перечислено, грн.:

А - 28600 грн.;
Б - 12600 грн.;
В - 16000 грн.

15. При учете товаров по покупной стоимости на складе оптовой базы реализованы товары покупателю на 20000 грн., кроме того НДС - 4000 грн., всего на 24 000 грн. На складе учетная стоимость товара 15 000 грн. В учете были составлены проводки (без предоплаты), грн.:

А –	Дт 361	Кт 702	24 000;
	Дт 702	Кт 6411	4 000;
	Дт 902	Кт 281	15 000;
Б –	Дт 361	Кт 281	15 000;
	Дт 361	Кт 6411	4 000.

16. На предприятие торговли (магазин) по акту подотчетное лицо на рынке закупило продовольственные товары с НДС на 2400 грн. На склад выписана приходная накладная. Продавец не является плательщиком НДС, грн.:

А –	Дт 282	Кт 372	2 400;
Б –	Дт 282	Кт 372	2 000;
	Дт 6411	Кт 372	400;
В –	Дт 282	Кт 372	2 400;
	Дт 372	Кт 6411	400.

17. Тара не указана в накладной поставщика, фактически при приемке на складе оптовой базы оказалось: мешков под товарами 15 шт. по 3,5 = 52 грн. 50 коп. В учете тара оприходована проводкой, грн.:

А – 1,56 %, сумма 1071,72 грн.;

Б – 2,25 %, сумма 1525,75 грн.

23. Получены от ООО «Свиточ» товары в магазин безвозмездно

А – Дт 282 Кт 745;

Б – Дт 282 Кт 712.

24. Безвозмездно переданы из магазина товары

А – Дт 947 Кт 282;

Б – Дт 949 Кт 282;

Дт 949 Кт 6411.

25. Переданы товары оптовой базы в качестве вноса в уставный фонд предприятия

А – Дт 281 Кт 46;

Дт 46 Кт 40;

Б – Дт 40 Кт 281.

26. Переданы товары со склада розничной торговли в магазин

А – Дт 285 Кт 282;

Б – Дт 282 Кт 281.

27. В конце месяца списывается доход от реализации товаров на финансовый результат от основной деятельности

А – Дт 702 Кт 791;

Б – Дт 791 Кт 702.

28. В конце месяца списываются расходы на финансовый результат от основной деятельности: списывается себестоимость товаров

А – Дт 791 Кт 902;

Б – Дт 902 Кт 791;

В – Дт 92,93 Кт 791;

Г – Дт 902 Кт 92,93.

29. Отражены расходы на содержание основных средств магазина, находящихся в бухгалтерии. Износ основных средств

А – Дт 23 Кт 131;

Б – Дт 92 Кт 131.

30. Отражены затраты на ремонт служебного помещения магазина (кабинета директора), проведенного сторонней организацией

А – Дт 92 Кт 685;
 Б – Дт 91 Кт 685;
 В – Дт 23 Кт 685.

31. Отнесены на расходы магазина услуги: акт аудиторской проверки

А – Дт 92 Кт 685;
 Б – Дт 91 Кт 685.

32. Отнесены на расходы суммы, перечисленные в фонды: пенсионный фонд, фонд социального страхования, фонд безработицы (работников административно-управленческого персонала)

А – Дт 92 Кт 651, 652, 653;
 Б – Дт 92 Кт 6411.

33. Отнесены расходы магазина на маркетинг, рекламу, упаковочные материалы для сбыта продукции

А – Дт 92 Кт 201, 685, 661 и др;
 Б – Дт 93 Кт 201, 685, 661 и др.

34. На банковский счет магазина поступили от Финупрала Горисполкома суммы для безвозмездного отпуска продуктов питания детскому дому

А – Дт 311 Кт 685;
 Б – Дт 311 Кт 48.

35. Руководство магазина в декабре прошлого года подписало на газету «Все о бухгалтерском учете», годовая стоимость 600 грн. Списаны расходы в январе текущего года, грн.:

А – Дт 93 Кт 685 600;
 Б – Дт 92 Кт 39 50.

36. Перечислены в декабре денежные средства с расчетного счета за газету «Все о бухгалтерском учете» (подписка на будущий год), грн.:

А – Дт 92 Кт 311 600;
 Б – Дт 685 Кт 311 600;
 Дт 39 Кт 685 600.

37. В учете в текущем периоде (в марте) излишне отнесены расходы «Теплосети» на счет 92 в сумме 900 грн. Ошибка выявлена в декабре. Исправление в соответствии с П(С)БУ 6 производится

А – методом сторно;
 Б – методом дополнительных записей.

38. Уценены товары, не имеющие сбыта более 3-х месяцев

А – Дт 947 Кт 281, 282;
 Б – Дт 946 Кт 281, 282.

39. Произведена дооценка остатков товаров на оптовой базе

А – Дт 281 Кт 423;

Б – Дт 28 Кт 716.

40. Создан резерв на оптовой базе для списания естественной убыли товаров при перевозках и хранении

А – Дт 93 Кт 474;

Б – Дт 92 Кт 474.

41. Списаны потери товаров от недостачи и порчи за счет резерва

А – Дт 474 Кт 947;

Б – Дт 39 Кт 947.

42. Начислен износ по основным средствам на складе оптовой базы

А – Дт 93 Кт 13;

Б – Дт 92 Кт 13.

43. Отражены расходы розничного магазина на участие в выставке (ярмарке): организации приемов, конференций, переданы безвозмездно образцы моделей

А – 5% прибыли за прошлый квартал

Дт 92 Кт 281, 372

Б – 2% от прибыли за прошлый квартал

Дт 93 Кт 311, 372, 282, 685 и др.

44. Создан резерв на оптовой базе на обеспечение будущих расходов и платежей (обеспечение оплат отпусков)

А – Дт 92, 93 Кт 471;

Б – Дт 471 Кт 92, 93.

45. Начислена задолженность арендодателю за оперативную аренду помещения магазина (основная торговая деятельность):

А – Дт 92, 93 Кт 685;

Б – Дт 94 Кт 685.

46. Списано с банковского счета магазина стоимость специального торгового патента (оплачено на полгода):

А – Дт 92 Кт 311;

Б – Дт 39 Кт 311.

47. Списана стоимость специального торгового патента, относящегося к отчетному периоду в сфере сбытовой деятельности

А – Дт 23 Кт 685;

Б – Дт 93 Кт 39.

48. Списаны прочие расходы операционной деятельности торгового предприятия:

А – Дт 791 Кт 92;
Б – Дт 791 Кт 94.

49. Отражены суммы убытка по товарам на оптовой базе вследствие чрезвычайных событий (пожара):

А – Дт 991 Кт 281;
Б – Дт 791 Кт 281;
В – Дт 751 Кт 281.

50. Списаны в конце года убытки от пожара на оптовой базе (см. операцию 49)

А – Дт 794 Кт 991;
Б – Дт 751 Кт 794.

51. Отражена недостача товаров в магазине по вине транспортной организации или поставщика (при приемке)

А – Дт 947 Кт 631;
Б – Дт 374 Кт 631.

52. Оприходована в магазине тара (ящики, бочки), подлежащая возврату поставщику, тара под товарами (мешки с сахаром):

А – Дт 282 Кт 631;
Б – Дт 284 Кт 631.

53. Оприходована в магазине стеклянная тара под товарами (бутылки под товаром) по залоговым ценам:

А – Дт 282 Кт 631;
Б – Дт 284 Кт 631.

54. Отражены на оптовой базе транспортные расходы, включенные в счет поставщика (включаются в цену товаров)

А – Дт 281 Кт 631;
Б – Дт 289 Кт 631.

55. Отражены на счетах расходов затраты магазина, связанные с реализацией товаров (анализ качества реализуемых товаров, материалы для утепления: мешковина, соломина, стеллажи, стоимость горючего, расходы на оплату труда водителей, работников сбыта, амортизация транспортных средств, текущий ремонт склада, расходы по страхованию, расходы на рекламу, оформление витрин, реклама по телевидению, радио, расходы на тару)

А – Дт 92 Кт разных счетов;
Б – Дт 93 Кт разных счетов.

56. Списаны магазином штрафы, пени, неустойки за невыполнение условий договора поставщика
- А – Дт 944 Кт 631;
Б – Дт 948 Кт 631.
57. По результатам инвентаризации оприходованы в магазине излишки товаров
- А – Дт 282 Кт 719;
Б – Дт 719 Кт 282.
58. На оптовой базе по данным сличительной ведомости установлено
- недостача крупы перловой 60 кг на 78 грн.
 - излишки крупы манной 100 кг на 110 грн.
- Результат окончательный :
- А – недостача 78 грн.;
Б – излишки 110 грн.;
В – излишки 32 грн.
59. Недостача на складе оптовой базы 670 грн. Виновный не установлен. В учете составлены проводки:
- А – Дт 791 Кт 947;
Б – Дт 92 Кт 947.
60. На оптовой базе начислен резерв сомнительных долгов по товарам
- А – Дт 944 Кт 38;
Б – Дт 38 Кт 361.
61. Торговля по видам бывает:
- а) выгодная и невыгодная;
 - б) разрешенная и неразрешенная;
 - в) оптовая и розничная;
 - г) товарная и бестоварная.
62. Товарооборот бывает:
- а) простой и сложный;
 - б) складской и транзитный;
 - в) официальный и неофициальный;
 - г) условный и фактический.
63. Торговый патент не нужно приобретать в следующий случаях:
- а) при розничной торговле продовольственными товарами;
 - б) при розничной торговле непродовольственными товарами;
 - в) при торговле подакцизными товарами;
64. Лицензия-это:
- а) оборотный материальный актив;

- б) необоротный материальный актив;
- в) необоротный нематериальный актив.

65. Сума платы за лицензию в налоговом учете отражается так:

- а) подлежит амортизации;
- б) относится сразу на валовые затраты;
- в) включается в уменьшение налога на прибыль.

66. Сума платы за торговый патент в налоговом учете отражается так:

- а) подлежит амортизации;
- б) относится сразу на валовые затраты;
- в) включается в уменьшение налога на прибыль.

67. К стационарной торговой сети принадлежат:

- а) дискаунты;
- б) киоски и ларьки;
- в) торговые дома;
- г) все перечисленные объекты.

68. Продажа товаров в рассрочку разрешается:

- а) всем предприятиям торговли;
- б) только предприятиям розничной торговли;
- в) только предприятиям, которые приобрели специальный патент;
- г) только предприятиям, которые имеют соответствующую лицензию.

69. Патент, который используется для разовой продажи товаров-это:

- а) платный патент;
- б) льготный патент;
- в) бесплатный патент;
- г) краткосрочный патент.

70. Розничная цена, это цена по которой:

- а) реализуют товары конечным потребителям;
- б) реализуют товары большими партиями;
- в) получают готовую продукцию из производства;
- г) импортируют товары.

71. В цену товара на предприятии розничной торговли включается:

- а) себестоимость товара, акцизный сбор, НДС;
- б) себестоимость товара, прибыль производителя, акцизный сбор, НДС;
- в) себестоимость товара, акцизный сбор, НДС торговая наценка.

72. Для получения товара на складе поставщика представителю торгового предприятия выдается:

- а) счет-фактура;

- б) товарно-транспортная накладная;
- в) доверенность.

73. Факт оплаты за товар подтверждает:

- а) товарно-транспортная накладная;
- б) выписка банка с приложенными первичными документами;
- в) договор подряда;
- г) акт передачи товара.

74. Выдачу с текущего счета аванса поставщику отражают проводками:

- а) Д-счета 63 К-т счета 31;
- б) Д-счета 37 К-т счета 31;
- в) Д-т счета 36 К-т счета 30;
- г) Д-счета 60 К-т счета 40.

75. Налоговую накладную по НДС выписывает:

- а) налоговая инспекция;
- б) покупатель товара;
- в) продавец товара;
- г) вышестоящая организация.

76. Материальные ценности со склада не выдают по:

- а) накладной;
- б) товарно-транспортной накладной;
- в) лимитно-заборной карте;
- г) табель учета рабочего времени.

77. Торговые наценки на реализованные товары розничного предприятия списываются следующими проводками:

- а) Д-т счета 281 К-т счета 285;
- б) Д-т счета 282 К-т счета 285;
- в) Д-т счета 285 К-т счета 282;
- г) Д-т счета 902 К-т счета 285.

78. Отпуск возвратной тары под товарами оформляется:

- а) накладной;
- б) сертификатом качества;
- в) актом на оприходование тары.

79. Возвратная тара, которая подлежит возврату поставщику, учитывается на субсчете:

- а) 281;
- б) 284;
- в) 204;
- г) 22.

80. Учет издержек обращения на предприятиях торговли осуществляется на счетах:

- а) 23;
- б) 91;
- в) 92;
- г) 93.

81. Документ, который подтверждает движение товара в денежном выражении на предприятии торговли – это:

- а) отчет кассира;
- б) товарный отчет;
- в) товарно-кассовый отчет.

82. При принятии на работу кладовщика с ним обязательно заключается:

- а) коллективный договор;
- б) договор на полную материальную ответственность;
- в) договор на частичную материальную ответственность.

83. В случае недостачи ценностей во время приемки от поставщика составляют:

- а) накладную;
- б) счет;
- в) акт;
- г) договор.

84. Причинами возникновения недостач товара, обнаруживаемых при его приемке покупателем:

- а) естественные потери в пути;
- б) по вине лица, осуществляющего поставку товара;
- в) по вине предприятия-продавца;
- г) все выше перечисленное.

85. При получении товара на склад, сумма недостачи, произошедшей в пути в пределах норм естественной убыли, включается:

- а) в первоначальную стоимость такого товара;
- б) вычитается из первоначальной стоимости товара;
- в) списывается за счет материально-ответственного лица.

86. Товары на складах учитываются в:

- а) кассовой книге;
- б) карточках складского учета;
- в) журнале-ордере;
- г) платежной ведомости.

87. В розничной торговле товары учитывают по:

- а) ценам покупки;
- б) фактической себестоимости;

- в) ценах продажи;
- г) справедливой стоимости.

88. Инвентаризацию проводит:

- а) налоговая инспекция;
- б) вышестоящая организация;
- в) комиссия;
- г) главный бухгалтер.

89. Регистраторы расчетных операций используют в порядке:

- а) предусмотренным в договоре с налоговой инспекцией;
- б) предусмотренным законом;
- в) записанном в учетной политике предприятия;
- г) желания продавца или покупателя.

90. Расходы на сбыт:

- а) относят на финансовые результаты;
- б) включают в стоимость проданных товаров;
- в) списывают на производство;
- г) включают в административные затраты.

91. Доходы от реализации товара отражаются после:

- а) получения денег за товар до отпуска его покупателю;
- б) подписания договора;
- в) отпуска товара покупателю;
- г) отпуска товара и получения денег за товар.

92. Обнаружив потерю первоначальных качеств товара, предприятие проводит корректировку первоначальной стоимости таких товаров путем:

- а) уценки;
- б) дооценки;
- в) продажи товара.

93. Дооценка может осуществляться:

- а) по решению руководителя в любое время;
- б) исключительно в отношении ранее уцененных товаров;
- в) если это указано в приказе об учетной политике.

94. Сумма уценки товаров отражается:

- а) как убыток для предприятия;
- б) списывается на расходы отчетного периода;
- в) включается в состав административных расходов;
- г) включается в состав сбытовых расходов.

95. Дооценка стоимости товаров (учет ведется по покупной стоимости), если она произведена в том же периоде, что и уценка отражается записью:

- а) Д-счета 946 К-т счета 28;
- б) Д-счета 946 К-т счета 28 (сторно);
- в) Д-счета 28 К-т счета 719;
- г) Д-счета 282 К-т счета 285.

96. При обнаружении факта недостачи товаров на складе вся ответственность в первую очередь возлагается на:

- а) материально ответственное лицо;
- б) руководителя предприятия;
- в) главного бухгалтера.

97. В соответствии с П (С) БУ 16 сумма убытков, понесенных предприятием торговли в связи с недостачей либо порчей, относится в состав:

- а) расходов периода;
- б) прочих расходов операционной деятельности;
- в) административных расходов;
- г) убытка предприятия.

98. Торговая наценка представляет собой:

- а) торговую надбавку предприятия;
- б) разницу между продажной и покупной стоимостью товаров;
- в) увеличенную сумму стоимости товара.

99. В себестоимость реализованных товаров не включаются:

- а) административные расходы;
- б) расходы на сбыт;
- в) прочие операционные расходы;
- г) все выше перечисленное.

100. Предприятия розничной торговли для определения себестоимости реализованных товаров использует метод:

- а) себестоимости первых во времени поступления запасов;
- б) себестоимости последних по времени поступления запасов;
- в) цены продажи;
- г) средневзвешенной себестоимости.

101. Сущность метода прямого распределения транспортных расходов заключается в том, что:

- а) суммы транспортных расходов подлежат непосредственному распределению между конкретными единицами приобретенных запасов.
- б) определяется, какая сумма транспортных расходов в среднем приходится на единицу товара;
- в) эта сумма сразу списывается на расходы периода.

102. Сущность метода распределения транспортных расходов по среднему проценту заключается в том, что:

- а) суммы транспортных расходов подлежат непосредственному распределению между конкретными единицами приобретенных запасов.
- б) определяется, какая сумма транспортных расходов в среднем приходится на единицу товара;
- в) эта сумма сразу списывается на расходы периода.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Украина. Законы. О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине: закон Украины от 16.07.99 №996/XIV//Баланс. – 2000. спецвыпуск (сентябрь). – Ст.147.
2. Украина. Законы. О налогообложении прибыли предприятий: закон Украины от 22.05.97// Вестник налоговой службы Украины. – 2005. - №24. – Ст.2
3. Украина. Законы. О налоге на добавленную стоимость: закон Украины от 03.04.97 № 168/97-ВР с изменениями и дополнениями// Вестник налоговой службы Украины. – 2005. - №13. – Ст.4.
4. Инструкция о применении плана счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций. Утв. приказом МФУ от 30.11.99г. №291// Баланс. – 2000. – спецвыпуск (февраль) – Ст. 16.
5. Методические рекомендации по формированию состава расходов и порядка их планирования в торговой деятельности. Утв. приказом Министерства экономики от 22.05.02 г. №145 // Главбух. – 2002. - №32 (186) – Ст. 2.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 1 «Общие требования к финансовой отчетности». Утв. приказом МФУ от 31.03.99 г. №87// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – Ст. 3 .
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 2 «Баланс». Утв. приказом МФУ от 31.03.99 г. №87// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – Ст. 5.
8. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 3 «Отчет о финансовых результатах». Утв. приказом МФУ от 31.03.99 г. №87// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – Ст. 10 .
9. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы». Утв. приказом МФУ от 20.10.99 г. №246// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – Ст. 30 .
10. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 16 «Расходы». Утв. приказом МФУ от 31.12.99 г. №318// Все о бухгалтерском учете. – 2001. – Спецвыпуск №37 (апрель) – Ст. 62.
11. Голова С.Ф. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность в Украине:[Учебник для вузов]/С.Ф. Голова. – К: Издательство «Баланс – Клуб», 2005. – 766 с.
12. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие по бухгалтерскому учету в торговле./Н.Н. Грабова. – К.: «Учетинформ», 2000 – 382 с.
13. Грабова Н.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях / Н.Н. Грабова, В.Н. Добровский: Учебник для вузов. – К.: «А.С.К.», 2000. – 622 с.

14. Кузьминский А.Т. Теория бухгалтерского учета: учебник для вузов /А.Т. Кузьминский. – М.: «Финансы и статистика», 1990. – 384 с.
15. Свідерський Є.І. Бухгалтерський облік у галузях економіки. Навч. посіб./ Є. І. Свідерський -К.:КНЄУ,2009.-233 с.
16. Сук Л.К. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Навч. посіб./ Л.К. Сук П.Л. Сук,М.С. Стасишен- К.:Каравела, 2008.-208 с.

Заказ № _____ от « ____ » _____ 20 ____ г. Тираж _____ экз.
Изд-во Сев НТУ