

**Негосударственное образовательное учреждение высшего образования  
«Международный институт экономики и права»  
(НОУ МИЭП)**

**Методические указания для проведения практических занятий  
по дисциплине «Особенности учета в торговле»**

**(для студентов факультета «Экономики и управления»)**

Методические указания  
составил:

\_\_\_\_\_ П.И. Шихатов ст. преподаватель

Методические указания для проведения  
практических занятий по дисциплине  
«Особенности учета в торговле»  
(для студентов ф-та «Экономики и управления»)

разработаны в соответствии с ФГОС ВО:

*Федеральный государственный образовательный стандарт высшего образования  
по направлению подготовки 38.03.01 ЭКОНОМИКА (уровень бакалавриата)  
(приказ Минобрнауки России от 12.11.15г. №1327).*

составлены на основании учебного плана:

*утвержденного Учёным советом НОУ МИЭП.*

Методические указания одобрены на заседании кафедры  
Экономической теории и мировой экономики

Протокол от \_\_\_\_\_ 30 августа 2018 \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ 1 \_\_\_\_\_

Срок действия программы: \_\_\_\_\_ 2018/19 \_\_\_\_\_ уч. год

Зав. кафедрой В.О. Кожина

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Цель и задачи методических указаний
2. Перечень тем практических занятий
3. Содержание и методика проведения практических занятий
4. Заключение. Освоение компетенций
5. Учебно-методическое и информационное обеспечение

## 1. Цель и задачи методических указаний

Методические указания предназначены для выполнения практических работ по направлениям обучения по программе 38.03.01 и разработаны в соответствии с содержанием рабочей программы дисциплины. Рекомендации предназначены для оказания помощи обучающимся при выполнении задач, тестовых заданий, усвоении теоретических вопросов по курсу на практических занятиях.

Практическое занятие – это одна из форм учебной работы, которая ориентирована на закрепление изученного теоретического материала, его более глубокое усвоение и формирование умения применять теоретические знания в практических целях. Готовясь к практическому занятию, обучающийся должен освежить в памяти теоретические сведения, полученные на лекции, при самостоятельном изучении. Только это обеспечит высокую эффективность практических учебных занятий.

Преподаватель имеет возможность в личном кабинете наблюдать за работой каждого обучающегося, оказывая ему необходимую методическую и консультационную помощь на практическом занятии.

Практические занятия являются важной формой, способствующей усвоению курса «Особенности учета в торговле». Основные задачи этих занятий сводятся к тому, чтобы научить осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;

В процессе практических занятий обучающихся выполняют различные виды работы. Практические работы могут носить репродуктивный и поисковый характер.

Работы, носящие репродуктивный характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся пользуются подробными инструкциями, в которых указаны: цель работы, пояснения порядка выполнения работы, заполнения таблицы.

Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что при их проведении обучающиеся не пользуются подробными инструкциями, им не задан порядок выполнения необходимых действий, от обучающихся требуется выбор способов выполнения работы, инструктивной и справочной литературы. Работы, носящие поисковый характер, отличаются тем, что обучающиеся должны решить новую для них проблему, опираясь на имеющиеся у них теоретические знания.

Содержание практических занятий является решением разного рода задач, работа с литературой, справочниками, составление таблиц, схем, и др.

Тематика, содержание и количество часов, отводимое на практические занятия, зафиксировано в рабочей программе дисциплины бухгалтерское дело. Состав практических заданий планируется с таким расчетом, чтобы за отведенное время обучающиеся смогли их качественно выполнить.

При проведении практических занятий используются различные формы

организации работы обучающихся: фронтальная, групповая, индивидуальная. Каждая из них позволяет решать определенные дидактические задачи: разнообразить работу обучающихся, повысить ответственность каждого студента за самостоятельное выполнение полного объема работ, повысить качество подготовки обучающихся.

Основными этапами практического занятия являются:

Знать:

- основные положения нормативных правовых актов по организации бухгалтерского учета в торговле З (ПК-14)-1-1;
- критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов в бухгалтерской отчетности З (ПК-14)-1-2;
- систему двойной записи основных товарных операций З (ПК-14)-1-3;

Уметь:

- организовать документооборот по основным операциям торговой организации У(ПК-14)-1-1;
- формировать первичные документы У (ПК-14)-1-2;
- разрабатывать формы учетных регистров У (ПК-14)-1-3;

Владеть:

- практическими навыками ведения в торговых организациях учета внеоборотных активов, товаров, денежных средств, расчетов, капитала, финансовых результатов В (ПК-14)-1-1;
- способностью подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, необходимую для удовлетворения потребностей ее внутренних и внешних пользователей В (ПК-14)-1-2;
- правилами разработки учетной политики организации В (ПК-14)-1-3;

## **2. Перечень тем практических занятий**

Практическое занятие «Организация и бухгалтерский учет поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании»

Практическое занятие «Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу (издержек обращения) в предприятиях торговли и общественного питания»

Практическое занятие «Бухгалтерский учет внеоборотных активов в торговых организациях»

Практическое занятие «Бухгалтерский учет расчетов в торговых организациях»

## **3. Содержание и методика проведения практических занятий:**

**Практическое занятие «Организация и бухгалтерский учет поступления и продажи продуктов и товаров в общественном питании».**

**Цель:** формирование целостного представления об учете в общественном питании.

### *Перечень вопросов для обсуждения:*

1. Особенности организации материальной ответственности в подразделениях предприятий общественного питания: кладовых, на производстве, в буфетах.
2. Документальное оформление поступления и отпуска продуктов, товаров и сырья в кладовых предприятий общественного питания.
3. Синтетический и аналитический учет товаров, продуктов и сырья в кладовых предприятий общественного питания.
4. Синтетический и аналитический учет тары.
5. Отчетность материально ответственных лиц по движению товаров, продуктов и сырья в кладовых предприятий общественного питания.
6. Учет продуктов на производстве в предприятиях общественного питания.
7. Учет продукции собственного производства и покупных товаров в предприятиях общественного питания.

### **Задания**

Учет товаров материально ответственными лицами может быть организован в зависимости от способа хранения товаров. Товары можно хранить по партиям (товары, требующие строгого соблюдения очередности отпуска), наименованиям, сортам, категориям.

При партионном способе хранения товаров должны быть обеспечены следующие условия: раздельное хранение каждой партии; свободный подход к товарам; невозможность смешения товаров из разных партий.

При сортовом способе хранения каждый вновь приобретенный товар (сырье) определенного сорта присоединяют к ранее поступившему товару того же наименования и сорта.

1. Какие преимущества и недостатки каждого способа хранения товаров Вы могли бы отметить? Каким образом способ хранения товаров (сырья) в общественном питании влияет на организацию натурально-стоимостного учета в кладовых?

2. В зависимости от источников поступления сырья на производство (кухню) составляются разные бухгалтерские проводки.

Предложите бухгалтерские записи для разных вариантов поступления сырья на кухню ресторана.

3. Учет товаров в буфетах и магазинах кулинарии ведется, как правило, по ценам реализации.

Каким образом Вы сможете отразить бухгалтерскими проводками движение товаров из кладовой или кухни в буфет, если учетная цена производства и кладовой отличается от цены реализации в буфете?

4. Выполните бухгалтерские проводки при обнаружении излишков и недостачи денежных средств, выявленных в кассе организации. Какие первичные документы должны быть при этом составлены?

## **Практическое занятие «Методика синтетического и аналитического учета расходов на продажу (издержек обращения) в предприятиях торговли и общественного питания»**

**Цель:** формирование целостного представления об учете расходов на продажу в предприятиях торговли и общественного питания.

Перечень вопросов для обсуждения:

1. Классификация издержек обращения в торговле.
2. Организация аналитического учета по элементам и статьям расходов.
3. Нормируемые затраты в торговле и общественном питании, порядок их отражения для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
4. Синтетический учет расходов на продажу.
5. Порядок определения издержек обращения на остаток непроданных товаров и списания затрат, относящихся к проданным товарам.
6. Организация и вариантность отражения в учете сумм транспортных расходов путем включения в покупную стоимость товаров или в расходы на продажу.

Задание:

Согласно ПБУ 10/99 «Учет расходов организации» коммерческие расходы (издержки обращения) могут признаваться в себестоимости проданных товаров полностью, т.е. расчет издержек обращения на остаток товаров может не составляться. Для целей налогообложения (ст. 320 НК РФ) необходимо произвести расчет издержек обращения на остаток товаров. Расходы на продажу при этом подразделяются на прямые и косвенные. К прямым относятся транспортные расходы, если такие расходы не включены в покупную стоимость товаров. Распределяются прямые расходы по среднему проценту. Все остальные расходы признаются косвенными и в полном объеме относятся на реализованные товары.

1. Произведите расчет распределения прямых расходов торговой организации методом среднего процента, используя следующую информацию налогового учета организации.

Стоимость остатка товаров на складе в организации на 1 июня составила 1 млн руб. Сумма расходов на доставку, приходящаяся на этот остаток, – 20 тыс. руб. В июне было приобретено товаров на сумму 535 тыс. руб. Реализовано товаров налоговой стоимостью 1 млн 465 тыс. руб.

2. Какую номенклатуру статей издержек обращения Вы бы порекомендовали для планирования, учета и отчетности в розничном магазине, в кафе? Каким нормативным актом Вы воспользуетесь для этих целей?

3. Что означает сальдо синтетического счета 44 «Расходы на продажу»? В каком разделе бухгалтерского баланса оно отражается?

4. Каким образом должны быть учтены в издержках текущего месяца потери товаров и сырья в результате их естественной убыли? Предложите варианты учетной политики для отражения таких затрат.

## **Практическое занятие «Бухгалтерский учет внеоборотных активов в торговых организациях»**

*Цель:* приобретение навыков учета внеоборотных активов.

*Вопросы для обсуждения:*

Особенности внеоборотных активов в торговых организациях, лизинг оборудования.

*Задание:*

При приобретении внеоборотных активов торговые организации имеют право принять к зачету НДС. Условиями для зачета являются наличие счета-фактуры, оприходование объекта и его использование в деятельности, облагаемой НДС. Так как стоимость внеоборотных активов всегда существенна, то при выбытии объектов основных средств особое внимание следует уделить вопросу восстановления НДС. Такая ситуация возникает в случаях, когда объекты выбывают досрочно, и их первоначальная стоимость не амортизирована. Позиции налоговых органов и экспертов по этому вопросу не совпадают. Налоговики считают, что НДС, приходящийся на остаточную стоимость основного средства, надо восстановить, поскольку оно больше не используется для облагаемых НДС операций. Причем, восстановленный налог не учитывается при определении облагаемой базы по налогу на прибыль. На взгляд же экспертов, этого делать не нужно.

1. Какие аргументы, на Ваш взгляд, могут подтвердить позицию экспертов по данному вопросу?
2. Приведите примеры хозяйственных ситуаций, когда торговая организация вынуждена будет восстановить НДС ?
3. Какие объекты внеоборотных активов Вы считаете наиболее типичными для организаций торговли и общественного питания?
4. Сформулируйте причины, по которым выбытие объектов основных средств приведет к появлению отложенных налоговых активов и обязательств?
5. Какие методы начисления амортизации нематериальных активов вы считаете наиболее приемлемыми для торговых организаций? Мнение аргументируйте.

## **Практическое занятие «Бухгалтерский учет расчетов в торговых организациях»**

*Цель:* развитие навыков учета расчетов в торговых организациях.

*Вопросы для обсуждения:*

1. Документальное оформление и учет продажи товаров за наличный расчет и в кредит.
2. Расчет сумм реализованных торговых скидок (наценок) методом среднего процента.
3. Учет переоценки товаров.
4. Учет реализации товаров с использованием дисконтных карт.
5. Особенности учета передачи товаров без перехода права собственности.



6. Учет и особенности налогообложения товарных операций с применением векселей.

7. Учет и налогообложение операций по договору мены.

8. Организация и методика учета товарных операций по договору комиссии: у комитента и комиссионера.

9. Учет скидок, предоставленных поставщиками. Организация документооборота корректирующих счетов-фактур..

*Задание:*

Возврат товара в торговых организациях является достаточно типичной операцией. Такие ситуации могут возникнуть и в отношениях с поставщиками, и при розничной продаже товаров, когда товар возвращается покупателем согласно нормам ФЗ «О защите прав потребителей». Возврат товаров не всегда связан с их качеством. В бухгалтерском учете возврата товара ненадлежащего качества, как и при возврате качественного товара, возможны два метода – красного сторно или обратных проводок.

Если при учете возврата некачественного товара используется метод сторнирования, проводки должны выглядеть так же, как и при реализации товара, но со знаком «минус». С бухгалтерской точки зрения это приемлемо, но в таком случае трудно отразить факт возврата именно некачественного товара. Метод же обратных проводок позволяет организовать отдельный учет товаров, подлежащих и не подлежащих продаже, а также выделить аналитику расчетов по претензиям.

1. Составьте систему бухгалтерских проводок возврата качественного и некачественного товара способом красного сторно и обратными проводками. Какой из вариантов для Вас более предпочтителен и почему?

2. Какие положения хозяйственных договоров в торговле вы считаете ключевыми с точки зрения бухгалтерского отражения поступления и реализации товаров?

3. Каким образом выстроить систему документального учета при смене условий договоров на поставку товаров? Как отражать корректировочные счета-фактуры при предоставлении скидок и бонусов поставщиками?

4. Назовите специфические особенности расчетных отношений с персоналом в торговых организациях?

5. Отрадите бухгалтерские записи расчетов с покупателями с использованием дисконтных карт.

#### **4. Заключение. Освоение компетенций**

Реализация компетенции ПК-14 – способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки;

1. Степень завершенности и правильности ответов на задания ПТК: полнота раскрытия вопросов; обоснованность способов и методов работы с

материалом; умение работать с литературой; умение обобщать, сопоставлять различные точки зрения по рассматриваемому вопросу, аргументировать основные положения и выводы, быть способным к самообразованию.

2. Полнота и целостность выполнения задания, полнота использования литературных источников по вопросам; анализа учебной литературы по бухгалтерскому учету для решения профессиональных задач и формирования способности к будущей профессиональной деятельности (составление отчетности, деклараций).

3. Соблюдение требований к решению задач: правильное оформление; грамотность и культура изложения; владение терминологией и понятийным аппаратом проблемы, способностью к самообразованию.

Преподаватель анализирует оценочную таблицу. Выставляет и мотивирует итоговые оценки.

1. оценки **«отлично»** заслуживает студент, обнаруживший всестороннее, систематическое и глубокое знание учебно-программного материала, умение свободно выполнять задания, предусмотренные программой, усвоивший основную и знакомый с дополнительной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «отлично» выставляется студентам, усвоившим взаимосвязь основных понятий дисциплины в их значении для приобретаемой профессии, проявившим творческие способности в понимании, изложении и использовании учебно-программного материала;

2. оценки **«хорошо»** заслуживает студент, обнаруживший полные знания учебно-программного материала, успешно выполняющий предусмотренные в программе задания, усвоивший основную литературу, рекомендованную в программе. Как правило, оценка «хорошо» выставляется студентам, показавшим систематический характер знаний по дисциплине и способным к их самостоятельному пополнению и обновлению в ходе дальнейшей учебной работы и профессиональной деятельности;

3. оценки **«удовлетворительно»** заслуживает студент, обнаруживший знание учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по профессии, справляющийся с выполнением заданий, предусмотренных программой, знакомый с основной литературой, рекомендованной программой. Как правило, оценка «удовлетворительно» выставляется студентам, допустившим погрешность в ответе на экзамене и при выполнении экзаменационных заданий, но обладающим необходимыми знаниями для их устранения под руководством преподавателя;

4. оценка **«неудовлетворительно»** выставляется студенту, обнаружившему пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустившему принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение или приступить к профессиональной деятельности по окончании вуза без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.

Преподаватель сообщает о достижении целей занятия – способен осуществлять документирование хозяйственных операций, проводить учет

денежных средств, разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организации и формировать на его основе бухгалтерские проводки; (ПК-14).

На основании заключительной беседы с обучающимися преподаватель делает вывод, о том насколько достигнуты цели практического занятия.

<b>5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>						
<b>5.1. Рекомендуемая литература</b>						
<b>5.1.1 Основная литература</b>						
<b>Код</b>	<b>Авторы</b>	<b>Заглавие</b>	<b>Назначение</b>	<b>Издательство</b>	<b>Год издания</b>	<b>Количество</b>
Л1.1	Безруких П.С., Комиссарова И.П.	Бухгалтерское дело	Учебное пособие	М.Юнити-Дана	2015	ЭБС
Л1.2	Гиляровская Л.Т.	Бухгалтерское дело	учебник	М.Юнити-Дана	2015	ЭБС
Л1.3	Полковский А.Л.	Бухгалтерское дело	учебник	М. : Дашков и К	2015	ЭБС
<b>5.1.2 Дополнительная литература</b>						
Л2.1	Ю.А. Бабаев, А.М. Петров	Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании	Уч. пособие	М.: Вузовский учебник	2015	5
Л2.2	Р.Б. Шахбанов	Бухгалтерское дело	Учебное пособие	М.: Магистр	2015	5
Л2.3	Н.Н. Хахонова	Бухгалтерское дело	Учебное пособие	М.: Кнорус	2015	5
<b>5.2. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»</b>						
	<b>Наименование ресурса</b>			<b>Адрес</b>		
Э1	Учет в торговле			<a href="https://glavkniga.ru/situations/k503023">https://glavkniga.ru/situations/k503023</a>		
Э2	интернет – ресурс для бухгалтеров			<a href="https://buh.ru/">https://buh.ru/</a>		
Э3	практическая помощь экономисту и бухгалтеру			<a href="http://www.klerk.ru">www.klerk.ru</a>		
Э4	Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ			<a href="http://www.audit-it.ru">www.audit-it.ru</a>		
<b>5.3. Перечень информационных и дистанционных образовательных технологий</b>						
<b>5.3.1 Перечень программного обеспечения</b>						
5.3.1.1	Операционная система Windows 7;8;10					
5.3.1.2	Интегрированный пакет прикладных программ Microsoft Office 2010 и выше (Access, Excel, Power Point, Word и т.д.).					
<b>5.3.2 Перечень информационных справочных систем</b>						
5.3.2.1	Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»;					
5.3.2.2	Справочно-правовая система «Консультант Плюс»;					
5.3.2.3	Информационно-правовая система Гарант;					
<b>5.3.3 Перечень дистанционных образовательных технологий</b>						
5.3.3.1	Система дистанционного обучения «Прометей»;					
5.3.3.2	Система видеоконференцсвязи «Mirapolis Virtual Room»;					
5.3.3.3	Галактика Портал внутренних и внешних коммуникаций учебного заведения (личный кабинет обучающегося/преподавателя в ЭИОС НОУ МИЭП).					

<b>6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ</b>	
6.1	Лекционная аудитория – мультимедийное оборудование; аудиовизуальные средства (слайды, презентации на цифровых носителях, видеофильмы).
6.2	Компьютерный класс – компьютерное и мультимедийное оборудование; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии.
6.3	Библиотека – специальная научная литература; периодические издания; электронные образовательные ресурсы; мультимедийные универсальные энциклопедии; доступ к сети «Интернет»; доступ к справочным правовым системам «Гарант» и «КонсультантПлюс».