

Способ расчета валового дохода от реализации по *товарообороту* используют в том случае, если в отношении всех товаров применяется единая торговая надбавка. В этом случае расчет ведется по формуле:

$$\text{ВД} = \frac{P \cdot \text{РТН}}{100},$$

где ВД — валовой доход; P — реализация; РТН — расчетная торговая надбавка. В свою очередь расчетную торговую надбавку (РТН) определяют следующим образом:

$$\text{РТН} = \frac{\text{ТН}}{100 + \text{ТН}},$$

где ТН — торговая надбавка, %.

Реализованные торговые наложения (валовой доход) по ассортименту товарооборота рассчитывают по формуле:

$$\text{ВД} = \frac{T_1 \cdot \text{РТН}_1 + T_2 \cdot \text{РТН}_2 + \dots + T_n \cdot \text{РТН}_n}{100\%},$$

где ВД — валовой доход; T_1, T_2, \dots, T_n — товарооборот по группам товаров; $\text{РТН}_1, \text{РТН}_2, \dots, \text{РТН}_n$ — расчетная торговая надбавка по группам товаров.

Данный способ расчета используется, если на разные группы товаров установлены неодинаковые размеры *торговой надбавки*. Он предполагает обязательный *раздельный* учет реализации по группам товаров, каждая из которых включает товар с одинаковой надбавкой.

В случае расчета валового дохода по ассортименту остатка товаров его вычисляют по каждому наименованию остатка товаров, определяемого на основании данных инвентаризации на 1-е число месяца, следующего за отчетным:

$$\text{ТН}_к = \frac{O_{к1} \cdot \text{РТН}_1 + O_{к2} \cdot \text{РТН}_2 + \dots + O_{кn} \cdot \text{РТН}_n}{100\%},$$

где $\text{ТН}_к$ — торговая надбавка на конец отчетного периода; $O_{к1}, O_{к2}, \dots, O_{кn}$ — остаток наименования товара 1, 2, ..., n; $\text{РТН}_1, \text{РТН}_2, \dots, \text{РТН}_n$ — расчетная торговая надбавка на товар 1, 2, ..., n.

Валовой доход (ВД) рассчитывают по формуле:

$$\text{ВД} = (\text{ТН}_н + \text{ТН}_п - \text{ТН}_р) - \text{ТН}_к,$$

где $\text{ТН}_н$ — торговая надбавка на остаток товара (начало месяца); $\text{ТН}_п$ — торговая надбавка на приход; $\text{ТН}_р$ — торговая надбавка на прочий документированный расход товара; $\text{ТН}_к$ — торговая надбавка на остаток товара (конец месяца).

Учет тары

Тара — это вид запасов, предназначенных для упаковки, транспортировки и хранения продукции, товаров и других материальных ценностей.

В соответствии со статьей 481 ГК РФ продавец обязан передать покупателю товар в таре и (или) упаковке. Исключение составляют товары, которые по

своему характеру не требуют затаривания (как правило, отпускаются в контейнерах).

Стороны вправе определить в договоре требования, которые предъявляются к таре и упаковке, путем их перечисления либо указанием государственного стандарта, стандарта предприятия и иных нормативных документов по стандартизации, устанавливающих требования, которым должны отвечать тара и упаковка соответствующего товара. При отсутствии в договоре требований к таре и упаковке, определенных сторонами одним из упомянутых выше способов, поставщик осуществляет передачу товара в обычной для него таре и упаковке, обеспечивающей сохранность товара.

Бухгалтерский учет тары ведется по следующим видам:

- тара из древесины;
- тара из картона и бумаги;
- тара из металла;
- тара из пластмассы;
- тара из стекла;
- тара из тканей и нетканых материалов.

Тара под продукцией (товарами) может совершать однократный или многократный оборот (многооборотная тара).

Тара *однократного использования* (бумажная, картонная, полиэтиленовая и др.), а также мешки бумажные и из полимерных материалов, использованные для упаковки продукции (товаров), как правило, включаются в себестоимость затаренной продукции и покупателем отдельно не оплачиваются.

Договорами поставки продукции (товаров) может предусматриваться использование многооборотной тары, подлежащей обязательному возврату поставщикам продукции (товаров) или сдаче тароремонтным организациям (возвратная тара).

К *возвратной таре*, как правило, относятся:

- деревянная тара (ящики, бочки, кадки и др.);
- картонная тара (ящики из гофрированного и плоского склеенного картона и др.), металлическая и пластмассовая тара (бочки, фляги, ящики, бидоны, корзины и др.);
- стеклянная тара (бутылки, банки, бутыли и др.);
- тара из тканей и нетканых материалов (мешки тканевые, упаковочные ткани, нетканые упаковочные полотна и др.);
- специальная тара, то есть тара, специально изготовленная для затаривания определенной продукции (товаров).

За некоторые виды многооборотной тары, поставляемой с продукцией (товаром), поставщиком может взиматься с покупателя залог (вместо стоимости тары), который ему возвращается после получения от него порожней тары в исправном состоянии. Взимание залоговых сумм за тару производится в случаях, предусмотренных договорами.

Приемка тары от поставщиков и покупателей, отпуск тары в производство для упаковки продукции, а также перемещение тары внутри организации оформляются первичными учетными документами.

Для оформления приемки и оприходования тары, а также упаковочных материалов, полученных при распаковке товаров, когда они не показываются отдельно в счетах поставщика и их стоимость включена в цену товара, применяют «Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика». Акт составляют в двух экземплярах: первый передается в бухгалтерию, а второй экземпляр хранится у материально ответственного лица. Для учета движения товара и тары внутри организации используется «Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары». Накладная составляется в двух экземплярах (по одному для каждой из сторон).

Тара, пришедшая в негодность вследствие естественного износа, поломки (боя) или порчи, оформляется соответствующим актом. Акт составляется комиссией, которая производит осмотр тары и определяет причины ее непригодности и виновных лиц, допустивших поломку, бой или порчу тары. Списание непригодной тары производится после утверждения акта руководителем организации или лицом, им уполномоченным. Непригодная тара подлежит обязательной сдаче для утилизации в соответствующее подразделение организации, организациям по сбору вторичного сырья или другим организациям для переработки. Сдача непригодной тары в соответствующее подразделение, осуществляющее ее утилизацию, оформляется накладной. Отпуск (отгрузка) непригодной тары (стеклянный бой, металлический лом и др.) организациям по сбору вторичного сырья или другим организациям для переработки (стекольные заводы и др.) оформляется накладной (товарно-транспортной накладной).

Аналитический учет движения тары ведется в количественном и денежном выражении по местам хранения, ее видам и назначению материально ответственным лицам.

Инвентарная тара, предназначенная для хранения значительных объемов товара, учитывается на субсчете 9 счета 10 «Материалы» на основании регистрации в карточках учета материалов.

Многооборотная тара под товаром и порожняя учитывается на субсчете 41-3 «Тара под товаром и порожняя». Если по условиям заключенного договора многооборотная тара подлежит возврату поставщику и является его собственностью, то в бухгалтерском учете ФО стоимость такой тары, в которой поступил товар, следует учитывать на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

9.6.4. Учет денежных средств и расчетов

Правила ведения кассовых операций. Кассовая дисциплина

Денежные средства любой организации являются обязательным объектом учета. Они могут находиться в виде:

- наличных денежных средств *в кассе*;
- денежных средств *на расчетном счете* и других счетах в банках.

Порядок организации кассы и учета наличных денежных средств в настоящее время регламентируется Указаниями Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и