

Автономная некоммерческая организация  
высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ЖУКОВА АЛЁНА ИГОРЕВНА

БАКАЛАВРСКАЯ ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР»

Дипломник

(А.И. Жукова )

Руководитель

(Г.В. Денисенко)

Консультанты:

(О.В. Гузенкова)

Нормоконтроль

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М. В. Полубелова

«\_\_\_» 2017г.

Красноярск-2017

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

## ЗАДАНИЕ

## на выпускную квалификационную работу

Студенту Чирковой А.Н.

Направления 38.03.01 „Экологичн.“ профиль, Буксировщик угля, аспирант  
1. Тема работы Совершенствование угольной топки с агрегатом  
стальсъезжим СДР ТД „Кровельской Уголь“

Утверждена: приказом по институту от 17 апреля 2017 № 54/3  
2. Срок сдачи работы: 26.06.2017

2. Срок сдачи работы 08.06.2017  
3. Содержание пояснительной записки

Введенчес, Георгий Георгиевич - директор учёта товаров промышленной  
производственной организаций ССР ТД „Кровельный  
Цех”, Георгий Георгиевич - директор товаров промышленной  
4. Консультанты по разделам работы Горбунов, Захарий Иванович, Симонов Илья Николаевич, Борисов  
Игорь Константинович - Чудинова О.В.

5. График выполнения Введеніе, існує з 13.04.2017, по 24.05.2017  
змінено з 13.04.2017 по 10.05.2019  
Зміні, засновані, одобрені з 13.04.2017 по 08.06.2019  
перебільшенню, чрезлишеся, заснована ВІР з 08.06.2019

Дата выдачи задания «12» августа 2017 г. но 29.08.2017

### Заведующий кафедрой

*Нар*  
ПОДПИСЬ

И.О. Фамилия

### Задание принял к исполнению

  
подпись

Журлов А.Н.  
И.О. Фамилия

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская выпускная квалификационная работа 90 с., иллюстраций 5, таблиц 26, источников 40, приложений 2.

ТОВАРЫ, ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ, ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ, ВЫРУЧКА  
ОТ ПРОДАЖИ, ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ТОВАРОВ, ТОВАРООТДАЧА,  
СТРУКТУРА ТОВАРООБОРОТА

Цель работы – исследование учета и проведение анализа товаров.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический методы, метод сравнения.

Проведен анализ движения товаров и организации учета товарных операций организации. Для улучшения учета товаров предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....	7
1.1 Понятие, сущность торговой деятельности.....	7
1.2 Бухгалтерский учет товаров торговой организации.....	15
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР» .....	35
2.1 Краткая характеристика предприятия.....	35
2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности .....	37
2.3 Анализ движения товаров торговой организации .....	53
3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР».....	61
3.1 Характеристика бухгалтерского учета торговой организации .....	61
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров торговой организации .....	69
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	81
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	83
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	87

## ВВЕДЕНИЕ

Товары являются основной составной частью оборотных активов оптовой торговой организации, как правило, занимая в доле оборотных активов свыше 50%. Поэтому товарные операции как экономическая категория, описывающая состав, структуру, ассортимент и обращение товарной массы на микроэкономическом уровне, составляют доминирующую часть хозяйственной деятельности оптовой торговой организации и их учет является наиболее трудоемким.

В торговле товары – основной объект бухгалтерского учета. Поэтому правильная его постановка должна находиться в центре внимания бухгалтерской службы. Сфера товарного обращения в условиях развитого рынка не только охватывает торговлю, но и распространяется на все общественное производство. В связи с этим формирующаяся в бухгалтерском учете информация о движении товаров приобретает первостепенное значение для управления всем комплексом товарных операций. Учет при этом обеспечивает сохранность товаров, информацию об изменении цен и себестоимости, оценку эффективности производства и реализации товаров.

Бухгалтерский учет торговой деятельности выступает в свою очередь информационной базой для анализа эффективности торговых сделок, внешнего и внутреннего аудита деятельности торговой организации, а также для контроля сохранности и рациональности использования всех видов производственных ресурсов. Товарные запасы представляют собой основной вид активов организаций, занятых торговым бизнесом. Поэтому результаты хозяйственной деятельности любой торговой организации во многом зависят от грамотной организации бухгалтерского учета товаров.

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

Основным видом активов любых торговых предприятий, в том числе и оптовых, являются товары, которые с точки зрения бухгалтерского учета являются частью материально-производственных запасов, приобретенных (полученных от других юридических или физических лиц) для продажи. Их учет и оценка влияют на результаты хозяйственной деятельности торговой фирмы и на раскрытие информации о ее финансовом положении.

Цель выполнения бакалаврской выпускной квалификационной работы – совершенствование учета товаров торговой организации. В ходе выполнения работы необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета товаров, раскрыть их содержание;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- проанализировать движение товаров и эффективность их использования;
- дать характеристику порядка учета товаров на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товаров.

Объект исследования – ООО ТД «Кровельный Центр». Предмет исследования – учет и анализ товаров.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Понятие, сущность торговой деятельности

Торговля занимает существенное положение в системе отраслей национального хозяйства, обеспечивая продвижение товаров от производителей к потребителям, и представляет собой один из видов экономической деятельности [35, с. 20].

Торговля (торговая деятельность) – это вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров (п. 1 ст. 2 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ).

С учетом специфик ведения торговой деятельности появляется потребность обобщения требований законодательства, документов нормативного контроля бухгалтерского учета.

Правовое регулирование отношений, возникающих в торговой деятельности, осуществляется Гражданским кодексом Российской Федерации — Законом Российской Федерации № 2300-1 от 7 февраля 1992 года «О защите прав потребителей» (в редакции № ФЗ-233 от 13.07.2015г), и другими федеральными законами и нормативными актами.

Ранее сфера регулирования торговой деятельности длительный период времени оставалась без изменений, но в настоящее время обстановка радикально изменилась.

С развитием рыночных отношений и формированием новых видов хозяйственной деятельности появилась потребность создания новых рычагов управления торговой деятельностью [18, с. 44].

С 2010 года регулирование торговой деятельности осуществляется на основании Федерального закона № 381-ФЗ от 28 декабря 2009 года «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» (в редакции № 493-ФЗ от 31.12.2014 г.

Торговля товарами подразделяется на оптовую и розничную. Признаком деления торговых операций на оптовые и розничные, согласно ГК РФ, является цель приобретения покупателем товара. А именно:

- в оптовой торговле товары приобретаются для предпринимательской деятельности (перепродажи с целью получения дохода). Это определено в статье 506 "Договор поставки" ГК РФ;

- в розничной торговле товары приобретаются для личного потребления.

Это определено в статье 492 "Договор розничной купли-продажи" ГК РФ.

В силу п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных либо полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Любой товар относится к категории товарного запаса вплоть до момента реализации. И он является постоянно существующей величиной, поскольку товарные запасы продаются не сразу, а постепенно, то есть регулярно возобновляются.

Размер товарных запасов разнообразен в зависимости от определенных хозяйственных условий. Абсолютная величина товарных запасов все время изменяется в зависимости от поступления и реализации товаров.

Товары в экономической литературе классифицируются по следующим признакам (таблица 1.1). Таким образом, товары – это основной вид ресурсов торговой организации, которые группируются по различным признакам и составляют основу деятельности любой торговой организации.

Таблица 1.1  
Классификация товаров

Признак	Виды товаров
1	2
По материальной осозаемости	Товар - как предмет
	Товар - как услуга

## Окончание таблицы 1.1

1	2
По длительности потребления	Товары длительного пользования - материальные изделия, обычно выдерживающие многократное использование
	Товары кратковременного пользования - товары, полностью потребляемые за один или несколько циклов использования (мыло, соль)
В зависимости от ритма совершения покупки	Товары повседневного спроса - товары, которые потребитель обычно потребляет повседневно, покупает часто, без раздумий и с минимальными усилиями на их сравнение между собой (табачные изделия, газеты) Товары предварительного выбора - товары, которые потребитель в процессе выбора и покупки, как правило, сравнивает между собой по показателям пригодности, качества, цены и внешнего оформления (мебель, одежда, подержанные автомобили и основные электробытовые приборы) Товары для экстренных случаев покупают при возникновении острой нужды в них, например зонтики во время ливня, сапоги и лопаты после первых снежных заносов, новогодние игрушки Товары особого спроса - товары с уникальными характеристиками и/или отдельные марочные товары, ради приобретения которых значительная часть покупателей готова затратить дополнительные усилия
По назначению	Товары для потребления (все товары, производимые с целью потребления) Товары производственного назначения (для промежуточного использования, потребляемые в процессе производства) Материалы и комплектующие: сырье, полуфабрикаты, детали, заготовки, покупаемые с целью дальнейшей переработки, улучшения, с целью создания товаров Капитальное имущество: оборудования, здания и сооружения Вспомогательные товары и услуги: деловые услуги, вспомогательные материалы
По активности спроса	Товары активного спроса - то же, что товары повседневного спроса, сезонные товары, товары особого спроса, товары экстренных случаев (при определенных условиях) Товары пассивного спроса - товары, которых потребитель не знает или знает, но обычно не задумывается об их покупке

Таким образом, поскольку товары являются определяющей категорией, формирующей величину объема продаж торговой организации и стабильный процесс товародвижения, определим их экономические функции:

- удовлетворение платежного спроса конечных потребителей – населения, поскольку по своей сути являются определенной формой товарного предложения;

- регулирование соотношения между объемом и структурой потребительского спроса и товарного спроса;
- обеспечение непрерывного процесса расширенного воспроизведения и обращения, в процессе которых и осуществляется образование товаров и их выбытие (реализация) [18, с. 45].

Классификация товарных запасов для аналитических целей несколько отличается от данных таблицы 1.1 и может быть представлена в виде рисунка 1.1.

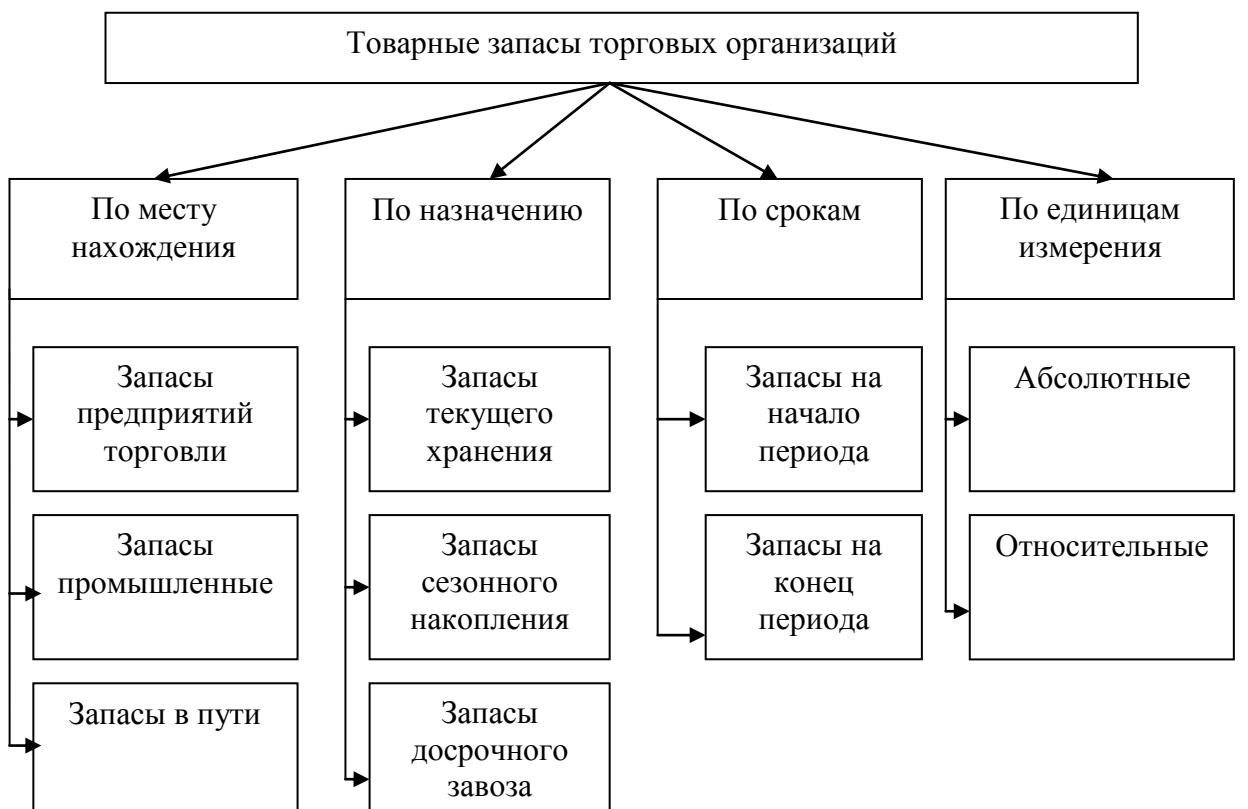


Рис. 1.1 - Классификация товаров для целей анализа

Далее, представим характеристику указанных на рисунке 1.1 групп и видов товарных запасов.

Запасы предприятий торговли представляют собой остатки товаров на складах торговых оптово-розничных предприятий, полученных для удовлетворения потребительского спроса.

Запасы промышленные отличаются от запасов предприятий торговли тем, что произведены и подготовлены для отправки предприятиям торговли.

Отличительной характерной чертой запасов в пути является тот факт, что указанные ресурсы уже отправлены с промышленных предприятий, но еще не поступили на склады торговых организаций.

Товарные запасы текущего хранения предназначаются для удовлетворения повседневной потребности оптово-розничных предприятий торговли в товарных ресурсах. Для товарных запасов сезонного накопления характерны факторы сезонности производства и потребления отдельных групп и наименований товаров. К данной категории могут быть отнесены меховые товары, елочные украшения, туристический инвентарь и т.д. В данной категории могут быть выделены товарные запасы целевого назначения, которые предназначаются для осуществления определенных мероприятий (товары для организации праздников выставок и др.).

Товарные запасы досрочного завоза предназначены для обеспечения бесперебойной торговли в отдаленных районах в период между сроками завоза товаров, в силу климатических условий.

По срокам товарные запасы классифицируются как товары на начало и конец отчетного периода, информация о которых формируется в бухгалтерском учете и используется для составления бухгалтерского баланса.

Деление товарных запасов на абсолютные и относительные осуществляется в целях экономического анализа, поскольку абсолютные величины представляют собой стоимостную характеристику величины товарных ресурсов на складе на определенную дату. Относительные величины товарных запасов характеризуют уровень обеспеченности товаров по каждой группе в структуре совокупной стоимости товарных ресурсов предприятия [18, с. 46].

Основными целями бухгалтерского учета товарных операций является:

- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о приобретении и продаже товаров на основании полученных и

сформированных форм первичных документов;

- отражение сведений о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров;
- своевременное отражение данных о перемещении товаров на складах организации;
- формирование информации о выручке, прибыли, налогах, возникающих при продаже товаров.

Для достижения этих целей следует решить следующие задачи бухгалтерского учета товарных операций:

- своевременное и правильное документальное оформление операций поступления товаров, а также оформление перемещения и реализации товаров;
- определение круга лиц (материально-ответственных работников), ответственных за приемку, отпуск и сохранность вверенных им ценностей;
- контроль за сохранностью товаров в местах их хранения и на всех этапах движения;
- контроль соответствия данных складского учета и оперативного учета движения товаров в местах хранения организации данным бухгалтерского учета;
- контроль за соблюдением установленных в организации норм товарных запасов, обеспечивающих бесперебойную реализацию;
- контроль за соответствием синтетического учета товаров, данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- проведение анализа эффективности реализации [33, с. 36].

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

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

2. Обеспечить учет товаров материально-ответственным лицом в количественном измерении или в количественном и стоимостном измерениях на основании приходных и расходных первичных документов.

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

При партионном способе хранения на каждую партию товаров материально ответственное лицо выписывает партионную карту, где указывается наименование, артикул, сорт, цена и количество (масса). По мере отпуска материально ответственное лицо указывает в партионной карте дату отпуска, номер расходного документа и количество (массу) отпущеного товара. Данный вид учета рекомендуется применять при оценке стоимости товара по способу «по себестоимости каждой единицы» или «по способу ФИФО».

При сортовом способе на каждое наименование и сорт товаров открывается отдельная карточка. В заголовке карточки указываются наименование, артикул, сорт и другие отличительные признаки товара. В остальной части карточки отражаются приход, расход и остатки. Данный вид учета рекомендуется применять при оценке стоимости товара по способу «по средней себестоимости».

3. Периодическая проверка фактических остатков товаров путем проведения инвентаризации и сравнение их с данными бухгалтерского учета для контроля за сохранностью ценностей в местах хранения.

Проверять своевременность и полноту оприходования поступивших товаров, правильность их списания, а также правильность составления отчетов материально ответственными лицами [33, с. 37].

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

(поставщиками и покупателями). Чаще всего в оптовой торговле используют договор поставки товаров, посредством которого регулируют прямые отношения между поставщиком и покупателем и договор комиссии с помощью которого осуществляют продажу товаров через посредников. Гораздо реже используется договор мены товаров.

4. Организация учета по каждому материально-ответственному лицу согласно договору о материальной ответственности. По данному принципу, нужен постоянный учет движения товаров (их прихода и расхода) в разрезе материально-ответственных лиц, чтобы иметь возможность на любую дату проверить, обеспечивается ли ими сохранность товаров. Данная проверка осуществляется путем проведения инвентаризаций, на основании данных которой выявляются фактические остатки товаров, сопоставляемые с учетными остатками с целью выявления недостач или излишков.

5. Выбор схемы учета товаров, наиболее подходящей в условиях работы данной организации. Возможны три такие схемы:

- индивидуальная (попредметная) – фиксируется движение каждой единицы товаров (применяется в розничной комиссионной торговле); материально-ответственное лицо должно отчитаться за каждую единицу товаров;

- натурально-стоимостная – фиксируется движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениям (применяется для учета товаров на складах, учета тары); материально-ответственные лицо обязано отчитаться по товарам по каждому наименованию;

- стоимостная – фиксируется общий объем товарной массы, материально-ответственное лицо должно отчитаться за весь объем товаров (характерна для розничной торговли).

6. Контроль за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки документов (коллации) [33, с. 38].

## 1.2 Бухгалтерский учет товаров торговой организации

Основными способами поступления товаров в торговую организацию являются приобретение их по договорам купли-продажи, а также поступление товаров по договорам мены, комиссии и поручения.

Особенности бухгалтерского учета операций, связанных с выполнением условий договоров купли-продажи и договоров поставки в оптовой торговле, можно свести к следующим объектам учета:

- учет поступления товаров;
- операции по учету хранения товаров;
- учет продажи и прочего выбытия товаров;
- учет расходов на продажу [12, с. 19].

Для обобщения данных о наличии и движении товаров, полученных с целью перепродажи, Инструкцией по применению Плана счетов предусмотрены открытие и ведение синтетического счета бухгалтерского учета 41 «Товары».

В организациях, осуществляющих торговую деятельность к счету 41 «Товары» могут открываться следующие субсчета:

- 41/1 «Товары на складах»;
- 41/2 «Товары в розничной торговле»;
- 41/3 «Тара под товаром и порожняя».

На субсчете 41/1 «Товары на складах» учитываются наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций.

На субсчете 41/2 «Товары в розничной торговле» учитываются наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.).

На субсчете 41/3 «Тара под товаром и порожняя» учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней [6, с. 125].

Таким образом, в организациях оптовой торговли (не осуществляющих одновременно розничную торговлю) к счету 41 «Товары» могут открываться только два субсчета - 41/1 «Товары на складах» и 41/3 «Тара под товаром и порожняя».

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» принятые на комиссию - на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» [6, с. 126].

Перечень расходов, включаемых в фактическую себестоимость товаров, приобретенных за плату, включает:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены товары;
- затраты на заготовку и доставку материально-производственных запасов до места их использования;
- затраты на доведение МПЗ до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, в т.ч. на подработку, сортировку, фасовку и улучшение технических характеристик полученных товаров;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Операции по оприходованию товаров и тары в оптовой торговле отражаются в учете следующими записями:

Дебет счета 41/1 «Товары на складах»

Дебет счета 41/3 «Тара под товаром и порожняя»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходованы товары и тара по стоимости их приобретения;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен «входящий» НДС по поступившим товарам.

Транспортные и другие расходы по заготовке и доставке товаров отражаются в учете записями:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу»

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражены суммы расходов, связанных с приобретением товаров;

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - отражен «входящий» НДС по расходам на доставку [9, с. 18].

В бухгалтерском учете покупателя (юридического лица) приобретение товара за наличный расчет (через подотчетных лиц) отражается на основании авансового отчета с приложенными к нему документами, например товарными чеками, следующим образом:

– при наличии счета-фактуры и чека с выделенным НДС:

Дебет счета 41/1 «Товары на складах»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - оприходованы товары (без НДС), приобретенные подотчетным лицом;

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами»- учтена сумма НДС по товарам, приобретенным подотчетным лицом;

– при отсутствии счета-фактуры и чека с выделенным НДС:

Дебет счета 41/1 «Товары на складах»

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на всю сумму стоимости товаров, приобретенных подотчетным лицом [23, с. 11].

Поступление товаров в организацию оформляется унифицированными формами первичных документов утвержденных Постановлением Госкомстата России от 25 декабря 1998 г. №132 «Об утверждении унифицированных форм

первичной учетной документации по учету торговых операций». В Законе №402-ФЗ, который вступил в силу с 2013 г., уже нет требования об обязательном применении унифицированных форм первичных документов, однако, если организация принимает решения об их использовании, данный факт необходимо зафиксировать в учетной политике.

Типовая межотраслевая форма №ТОРГ-1 («Акт о приемке товаров») используется в организациях, которые в соответствии с условиями договора получают товар от сторонней организации. Составляется в двух экземплярах. Форма №ТОРГ-1 подтверждает факт приемки организацией товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора.

На основании акта о приемке товаров кладовщиком делается запись об оприходовании товаров в журнале учета товаров на складе (форма №ТОРГ-18). Акт о приемке товаров по форме №ТОРГ-1 не составляется в следующих случаях:

- если при приемке выявлены расхождения по количеству и качеству товарно-материальных ценностей, если при приемке товара обнаружены количественные и качественные расхождения по сравнению с данными сопроводительных документов поставщика. В данном случае оформляются акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма №ТОРГ-2) и акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров (форма №ТОРГ-3);

- в случае поступления в организацию товарно-материальных ценностей без счета поставщика. В данном случае составляется акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (форма №ТОРГ-4).

Типовая межотраслевая форма №ТОРГ-2 («Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей») применяется в организациях, которые на основании договора со сторонней организации

Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей не составляется в случае приемки импортного товара. В этом случае составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров (форма №ТОРГ-3).

Типовая межотраслевая форма №ТОРГ-3 («Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров») применяется в организациях, которые получают импортные товары, поступившие от сторонней организации (грузоотправителя, поставщика, производителя) на основании договора, и выявляют количественные и качественные расхождения по сравнению с сопроводительными документами.

Типовая межотраслевая форма №ТОРГ-4 («Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика») используется в организациях, которые получают товар без сопроводительных документов поставщика, или когда документы с товаром поступают не в полном объеме, т.е. при неотфактурованных поставках [23, с. 12].

Товарная накладная по форме №ТОРГ-12 является основным документом, применяемым при оформлении операции по поступлению и реализации товаров. Накладная по форме №ТОРГ-12 при получении товара на складе поставщика составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается у организации-поставщика и является основанием для списания товаров. Второй экземпляр передается организации-покупателю и является основанием для оприходования товара.

В случае несоответствия фактического наличия товаров установленному в договоре или в сопроводительных документах, а также если товар ненадлежащего качества, составляются соответствующие акты, о которых пойдет речь ниже, а в сопроводительном документе следует сделать отметку об активировании.

Если товары получает материально-ответственное лицо покупателя на складе поставщика, то оно обязано предъявить поставщику доверенность,

которая не является первичным документом, но необходима для подтверждения полномочий материально-ответственного лица на получение товарно-материальных ценностей.

При хранении товаров на складе оформляются разные документы, состав которых зависит от номенклатуры товаров, упаковки и организации работ на складе.

Для учета товаров в местах хранения товара широко используется товарный ярлык (форма №ТОРГ-11). Товарный ярлык заполняется в одном экземпляре на каждое наименование (порядковый номер) и хранится совместно с товаром.

Для хранения отфактурованной партии упакованных товаров формируется спецификация по форме №ТОРГ-10, которая выписывается в двух экземплярах материально-ответственным лицом склада. Один экземпляр при продаже направляется покупателю, второй - передается в бухгалтерию.

Внутреннее перемещение товаров между структурными подразделениями организации, где работают разные материально-ответственные лица, а также перемещение товаров из одного структурного подразделения в другое проводятся на основании накладной на внутреннее перемещение, передачу товара и тары по форме №ТОРГ-13, которая составляется в двух экземплярах материально-ответственным лицом структурного подразделения, сдающего товар. Первый экземпляр служит сдающему подразделению основанием для списания товара, а второй экземпляр - принимающему подразделению - для оприходования товара.

При выявлении боя, ломки или порчи товаров в организации создается специальная комиссия, которая должна составить акт по форме №ТОРГ-15. В акте указываются все сведения об испорченном товаре - его наименование, сорт, артикул, цена, количество, сумма и т.д., причина и виновник порчи товара, а также возможность его дальнейшего использования - продажа по сниженной цене, передача на корм животным или в переработку, сдача в утиль или уничтожение [23, с. 14].

Особенностью торговых организаций, ведущих суммовой учет товаров, является то, что такие организации движение товара оформляют посредством товарного отчета формы №ТОРГ-29. Причем составляется этот документ материально ответственным лицом за определенный период, утверждаемый руководителем торговой фирмы. Обычно в качестве подобного периода выступает декада.

Ответственным за формирование товарного отчета выступает материально ответственное лицо розничной торговой организации, это может быть товаровед, заведующий отделом, секцией и т.д. Оформляется товарный отчет за определенный период времени в двух экземплярах. Он включает в себя приходную и расходную части. В приходную часть товарного отчета переносится остаток товара на начало отчетного периода, принятый из предыдущего отчета, и ниже отражается поступление товара по сопроводительным документам. Далее определяется сумма товаров, поступивших в магазин (отдел, секцию) за отчетный период, и выводится итог с учетом суммы остатка [32, с. 17].

Учет товаров на складе организация торговли может вести либо сортовым, либо партионным методом. При сортовом методе товары учитываются отдельно согласно каждому наименованию независимо от времени поступления на склад и цены приобретения. Вновь поступивший товар присоединяется к уже имеющемуся на складе аналогичному товару.

Материально ответственное лицо открывает на каждое наименование товара отдельную Карточку количественно-стоимостного учета (форма №ТОРГ-28) или заводит отдельную страницу (несколько страниц) в Журнале учета движения товаров на складе (форма №ТОРГ-18), открываемом на один год. В заголовке Карточки или в Журнале указываются все отличительные признаки товара: тип, марка, сорт, единица измерения, цвет, артикул, цена и т.д. При одинаковой розничной цене однородные товары различного назначения могут учитываться в одной карточке №ТОРГ-28 объединено.

Составляется карточка по форме №ТОРГ-28 в одном экземпляре материально ответственным лицом торговой организации, которому товары передаются на хранение. В карточке формы №ТОРГ-28 указываются все нужные сведения о товаре, в частности наименование, код, сорт, размер, единицы измерения, количество, цена, а также приход, расход и остаток товаров, учет которых ведется торговой организацией в количественно-стоимостном выражении.

Записи в карточках выполняются в количественном и стоимостном выражении на основании приходных и расходных документов по товарам, которые представляются в бухгалтерию материально ответственными лицами вместе с товарным отчетом.

При партионном методе учета каждая новая партия товара хранится отдельно от уже имеющегося. Под партией, как правило, понимаются однородные товары, поступившие на склад по одному транспортному документу.

На каждую партию товара материально ответственное лицо открывает отдельную Партионную карту, где отражает поступление и расход товаров только из этой партии. Эта форма заполняется в двух экземплярах: один остается на складе, другой передается в бухгалтерию. Каждой Партионной карте присваивается свой регистрационный номер, который впоследствии проставляется на каждом расходном документе, по которому товар из этой партии отпускается со склада.

Записи в расходной части Партионной карты ведутся на основании расходных документов. Указываются дата отпуска товара, его количество в натуральных показателях, а также итог расхода за месяц и остатки товара. По мере полного выбытия товара данной партии со склада материально ответственное лицо закрывает Партионную карту и передает ее на проверку в бухгалтерию [32, с. 17].

Основной причиной выбытия приобретенных товаров в оптовой торговле является их продажа. Для торговых организаций перепродажа товаров является

основным видом деятельности. Поэтому для учета операций по реализации используется счет 90 «Продажи». Если же продажа таких товаров носит разовый характер и не является обычным видом деятельности, применяется счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Продажа товара оптовой торговой организацией представлена в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Бухгалтерские записи в учете по отражению продажи товара оптовой торговой организацией

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма выручки от продажи товаров	62	90/1
Отражена сумма фактической себестоимости приобретения товаров.	90/2	41/1
Отражена сумма НДС по стоимости отгруженных товаров	90/3	68
Отражена сумма расходов на продажу в части, относящейся к проданным товарам	90/2	44

Существенными условиями договора поставки, влияющими на методологию бухгалтерского учета и налогообложение, являются:

- условия о моменте перехода права собственности на отгруженную продукцию;
- условия расчетов за поставленную продукцию;
- установление цены по договору.

В общем порядке право собственности на товар переходит к покупателю в момент передачи вещи, отгрузки товара перевозчику. Таким образом, именно по дате подписания накладной покупателем или его представителем, а также по дате принятия товара к перевозке определяется дата отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации [29, с. 30].

Если договором купли-продажи (поставки) обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права собственности (владения, пользования

и распоряжения) на отгруженные товары и риска их случайной гибели, при учете реализации применяется счет 45 «Товары отгруженные». На нем учитывают также готовые изделия (товары), переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах. Товары отгруженные учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» по покупной стоимости, а в аналитическом учете - и по продажной стоимости с выделением НДС. Отгрузку и продажу товаров покупателям в этом случае оптовая организация отражает в бухгалтерском учете следующими записями.

Отгружены покупателю товары и тара, право собственности, на которые переходит в момент оплаты, и выручка от продажи которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, смотреть таблицу 1.3.

Таблица 1.3

Бухгалтерские записи в учете по отражению отгрузки и продажи товаров  
оптовой организацией

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость товара	45	41/1
Отражена стоимость отгруженной тары	45	41/3
Отражена сумма денежных средств, полученных за отгруженные товары	51	62
Признана в учете выручка от продажи товаров	62	90/1
Отражена сумма фактической себестоимости отгруженных товаров	90/2	45
Отражена сумма НДС по стоимости отгруженных товаров	90/3	68
Отражена сумма расходов на продажу в части, относящейся к проданным товарам	90	44

Как ранее отмечалось, в случаях, когда договором предусмотрен отличный от общепринятого момент перехода права собственности, полученные по накладной товары приходуются на забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»:

Дебет счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» - поступили товары по договору с особым порядком перехода права собственности. Товары учитываются по ценам, предусмотренным в расчетных документах [38, с. 22].

За балансом также отражается стоимость полученных товаров в случаях:

- получения от поставщиков товаров, по которым организация на законных основаниях отказалась от акцепта счетов платежных требований и их оплаты. В данном случае последующие проводки оформляются в зависимости от дальнейшей судьбы товара (возврат, замена, допоставка и т.д.);
- получения от поставщиков неоплаченных товаров, запрещенных к расходованию по условиям договора до их оплаты;
- принятия товаров на ответственное хранение по прочим причинам.

Счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» может открываться в связи с договором купли-продажи или поставки и организацией-поставщиком - в случае, когда товары оплачены покупателем, но не вывезены по причинам, не зависящим от организаций.

В период перехода права собственности, например в период оплаты товара поставщику, товар приходуется в общепринятом порядке и списывается с кредита счета 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» [38, с. 33].

Под инвентаризацией подразумевается процедура периодической проверки и документального подтверждения наличия, состояния и оценки имущества и обязательств компании, проводимая с целью подтверждения данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности фирмы.

В соответствии с п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н, порядок (количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.) проведения инвентаризации определяется руководителем

организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Порядок проведения обязательных инвентаризаций и оформления ее результатов установлен Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых результатов, утвержденными Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Плановая инвентаризация представляет собой проверку, проводимую в сроки, утвержденные руководителем организации. К слову, к плановым инвентаризациям относится и ревизия, проводимая организацией перед составлением годового отчета.

Внеплановая инвентаризация проводится внезапно, вне установленного графика проведения инвентаризаций. Причем материально ответственные лица, отвечающие за проверяемое имущество, при внеплановой инвентаризации не должны знать о ней заранее. Проведение внеплановых проверок используется организациями в качестве дополнительного контроля над сохранностью отдельных видов имущества организации [17, с. 7].

Инвентаризация может быть как полной, так и выборочной. При полной инвентаризации проверке подвергаются абсолютно все объекты инвентаризации (имущество и обязательства фирмы), при выборочной - один или несколько объектов.

Проводиться инвентаризация может как натуральным методом, так и документальным. В первом случае установление фактического наличия объектов инвентаризации производится путем подсчета, обмера, взвешивания и т.д., во втором случае производится проверка документального подтверждения наличия объектов инвентаризации.

Для проведения инвентаризаций в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители администрации, бухгалтерии, другие специалисты, в том числе представители службы внутреннего аудита или независимых аудиторов.

Если организация крупная и объем работ достаточно большой, то для одновременного проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии.

Для оформления результатов инвентаризации используются типовые унифицированные формы, утвержденные:

- Постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 №88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»;
- Постановлением Госкомстата России от 27.03.2000 №26 «Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации №ИНВ-26 «Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией».

Перед проведением инвентаризации руководитель организации издает приказ о ее проведении (форма №ИНВ-22), в котором указывается состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, причина, по которой она производится, а также в какие сроки результаты инвентаризации должны быть сданы в бухгалтерию [17, с. 7].

После того как приказ об инвентаризации подписан, инвентаризационная комиссия осуществляет ряд подготовительных мероприятий, связанных с ее проведением.

В период подготовки к инвентаризации проверяется:

- организация складского хозяйства торговой организации, в том числе наличие пожарно-охранной сигнализации;
- созданы ли надлежащие условия для хранения товаров;
- имеются ли в наличии закрываемые складские помещения, сейфы, емкости для хранения;
- оснащены ли места хранения товаров необходимыми измерительными приборами;
- существует ли контроль над вывозом товаров с территории торговой организации и т.д.

Помимо этого инвентаризационная комиссия должна в обязательном порядке проверить, заключены ли с материально ответственными лицами трудовые договоры, а также договоры о полной материальной ответственности указанных лиц.

До начала проверки в инвентаризационную комиссию материально ответственные лица должны сдать последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении товаров.

Полученные документы визируются председателем комиссии с наложением надписи «до инвентаризации на «\_\_\_\_\_» (дата)». В дальнейшем эти документы будут являться для бухгалтерской службы торговой организации основанием для определения остатков товаров к началу инвентаризации по учетным данным.

Помимо отчетов о движении товаров материально ответственные лица должны представить в инвентаризационную комиссию расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на товары сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все товары, поступившие на их ответственность, приняты к учету, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение товаров.

Полученные сведения о фактическом наличии товаров записываются в инвентаризационную опись товарно-материальных ценностей (форма №ИНВ-3), составляемую не менее чем в двух экземплярах.

Перед тем как приступить к проверке, инвентаризационная комиссия опечатывает все помещения, где хранятся товары.

По возможности на период проведения инвентаризации в торговой организации следует остановить приемку и выдачу товаров. Если же это невозможно, то необходимо обеспечить контроль над принятием и выбытием товаров во время проведения инвентаризации [17, с. 8].

Как указано в п. 2.6 Методических указаний №49, полноту и точность внесения в опись формы №ИНВ-3 данных о фактических остатках товаров,

правильность и своевременность оформления результатов инвентаризации обеспечивает инвентаризационная комиссия.

В свою очередь руководитель торговой организации должен создать инвентаризационной комиссии все необходимые условия для работы, а также предоставить грузчиков для перевешивания и перемещения товаров и обеспечить технически исправными весовыми приборами и инструментами, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой [21, с. 9].

Проверка фактического наличия товаров производится при обязательном участии материально ответственных лиц и всех членов инвентаризационной комиссии. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания ее результатов недействительными. Поэтому в случае невозможности участия любого из утвержденных членов комиссии в проверке его необходимо заменить, но сделать это можно только на основании соответствующего приказа руководителя.

Фактическое наличие товаров при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера, причем проверке подвергаются все товары без исключения.

Упрощенные способы проверки допустимы лишь в отношении некоторой категории товаров, а именно:

- товаров, хранящихся в неповрежденных упаковках поставщика. По таким товарам допускается определение их количества на основании данных, указанных на упаковке, с обязательной проверкой на выбор части таких товаров. Если при выборочной проверке возникают расхождения между данными, указанными на упаковке, и фактическим наличием товаров, то производится полная проверка товаров;
- товаров, поступающих от поставщиков по теоретическому весу (метражу). Вещественная проверка указанных товаров также производится по теоретическому весу (метражу).

Если в торговой организации имеется большое количество весовых товаров, то ведомости отвесов ведутся раздельно: одна ведется членом инвентаризационной комиссии, другая - материально ответственным лицом. В конце рабочего дня (или по окончании перевески) данные этих ведомостей сливаются, и выверенный итог вносят в опись. Акты обмеров, технические расчеты и ведомости отвесов прилагаются к описи.

Товары заносятся в инвентаризационную опись по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и других). Количество товаров указывают в описи в единицах измерения, принятых в учете.

Инвентаризационная опись может заполняться как от руки, так и с использованием средств вычислительной и другой организационной техники. Заполнение описи вручную производится либо чернилами, либо шариковой ручкой, причем четко и ясно, помарки и подчистки в описи не допускаются.

На каждой странице описи указывают прописью число порядковых номеров товаров и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти товары показаны.

Исправление ошибок производится во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутым текстом правильных данных. Исправления заверяются подписями всех членов комиссии и материально ответственного лица.

В описи не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. Кроме того, на последней странице описи должна быть сделана отметка о проверке цен, таксировки и подсчета итогов за подписями лиц, производивших эту проверку.

Подписывается инвентаризационная опись всеми членами комиссии и материально ответственным лицом. В конце описи проверяемое материально ответственное лицо дает расписку, подтверждающую проверку комиссией товаров в его присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо

претензий и принятии перечисленных в описи товаров на ответственное хранение.

Если инвентаризация товаров производится в связи со сменой материально ответственного лица, то лицо, принявшее товары, расписывается в описи в их получении, а сдавшее - в том, что они сданы.

На товары, находящиеся на ответственном хранении, составляется отдельная ведомость [21, с. 9].

В случае если инвентаризация товаров проводится в течение нескольких дней, то складские помещения, где хранятся товары, при уходе инвентаризационной комиссии опечатываются. В период перерывов в работе инвентаризационной комиссии (в обеденный перерыв, в ночное время, по другим причинам) инвентаризационная опись должна храниться в ящике (шкафу, сейфе) в закрытом помещении, где проводится инвентаризация.

Если материально ответственное лицо после инвентаризации выявило ошибку в описи, то в этом случае нужно поставить в известность председателя инвентаризационной комиссии, причем сделать это необходимо до открытия помещения, где хранятся товары.

Инвентаризационная комиссия должна проверить данные факты и в случае их подтверждения произвести исправление выявленных ошибок в установленном порядке.

После завершения проверки опись №ИНВ-3 передается в бухгалтерскую службу торговой организации. Сотрудники бухгалтерии совершают проверку правильности всех подсчетов, произведенных в инвентаризационной описи товаров, и сравнивают данные бухгалтерского учета с фактическими сведениями.

В случае выявления расхождений оформляется сличительная ведомость форма №ИНВ-19.

Фактически в форме №ИНВ-19 отражаются все результаты проведенной инвентаризации, так как в ней указываются все выявленные расхождения

между показателями данных бухгалтерского учета товаров и данными инвентаризационной описи.

Согласно п. 4.1 Методических указаний №49 суммы излишков и недостач товаров в сличительной ведомости №ИНВ-19 указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете организации.

Выявленные при инвентаризации излишки товаров должны приниматься на учет по рыночным ценам с одновременным отнесением их стоимости на финансовые результаты торговой организации.

В конце года результаты всех проведенных инвентаризаций товаров обобщаются в Ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией, унифицированная форма №ИНВ-26 которой утверждена Постановлением Госкомстата России №26.

Выявленные расхождения по товарам вносятся в проект акта инвентаризации, подготавливаемый инвентаризационной комиссией, которая должна по выявленным отклонениям товаров получить от материально ответственных лиц подробные объяснения, а также подготовить предложения о возможных направлениях списания недостающих товаров.

Результаты проведенной инвентаризации товаров отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в которой инвентаризация была закончена.

Выявленные согласно итогам инвентаризации отклонения отражаются в учете торговой организации в соответствии с действующими нормами бухгалтерского законодательства [31, с. 14].

Пунктом 3 ст. 12 Закона №402-ФЗ предусмотрен следующий порядок отражения инвентаризационных разниц:

- излишек имущества приходуется, и соответствующая сумма зачисляется на финансовые результаты коммерческой организации;
- недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли относятся на издержки производства или обращения, сверх норм - на счет виновных лиц.

Излишки товаров и тары, выявленные в ходе инвентаризации, относятся на прочие доходы организации (по рыночным ценам):

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 91-1 «Прочие доходы» - оприходованы излишки товаров и тары, выявленные в результате инвентаризации.

Недостача товаров и тары отражается записью:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 41 «Товары» - выявлена недостача товаров и тары в результате инвентаризации по покупным ценам.

Потери товаров при хранении и реализации вследствие естественной убыли списывают в месяце, в котором проводилась инвентаризация. Потери товаров вследствие естественной убыли образуются за весь период между инвентаризациями (за несколько месяцев) и должны быть распределены между всеми месяцами данного периода. Для более равномерного распределения потерь от естественной убыли между всеми месяцами межинвентаризационного периода ежемесячно на издержки обращения списывают плановую сумму этих потерь, т.е. начисляют резерв на естественную убыль (решение о создании такого резерва должно быть закреплено в учетной политике организации).

Недостача товаров в пределах норм естественной убыли списывается в расходы на продажу торговой организации:

Дебет счета 44 «Расходы на продажу».

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача товаров в пределах норм естественной убыли на расходы на продажу

Недостача товаров сверх норм естественной убыли подлежит взысканию с виновных лиц в установленном порядке:

Дебет счета 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - списана недостача товаров на материально-ответственных лиц.

Эта запись имеет место лишь в случаях, когда указанная сумма будет взыскиваться с виновных лиц, которые признали вину, либо вина которых установлена судом.

При отсутствии виновных лиц недостача сверх норм естественной убыли списывается за счет прочих расходов организации:

Дебет счета 91-2 «Прочие расходы»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

А так же руководство организации может после окончания инвентаризации назначить контрольную проверку правильности проведения инвентаризации. Контрольная проверка проводится с участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц обязательно до открытия склада, кладовой, секции, где проводилась инвентаризация [31, с. 15].

По итогам проведенного исследования учета движения товаров можно сделать вывод о том, что товары – являются основным видом ресурсов, обеспечивающим деятельность торговых организаций. Отражение товаров в учете может осуществляться по покупной или продажной стоимости, учет товаров ведется на активном счете 41 «Товары».

## 2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР»

### 2.1 Краткая характеристика предприятия

Объектом исследования данной работы является торговая организация ООО ТД «Кровельный Центр».

Основным видом деятельности ООО ТД «Кровельный Центр» является оптовая торговля кровельных и фасадных материалов.

Предприятие Общество с ограниченной ответственностью торговый дом «Кровельный Центр» (ООО ТД «Кровельный Центр») основано в 2005 году. Юридический адрес предприятия: 660118, город Красноярск, Северное шоссе, 23.

ООО ТД «Кровельный Центр» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет в банке. Предприятие имеет свидетельство о государственной регистрации в г. Красноярске и осуществляет свою деятельность в соответствии с российским законодательством.

ООО ТД «Кровельный Центр» является субъектом малого предпринимательства в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» к малым предприятиям. Деятельность ООО ТД «Кровельный Центр» удовлетворяет условиям, которые определены частью 1 статьи 4 Закона № 209-ФЗ.

Кроме того, административно-хозяйственную деятельность данного общества регулируют кроме законодательных актов в сфере предпринимательской деятельности на территории России, устав, учредительный договор. ООО ТД «Кровельный Центр» действует на принципах хозяйственного расчета, самофинансирования, самоокупаемости и самоуправления.

Предприятие является самостоятельным хозяйствующим субъектом, имеет обособленное имущество и обязательство, самостоятельный баланс, печать, расчетный счет на территории РФ. ООО ТД «Кровельный Центр» вправе в установленном порядке открывать, использовать и закрывать расчетные, валютные и другие банковские счета в рублях и иностранной валюте.

В собственности находятся магазины, производственные и складские помещения, административное здание. Имущество предприятия состоит из основных и оборотных средств, а также иных ценностей, стоимость которых отражена на самостоятельном балансе предприятия.

Основной целью ООО ТД «Кровельный Центр» является удовлетворение общественных потребностей, получение прибыли. Чистая прибыль общества образуется в соответствии с установленным порядком после уплаты налогов, предусмотренных законодательством, и иных необходимых выплат и отчислений.

Предприятие реализует:

- фасадные материалы: профлист, сайдинг металлический, сайдинг виниловый, фасадные кассеты, элементы подконструкций, теплоизоляция, гидропароизоляция;
- кровельные материалы: профнастил, отделочные элементы, водосточные системы, вентиляция, элементы безопасности, мансардные окна, чердачные лестницы.

Общество реализует только сертифицированную продукцию (товары, работы, услуги) в соответствии с действующим законодательством и несёт ответственность за реализацию продукции (товаров, работ, услуг), причиняющих вред потребителям.

Директор осуществляет общее руководство и контроль над деятельностью предприятия и организует работу персонала.

Организационная структура ООО ТД «Кровельный Центр» представлена на рисунке 2.1.

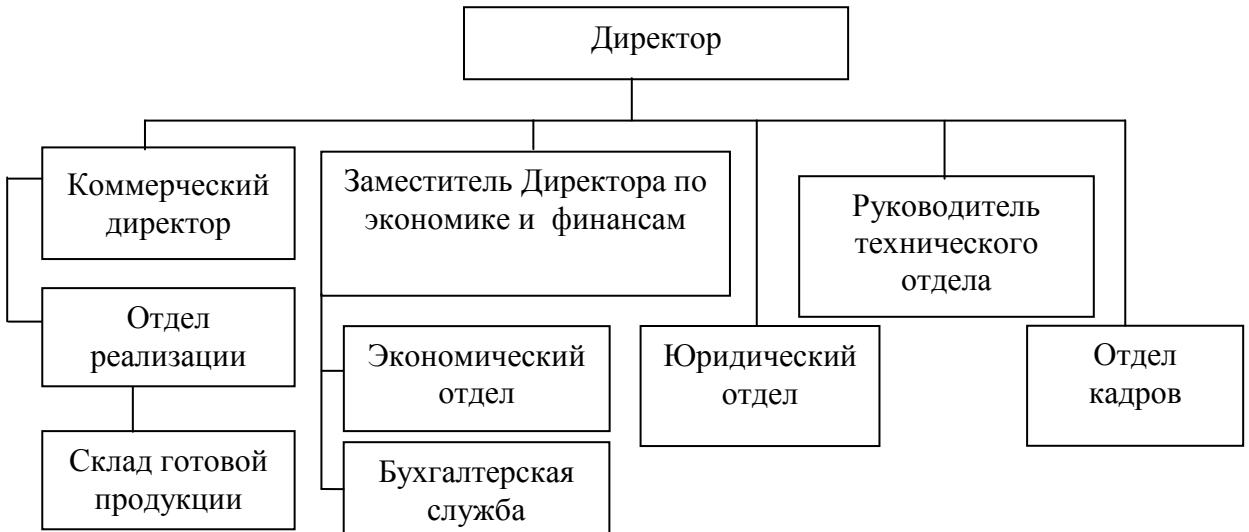


Рис. 2.1- Схема управления предприятием

Существующая система управления предприятием призвана обеспечивать оперативность и эффективность управления предприятием, реализацию управлеченческих решений на любом уровне. Важнейшим требованием к организационной структуре экономической службы является ее адаптивность к постоянно изменяющейся внутренней и внешней среде. Успех его деятельности в перспективе во многом связан с соответствием организационной структуры стоящим перед ним целям и задачам.

Формирование производственного плана производится помесячно, исходя из имеющихся запасов и наличия спроса на продукцию. Вся коммерческая деятельность предприятия производится по договорам поставок, купли-продажи и оказанию услуг.

## 2.2 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Анализ экономических показателей ООО ТД «Кровельный Центр» за три года проведен на основании данных бухгалтерской отчетности и результаты расчета показателей, представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.1

## Технико-экономические показатели ООО ТД «Кровельный Центр»

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменения (+/-)	
				2015-2014	2016-2015
Выручка от продажи, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	16798	428934
Себестоимость продаж, тыс. руб.	865199	864864	1252420	-335	387556
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3628	2020	-23619	-1608	-25639
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	2078,5	2140,5	2429,5	62	289
Фондоотдача, руб. / руб.	473,97	468,09	588,96	-5,88	120,87
Среднесписочная численность, человек	51	53	53	2	0
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	19316,71	18904,72	26997,81	-411,99	8093,09

Выручка от продажи товаров ООО ТД «Кровельный Центр» увеличилась в отчетном году на 428934 тыс. руб., рост расходов на реализацию товаров также отмечен как в 2016 году, в результате чего, предприятие имеет убыток от продаж в размере 23619 тыс. руб. Наличие убытка от продаж оценивается отрицательно, т.к. свидетельствует об убыточности основного вида деятельности предприятия – реализации товаров.

Увеличение выручки от реализации товаров является фактором, который является причиной повышения фондоотдачи и производительности труда, что говорит об интенсивном типе развития ресурсов, используемых в основной деятельности.

Рост объемов реализации свидетельствует о расширении масштабов деятельности, работе предприятия на перспективу, основными элементами которой являются рациональная организация процесса торговли и грамотная ценовая политика. Руководству предприятия необходимо оптимизировать величину расходов на продажу с целью выхода из зоны убытка.

Следующим этапом анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО ТД «Кровельный Центр» является оценка финансового состояния по основным направлениям. На первом этапе анализа финансового состояния ООО

ТД «Кровельный Центр» был проведен горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации за 2014-2016гг. Результаты анализа представлены в таблице 2.2

Результаты анализа актива и пассива баланса ООО ТД «Кровельный Центр» показали, что в 2016 году валюта баланса выросла на 153725 тыс. руб. и составила 416792 тыс. руб. против 263067 тыс. руб. в 2015 году.

В активе баланса ООО ТД «Кровельный Центр» увеличились как внеоборотные активы – на 619 тыс. руб., так и оборотные – на 153106 тыс. руб.

Увеличение внеоборотных активов предприятия произошло за счет приобретения новых объектов основных средств, которые формируют внеоборотные активы, стоимость вновь приобретенных объектов составила 141 тыс. руб.

Несмотря на факт увеличения абсолютной стоимости внеоборотных активов их удельный вес по отношению к валюте баланса уменьшился на 0,15% и составил в отчетном году 0,66%, поскольку прирост оборотных активов более значительный. Следовательно, на основании полученных данных можно сделать вывод, что структура актива баланса ООО ТД «Кровельный Центр» в анализируемом периоде более чем на 99% сформирована за счет оборотных активов, которые включают остатки товарных запасов на складе и в торговле, дебиторскую задолженность оптовых покупателей, денежные средства предприятия и прочие оборотные активы, что является удовлетворительным, учитывая отраслевую принадлежность предприятия.

Факторами, которые стали причиной роста стоимости оборотных активов ООО ТД «Кровельный Центр», являлись все составляющие элементы текущих активов. Основной прирост приходится на запасы товаров – на 68634 тыс. руб., дебиторскую задолженность – на 32347 тыс. руб., а также прочие оборотные активы – на 47285 тыс. руб.

Таблица 2.2

## Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Наименование статей	2014 год		2015 год		2016 год		Абсолютное изменение				Темпы роста, %	
	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.	2015/2014		2016/2015		2015/ 2014	2016/ 2015
							тыс. руб.	уд. вес.	тыс. руб.	уд. вес.		
АКТИВ	95673	100,00	263067	100,00	416792	100,00	167394	-	153725	-	274,96	158,44
Основные средства	2161	2,26	2120	0,81	2739	0,66	-41	-1,45	619	-0,15	98,10	129,20
Итого внеоборотные активы	2161	2,26	2120	0,81	2739	0,66	-41	-1,45	619	-0,15	98,10	129,20
Запасы	42114	44,02	181823	69,12	250457	60,09	139709	25,10	68634	-9,03	431,74	137,75
НДС	-	-	3	0,00	922	0,22	3	0,00	919	0,22	-	30733,33
Дебиторская задолженность	50158	52,43	73230	27,84	105577	25,33	23072	-24,59	32347	-2,51	146,00	144,17
Краткосрочные финансовые вложения	-	-	2110	0,80	-	0,00	2110	0,80	-2110	-0,80	-	0,00
Денежные средства	1085	1,13	3625	1,38	9565	2,29	2540	0,24	5940	0,92	334,10	263,86
Прочие оборотные активы	155	0,16	156	0,06	47441	11,38	1	-0,10	47285	11,32	100,65	30410,90
Итого оборотные активы	93512	97,74	260947	99,19	414053	99,34	167435	1,45	153106	0,15	279,05	158,67
ПАССИВ	95673	100,00	263067	100,00	416792	100,00	167394	0,00	153725	0,00	274,96	158,44
Уставный капитал	10	0,01	40	0,02	1040	0,25	30	0,00	1000	0,23	400,00	2600,00
Нераспределенная прибыль	2437	2,55	17886	6,80	28964	6,95	15449	4,25	11078	0,15	733,94	161,94
Итого капитал	2447	2,56	17926	6,82	30004	7,20	15479	4,26	12078	0,38	732,57	167,38
Заемные средства	-	-	23	0,01	929	0,22	23	0,01	906	0,21	-	4039,13
Кредиторская задолженность	93226	97,44	245118	93,18	380739	91,35	151892	-4,27	135621	-1,83	262,93	155,33
Прочие обязательства	-	-	-	-	5120	1,23	-	-	5120	1,23	-	-
Итого краткосрочные обязательства	93226	97,44	245141	93,19	386788	92,80	151915	4,26	141647	-0,38	262,95	157,78
БАЛАНС	95673	100,0	263067	100,00	416792	100,00	167394	-	153725	100,00	274,96	158,44

Рост объемов реализации привел к повышению объема продаж на условиях товарного кредита, вследствие чего повысилась стоимость дебиторской задолженности почти на 50%. Стоимость задолженности дебиторов составила на конец отчетного года 105577 тыс. руб., а удельный вес равен 25,33%.

Увеличение остатков денежных средств предприятия составило в отчетном году 5940 тыс. руб. в абсолютном выражении, в результате этого, доля денежных средств предприятия на конец отчетного периода выросла на 0,92% и составила 2,29%. Абсолютная стоимость денежных средств в 2016 году равна 9565 тыс. руб.

На основании проведенных расчетов и учитывая тот факт, что ООО ТД «Кровельный Центр» является торговым предприятием, структуру активов организации можно признать рациональной (рисунок 2.2).

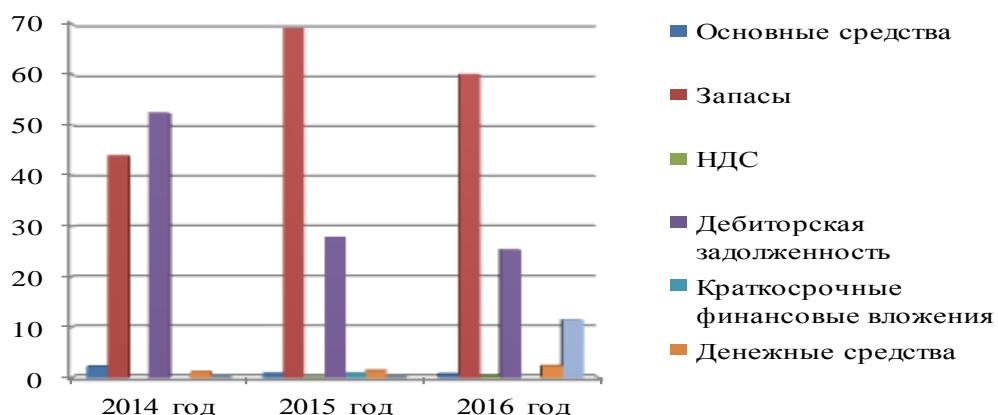


Рис. 2.2 – Структура активов ООО ТД «Кровельный Центр» за 2014-2016гг

В пассиве баланса ООО ТД «Кровельный Центр» увеличение валюты баланса носило положительный характер, прирост составил 12078 тыс. руб. за счет собственного капитала, 141467 тыс. руб. за счет заемных средств.

Собственные средства ООО ТД «Кровельный Центр» включаются в уставный капитал, а также нераспределенную прибыль, прирост которой составил 11078 тыс. руб., в результате чего, удельный вес собственного капитала по отношению к валюте баланса вырос на 0,38% и составил 7,20%. Тем не менее, заемный капитал имеет на конец отчетного года долю в размере 92,80%, что позволяет признать структуру пассива баланса нерациональной, т.к. собственные средства предприятия имеют долю ниже 40%. Это говорит о том, что предприятие достаточно зависимо от внешних кредиторов.

Заемный капитал ООО ТД «Кровельный Центр» полностью сформирован за счет обязательств краткосрочного характера, включающих краткосрочные кредиты стоимостью 929 тыс. руб., а также кредиторскую задолженность и прочие краткосрочные обязательства стоимостью 380739 тыс. руб. и 5120 тыс. руб. Следует отметить, что увеличение кредиторской задолженности за анализируемый период более чем значительное – на 151892 тыс. руб. в 2015 году, на 135621 тыс. руб. в 2016 году.

Структура пассивов ООО ТД «Кровельный Центр» за 2014-2016гг. представлена на рисунке 2.3.

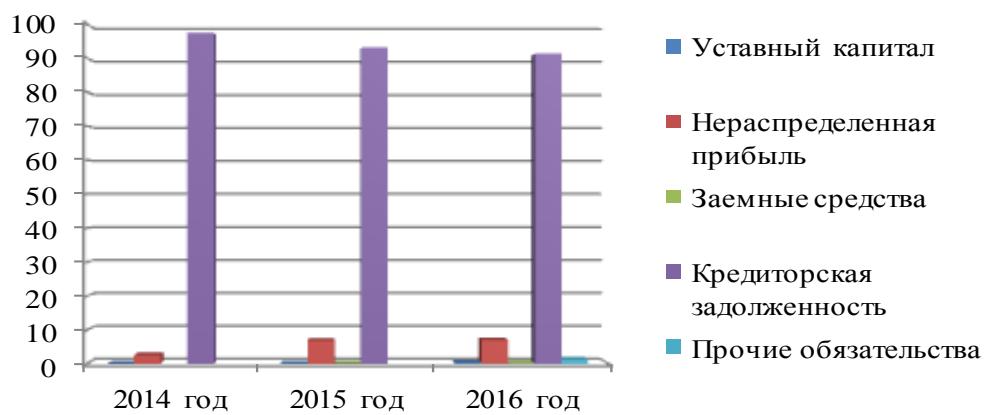


Рис. 2.3 – Структура пассивов ООО ТД «Кровельный Центр» за 2014-2016гг.

Поскольку предприятие имеет высокий уровень заемных средств предприятия, цель анализа финансовой устойчивости – оценка типа

финансовой ситуации, сложившейся на предприятии. Результаты анализа представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Результаты оценки типа финансовой устойчивости, тыс. руб.

Показатели	2014	2015	2016	Изменение	
	год	год	год	2015/2014	2016-2015
Собственный капитал	2447	17926	30004	15479	12078
Внеоборотные активы	2161	2120	2739	-41	619
Собственные оборотные средства	286	15806	27265	15520	11459
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-
Функционирующий капитал	286	15806	27265	15520	11459
Краткосрочные кредиты и займы	-	23	929	23	906
Общая величина источников формирования запасов и затрат	286	15829	28194	15543	12365
Запасы и затраты	42114	181823	250457	139709	68634
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	-41828	166017	223192	-124189	-57175
Излишек (+) или недостаток (-) функционирующего капитала	-41828	166017	223192	-124189	-57175
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины источников формирования запасов и затрат	-41828	165994	222263	-124166	-56269
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	(0,0,0)	(0,0,0)	(0,0,0)	-	-

В ООО ТД «Кровельный Центр» сложилась критическая финансовая ситуация, которая представлена недостатком собственных оборотных средств,

необходимых для формирования запасов и затрат предприятия, недостаток собственных оборотных средств составил в отчетном году 223192 тыс. руб. Ввиду отсутствия долгосрочных кредитов и недостаточного объема краткосрочных заемных источников недостаток общей величины источников формирования запасов и затрат на конец отчетного года равен 222263 тыс. руб. Основной причиной сложившейся ситуации стала значительная стоимость запасов, для обеспечения которых предприятие вынуждено привлекать заемный капитал.

Цель анализа коэффициентов финансовой устойчивости – оценка способности предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4  
Результаты анализа коэффициентов финансовой устойчивости

Показатели	Нормативное значение	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
					2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7
Собственный капитал, тыс. руб.	-	2447	17926	30004	15479	12078
Заемный капитал, тыс. руб.	-	93226	245141	386788	151915	141647
Внеоборотные активы, тыс. руб.	-	2161	2120	2739	-41	619
Оборотные активы, тыс. руб.	-	93512	260947	414053	167435	153106
Валюта баланса, тыс. руб.	-	95673	263067	416792	167394	153725
Коэффициент капитализации	< 1,5	38,10	13,68	12,89	-24,42	-0,78
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	> 0,5	0,003	0,061	0,066	0,058	0,005
Коэффициент финансовой независимости	> 0,4	0,03	0,07	0,07	0,04	0,00

## Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6	7
Коэффициент финансирования	> 0,5	0,026	0,073	0,078	0,047	0,004
Коэффициент финансовой устойчивости	> 0,7	0,026	0,068	0,072	0,043	0,004

Результаты анализа коэффициентов финансовой устойчивости говорят о том, что предприятие имеет высокий уровень зависимости от внешних источников финансирования, что подтверждается значением капитализации, превышающим нормативное значение, который составил 12,89, т.е. заемный капитал превышает собственные источники в 12 раз. В результате высокого уровня заемных средств, собственных источников финансирования предприятия недостаточно для обеспечения оборотных активов, о чем говорит низкий уровень коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, не соответствующий нормативному значению 0,5 и составивший в отчетном году 0,066.

Коэффициент финансовой независимости, который показывает долю собственного капитала в структуре пассивов, составил в отчетном году 0,07, что значительно ниже установленного норматива 0,40 и говорит о недостатке собственных средств и высокой зависимости от внешних источников финансирования. Коэффициент финансовой устойчивости равен коэффициенту финансовой независимости, поскольку долгосрочные обязательства у предприятия отсутствуют.

Значение коэффициента финансирования, который показывает соотношение собственных и заемных средств, составило 0,078 в отчетном году. Это означает, что собственные источники формирования имущества предприятия составляют менее 1% от совокупной стоимости заемных источников. Результаты анализа финансовой устойчивости говорят о том, что предприятие не располагает достаточным объемом собственного капитала и

имеет высокий уровень зависимости от внешних источников финансирования, следствием чего является критическая финансовая ситуация сложившаяся в отчетном году. Следующий этап анализа финансового состояния ООО ТД «Кровельный Центр» включает в себя оценку ликвидности и платежеспособности предприятия.

Анализ ликвидности заключался в оценке уровня ликвидности баланса, цель которого – определение возможности предприятия обеспечить обязательства за счет собственных активов. Соотношение активов и пассивов баланса предприятия представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

## Сопоставление активов и пассивов баланса

Актив	Значения тыс. руб.			Пассив	Значения тыс. руб.		
	2014 год	2015 год	2016 год		2014 год	2015 год	2016 год
A1	1085	5735	9656	П1	93226	245118	380739
A2	50158	73230	105577	П2	-	23	929
A3	42269	181982	298820	П3	-	-	-
A4	2161	2120	2739	П4	2447	17926	30004
Баланс	95673	263067	416792	Баланс	95673	263067	416792

Нормативом, позволяющим оценить ликвидность баланса как абсолютную, является следующее соотношение активов и пассивов: A1>П1; A2>П2; A3>П3; A4<П4. Результаты сопоставления активов по степени ликвидности и обязательств организаций сгруппированы в таблице 2.6.

Таблица 2.6

## Оценка ликвидности баланса ООО ТД «Кровельный Центр»

Норматив	2014 год	2015 год	2016 год
1	2	3	4
A1>П1	A1<П1	A1<П1	A1<П1
A2>П2	A2>П2	A2>П2	A2>П2
A3>П3	A3>П3	A3>П3	A3>П3

## Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4
A4<П4	A4<П4	A4<П4	A4<П4

Результаты анализа ликвидности баланса ООО ТД «Кровельный Центр» свидетельствуют о платежном недостатке наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств и несоблюдении неравенства A1>П1. Несоблюдение данного критерия связано с наличием значительного объема кредиторской задолженности при низкой стоимости денежных средств предприятия.

Цель анализа коэффициентов платежеспособности – определить способности предприятия оплатить обязательства краткосрочного характера за счет оборотных активов. Результаты анализа платежеспособности представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

## Результаты анализа платежеспособности предприятия

Показатели	Нормативное значение	2014	2015	2016	Изменение	
		год	год	год	2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6	7
Общий показатель платежеспособности	> 1	0,42	0,40	0,40	-0,02	0,00
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,01	0,02	0,03	0,01	0,00
Коэффициент критической оценки	0,7-0,8	0,55	0,32	0,30	-0,23	-0,02
Коэффициент текущей ликвидности	> 1,5	1,00	1,06	1,08	0,06	0,02
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	Снижение в динамике положительно	147,79	11,50	8,97	-136,30	-2,53
Коэффициент обеспеченности собственных оборотных средств	> 0,1	0,003	0,061	0,066	0,058	0,005

## Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6	7
Доля оборотных средств в активах	> 0,5	0,98	0,99	0,99	0,01	0,00

Результаты анализа свидетельствуют об очень низком уровне платежеспособности предприятия, поскольку полученные показатели не соответствуют нормативным значениям. Общий показатель платежеспособности, имеющий нормативный показатель 1, в отчетном году составил 0,39, т.е. предприятие является платежеспособным по своим обязательствам всего на 39%.

Уровень абсолютной ликвидности, характеризующий способность оплатить краткосрочные обязательства за счет имеющихся денежных средств, составил в отчетном году 0,01, что ниже нормативного показателя. Аналогичная ситуация наблюдается в отношении коэффициента критической оценки, который при нормативном значении 0,7-0,8, составил в отчетном году 0,11.

Коэффициент текущей ликвидности характеризует способность предприятия погасить обязательства краткосрочного характера за счет совокупной стоимости оборотных активов, его значение в отчетном году составило 1,14, что ниже нормативного уровня 1,5. Высокий уровень маневренности функционирующего капитала свидетельствует о значительной стоимости запасов предприятия, формируемой за счет кредиторской задолженности и заслуживает отрицательной оценки.

Результаты анализа ликвидности и платежеспособности предприятия говорят об отличие баланса от абсолютно ликвидного, а также низком уровне платежеспособности по причине значительного объема кредиторской задолженности.

Заключительный этап анализа финансового состояния ООО ТД «Кровельный Центр» представляет собой оценку уровня деловой активности путем расчета показателей оборачиваемости, рентабельности и финансовых

результатов. Цель анализа финансовых результатов – оценка динамики показателей доходов и расходов предприятия. Результаты анализа представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

## Результаты анализа финансовых результатов

Показатель	Абсолютные величины, тыс. руб.			Изменение, тыс. руб.		Структура, % к выручке		
	2014 год	2015 год	2016 год	2015/ 2014	2016/ 2015	2014 год	2015 год	2016 год
Выручка продажи от товаров	985152	1001950	1430884	16798	428934	100,0	100,0	100,0
Себестоимость проданных товаров	865199	864864	1252420	-335	387556	87,82	86,32	87,53
Валовая прибыль	119953	137086	178464	17133	41378	12,18	13,68	12,47
Коммерческие расходы	116325	135066	202083	18741	67017	11,81	13,48	14,12
Прибыль (убыток) от продаж	3628	2020	-23619	-1608	-25639	0,37	0,20	-1,65
Проценты к получению	-	21	-	21	-21	-	0,01	-
Прочие доходы	9986	12591	48350	2605	35759	1,01	1,26	3,38
Прочие расходы	6332	5413	10038	-919	4625	0,64	0,54	0,70
Прибыль (убыток) до налогообложения	7282	9219	14693	1937	5474	0,74	0,92	1,03
Текущий налог на прибыль	1456	1997	3615	541	1618	0,15	0,20	0,25
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	5826	7222	11078	1396	3856	0,59	0,72	0,77

Результаты проведенного анализа говорят о росте выручки от реализации товаров в отчетном году на 428934 тыс. руб., что превышает прирост 2015 года, составивший 16798 тыс. руб. Себестоимость реализованных товаров увеличилась более значительно – на 387556 тыс. руб., в результате чего вырос

удельный вес себестоимости в выручке от реализации до 87,53% однако валовая прибыль предприятия выше уровня 2015 года на 41378 тыс. руб.

Несмотря на абсолютный прирост валовой прибыли предприятия по причине существенного увеличения коммерческих расходов на 67017 тыс. руб., прибыль от продажи товаров снизилась и предприятие получило убыток от продаж в размере 23619 тыс. руб. Следовательно, динамика финансового результата от основного вида деятельности предприятия - отрицательная.

Динамика доходов и расходов от прочих операций в отчетном году положительная в отношении доходной части – рост на 35759 тыс. руб., и отрицательная в отношении расходов – прочие расходы увеличились на 4625 тыс. руб. Следствием указанных фактов стало увеличение прибыли до налогообложения на 5474 тыс. руб., чистой прибыли – на 3856 тыс. руб., т.е. сальдо прочих доходов и расходов полностью покрыло убыток от продажи товаров.

Цель анализа показателей оборачиваемости – оценка способности активов и ресурсов предприятия приносить доход путем совершения оборота в ходе финансово-хозяйственной деятельности. Результаты анализа представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Результаты анализа показателей оборачиваемости

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
				2015/2014	2016/2015
1	2	3	4	5	6
Выручка от реализации, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	16798	428934
Средняя величина совокупных активов, тыс. руб.	90989	179370	339929,5	88381	160559,5
Средняя величина текущих активов тыс. руб.	88910,5	177229,5	337500	88319	160270,5
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов, об./год	10,83	5,59	4,21	-5,24	-1,38
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, об./год	11,08	5,65	4,24	-5,43	-1,41

## Окончание таблицы 2.9

1	2	3	4	5	6
Средняя величина материальных запасов тыс. руб.	43373	111968,5	216140	68595,5	104171,5
Коэффициент оборачиваемости материальных запасов, об./год	22,71	8,95	6,62	-13,76	-2,33
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	44059	61694	89403,5	17635	27709,5
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об/год	22,36	16,24	16,00	-6,12	-0,24
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	89109,5	169172	312928,5	80062,5	143756,5
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	11,06	5,92	4,57	-5,13	-1,35
Продолжительность одного оборота в днях, 360/Коб					
- совокупных активов	33,25	64,45	85,52	31,20	21,08
- текущих активов	32,49	63,68	84,91	31,19	21,23
- товарных запасов	15,85	40,23	54,38	24,38	14,15
- дебиторской задолженности	16,10	22,17	22,49	6,07	0,33
- кредиторской задолженности	32,56	60,78	78,73	28,22	17,95

Результаты проведенного анализа коэффициентов оборачиваемости говорят о снижении в отчетном году эффективности использования все видов активов и обязательств предприятия, т.к. коэффициенты оборачиваемости в отчетном году сокращаются, а период их оборота растет.

При росте среднегодовой стоимости имущества предприятия и оборотных активов на 160559,5 тыс. руб. и 160270,5 тыс. руб., снижение коэффициентов оборота составило 1,38 и 1,41 оборота, при этом, период оборота данных ресурсов вырос на 21,08 и 21,23 дней. Это говорит о снижении выручки от реализации и менее эффективном использовании активов предприятия в финансово-хозяйственной деятельности. Аналогичная ситуация наблюдается в отношении материальных запасов, среднегодовая стоимость которых выросла на 104171,5 тыс. руб., а снижение коэффициента оборачиваемости составило 2,33 оборота.

Среднегодовая стоимость дебиторской задолженности увеличилась в отчетном году на 27709,5 тыс. руб., снижение коэффициента оборачиваемости составило 0,24 оборота, в отношении кредиторской задолженности также

наблюдается замедление оборачиваемости на 1,35 оборотов и повышение периода погашения на 17,95 дней.

Цель анализа рентабельности - оценка способности предприятия получать доход на вложенный в предприятие капитал. Результаты анализа показателей рентабельности предприятия представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Результаты анализа показателей рентабельности

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
				2015/2016	2016/2015
Выручка от реализации, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	16798	428934
Прибыль от продаж, тыс. руб.	3628	2020	-23619	-1608	-25639
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	7282	9219	14693	1937	5474
Чистая прибыль, тыс. руб.	5826	7222	11078	1396	3856
Внеоборотные активы, тыс. руб.	2078,5	2140,5	2429,5	62	289
Текущие активы, тыс. руб.	88910,5	177229,5	337500	88319	160270,5
Собственный капитал, тыс. руб.	1879,5	10186,5	23965	8307	13778,5
Рентабельность, %					
- внеоборотных активов	350,35	430,69	604,77	80,34	174,08
- текущих активов	0,74	0,92	1,03	0,18	0,11
- собственного капитала	387,44	90,50	61,31	-296,94	-29,19
- продаж по прибыли от продаж	0,37	0,20	-1,65	-0,17	-1,85
- продаж по чистой прибыли	0,59	0,72	0,77	0,13	0,05

Результаты проведенного анализа говорят о росте способности предприятия получать доход на вложенный капитал, поскольку в отчетном году наблюдается повышение показателей рентабельности активов по сравнению с данными 2015 года. Основной причиной данной ситуации является тот факт, что при увеличении выручки от реализации товаров, прибыль от продаж снизилась на 25639 тыс. руб. и результатом основной деятельности стал убыток от продаж (рентабельность продаж по прибыли от продаж меньше уровня 2015 года на 1,85% и имеет отрицательную величину).

В результате менее значительного прироста среднегодовой стоимости активов и капитала предприятия по сравнению с увеличением прибыли до

налогообложения (на 5474 тыс. руб.) наблюдается рост уровня рентабельности внеоборотных и текущих активов.

Результаты проведенного анализа деловой активности позволяют сказать о замедлении оборачиваемости активов предприятия в отчетном году в результате роста выручки от реализации товаров, однако, относительная эффективность использования активов и доходность предприятия растут, что подтверждается динамикой показателей рентабельности.

По итогам проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать следующие выводы. В отчетном году наблюдается рост валюты баланса, в активной части – за счет остатков запасов и дебиторской задолженности, в пассивной части – за счет кредиторской задолженности. Следствием указанного изменения стал высокий удельный вес заемного капитала и критический тип финансовой устойчивости предприятия, причиной которому стала высокая стоимость запасов и затрат, не покрываемых собственными и привлеченными источниками.

Предприятие имеет низкий уровень платежеспособности, обусловленный недостаточным объемом наиболее ликвидных активов. Несмотря на положительную динамику финансовых результатов в отчетном году сокращается уровень деловой активности, представленный коэффициентами оборачиваемости по причине более значимого прироста стоимости активов и обязательств.

## 2.3 Анализ движения товаров ООО ТД «Кровельный Центр»

Цель проведения анализа запасов товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» - оценка уровня обеспеченности товарами текущей деятельности организации, эффективности их использования для получения выручки, а также структуры выручки от продажи товаров в разрезе товарных групп.

Анализ обеспеченности организации товарами осуществлялся на основе уравнения товарного баланса. Цель проведения анализа – оценка уровня обеспеченности текущей деятельности остатками товарных запасов.

Результаты анализа обеспеченности товарами ООО ТД «Кровельный Центр» представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Результаты анализа обеспеченности товарами

Показатели	2014 год	2015 год	2016 год	Влияние на выручку	
				2015 года	2016 года
Остатки товаров на начало периода, тыс. руб.	44632	42114	181823	-2518	+139709
Поступление товаров, тыс. руб.	982691	1141727	1499555	+159036	+357828
Прочее выбытие товаров, тыс. руб.	57	68	41	-11	+27
Остатки товаров на конец периода, тыс. руб.	42114	181823	250457	-139709	-68634
Выручка от продаж, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	+16798	+428934

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что ООО ТД «Кровельный Центр» в 2016 году имеет увеличение выручки от продажи товаров в целом на 428934 тыс. руб. Причем, обусловлено это главным образом, ростом объемов поставок товаров на предприятие на 357828 тыс. руб.

Увеличение остатков товаров на начало периода также существенно повысило выручку от продажи товаров, величина влияния составила 139709 тыс. руб. Кроме того, в результате сокращения прочего выбытия товаров на 27 тыс. руб. на эту же величину выросла выручка от продажи товаров.

Негативное влияние на объем продажи ООО ТД «Кровельный Центр» в анализируемом периоде оказало увеличение остатков товарных запасов на конец периода, в результате чего, потери в выручке в 2015 году составили 139709 тыс. руб., в 2016 году – 68634 тыс. руб.

В целом, совокупное положительное изменение выручки от реализации, расчет которого основан на уравнении товарного баланса, составило в отчетном году 428934 тыс. руб., в 2015 году – на 16798 тыс. руб., т.е. наблюдается ежегодный прирост объема продажи товаров.

В рамках анализа обеспеченности дополнительно дается оценка уровня обеспеченности товарами ООО ТД «Кровельный Центр». Цель проведения анализа – расчет количества дней, которые организация сможет нормально осуществлять текущую торговую деятельность без дополнительной поставки товаров. Результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Расчет уровня обеспеченности товарами

Наименование показателей	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
				2015/2014	2016/2015
Средняя стоимость остатка товаров, тыс. руб.	43373	111968,5	216140	68595,5	104171,5
Выручка от реализации, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	16798	428934
Уровень обеспеченности товарами, дней	16,07	40,79	55,13	24,72	14,35

Результаты проведенного анализа говорят о том, что максимального значения уровень обеспеченности товарами ООО ТД «Кровельный Центр» достиг в 2016 году. Согласно данному значению, организация сможет работать без поступления товаров 55,13 дня. В 2014 году данный показатель составлял 16,07 дней и продолжительность периода работы ООО ТД «Кровельный Центр» без дополнительного поступления товаров достигала минимальной величины, абсолютный прирост в размере 24,72 дня произошел в 2015 году за счет роста остатков товарных запасов на 68595,5 тыс. руб.

Оптимальным значение данного показателя для организации, занимающейся оптовыми продажами, считается период 5-7 дней, однако,

учитывая объем выручки от реализации и его динамику за анализируемый период можно дать позитивную оценку уровню обеспеченности товарами ООО ТД «Кровельный Центр», поскольку стоимость остатков товаров на складе увеличивается в соответствии с ростом объема продажи.

На следующем этапе была дана оценка динамике выручки от продажи товаров ООО ТД «Кровельный Центр» по товарным группам. Цель проведения анализа – оценка абсолютного изменения выручки по товарным группам. Результаты анализа изменения выручки от продажи товаров представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Результаты анализа изменения выручки от продажи товаров по группам товаров, тыс. руб.

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение		Темпы роста %	
				2015/2014	2016/2015	2015/2014	2016/2015
Кровельные материалы	698152	701526	1004125	3374	302599	100,48	143,13
Фасадные материалы	116380	126339	188632	9959	62293	108,56	149,31
Итого	814532	827865	1192757	13333	364892	101,64	144,08

Результаты проведенного анализа говорят о том, что увеличение выручки от реализации в 2015-2016гг в ООО ТД «Кровельный Центр» отмечается по всем группам товарного ассортимента.

Максимальное увеличение выручки от продажи можно отметить по группе товаров «Кровельные материалы», если в 2015 году значение данного показателя составляло 701526 тыс. руб., то в 2016 году выручка от продажи товаров данной группы составило всего 1004125 тыс. руб., т.е. относительный прирост по данной группе товаров составил 43,13%.

Выручка от реализации группы товаров «Фасадные материалы» увеличилась в 2015 году на 9959 тыс. руб., а в 2016 году – на 62293 тыс. руб.

или 49,31%. Следует сказать, что по данной группе товаров в отчетном году отмечается максимальный относительный прирост, в 2015 году прирост был существенно ниже – по отношению к уровню 2014 года показатель вырос всего на 8,56%.

На рисунке 2.4 представлены результаты анализа выручки от продажи по группам товаров ООО ТД «Кровельный Центр».

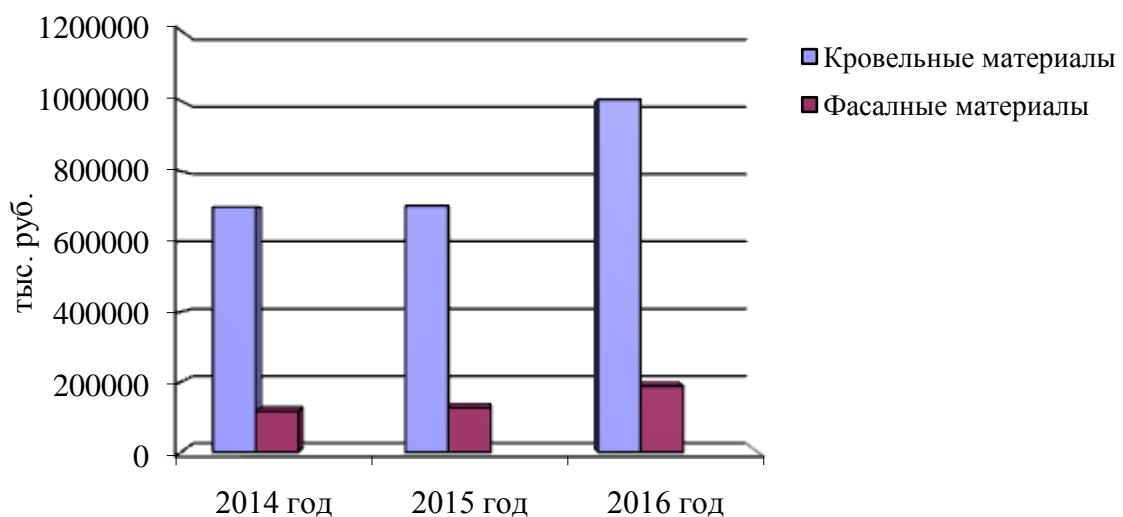


Рис. 2.4 – Результаты анализа изменения выручки от продажи ООО ТД «Кровельный Центр»

Цель проведения анализа структуры выручки от реализации товаров, результаты которого представлены в таблице 2.14, оценка доли каждой группы товаров в структуре формирования выручки от реализации.

Таблица 2.14  
Оценка структуры выручки от реализации по группам товаров, %

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
				2015/ 2014	2016/ 2015
Кровельные материалы	70,87	70,02	70,18	-0,85	0,16
Фасадные материалы	29,13	29,98	29,82	0,85	-0,16
Итого	100,00	100,00	100,00	-	-

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что в 2014 году в структуре выручки доля продаж группы товаров «Кровельные материалы» составляла 70,87%, это обусловлено тем, что именно товары данной группы имеют наиболее высокую стоимость каждой ассортиментной единицы.

Рост доли реализации наблюдается в исследуемом периоде по группе «Фасадные материалы», увеличение удельного веса составило в 2014-2015гг. 0,85% соответственно, доля в совокупной структуре выручки достигла значения 29,82%. Повышение удельного веса выручки от реализации данной группы товаров связано с наиболее значительным приростом ее абсолютной и относительной стоимости в отчетном году. В целом, можно сделать вывод, что значительных изменений в структуре выручки от реализации за анализируемый период не наблюдается.

С целью оценки эффективности использования товаров на предприятии проводился анализ показателя оборачиваемости товаров и товароотдачи. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15

**Результаты анализа эффективности использования товаров**

Наименование показателя	2014 год	2015 год	2016 год	Изменение	
				2015/ 2014	2016/ 2015
1	2	3	4	5	6
Средняя стоимость остатка товаров, тыс. руб.	43373	111968,5	216140	68595,5	104171, 5
Выручка от реализации, тыс. руб.	985152	1001950	1430884	16798	428934
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	865199	864864	1252420	-335	387556
Скорость обращения товаров, оборотов	22,71	8,95	6,62	-13,76	-2,33
Товароотдача, руб./руб.	1,14	1,16	1,14	0,02	-0,02

Как показывают данные таблицы 2.15, динамика показателя скорости обращения товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» в 2016 году заслуживает

негативной оценки, скорость обращения товаров снизилась на 2,33 оборота, в результате период оборачиваемости товаров вырос. Однако следует сказать, что увеличение периода обращения товаров и замедление их оборачиваемости является следствием значительного роста стоимости остатка товаров на конец 2016 года, которое происходит более интенсивно, чем увеличивается выручка от продажи товаров.

Следующим этапом анализа товаров ООО ТД «Кровельный Центр» является проведение анализа ритмичности, основной целью которого является оценка степени равномерности продажи товаров по кварталам. Результаты анализа за 2014-2016гг. представлены в таблице 2.16.

Таблица 2.16

## Анализ ритмичности товарооборота за 2014-2016гг.

Показатели	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Год
2014 год					
Плановый товарооборот, тыс. руб.	225000	212500	274500	258900	970900
Фактический товарооборот, тыс. руб.	224150	216390	264558	280024	985122
Расчет, тыс. руб.	224150	212500	264558	258900	960108
Коэффициент ритмичности, %			98,89		
2015 год					
Плановый товарооборот, тыс. руб.	238950	225000	260000	274600	998550
Фактический товарооборот, тыс. руб.	245850	223200	266690	266210	1001950
Расчет, тыс. руб.	238950	223200	260000	266210	988360
Коэффициент ритмичности, %			98,98		
2016 год					
Плановый товарооборот, тыс. руб.	300000	341520	354100	395800	1391420
Фактический товарооборот, тыс. руб.	273520	364410	389850	403104	1430884
Расчет, тыс. руб.	273520	341520	354100	395800	1364940
Коэффициент ритмичности, %			98,10		

Ритмичность товарооборота ООО ТД «Кровельный Центр» можно оценить положительно, поскольку на протяжении анализируемого периода

ритмичность объема продаж составляет более 98%, что является нормальным значением и характеризует работу организации по реализации товаров как достаточно ритмичную и равномерную.

Максимального значения коэффициент ритмичности достигал в 2015 году, его значение составляло 99,98%. Это означает, что почти 99% объемов поставок товаров покупателя производится с соблюдением сроков поставок и плановым объемом. Минимальный уровень коэффициента ритмичности (98,10%) в 2016 году.

Результаты проведенного анализа финансового состояния позволяют сделать вывод о критической типе финансовой устойчивости предприятия, причиной которому стала высокая стоимость запасов и затрат, не покрываемых собственными и привлеченными источниками. Предприятие имеет низкий уровень платежеспособности, в части деловой активности можно отметить прирост в отношении показателей рентабельности активов, динамика показателей оборачиваемости отрицательная.

По итогам проведенного анализа товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» можно отметить достаточно высокий уровень обеспеченности организации товарами, связанный со значительным ростом объема поставок, а также увеличение выручки от реализации всех групп товаров.

Кроме того, результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о снижении эффективности использования товаров на предприятии, поскольку замедление их оборачиваемости связано с увеличением товарных запасов на конец отчетного года, а показатель товароотдачи в 2016 году снижается в результате интенсивного прироста себестоимости реализованных товаров.

Негативным моментом является рост остатков запасов на складе ООО ТД «Кровельный Центр», что является свидетельством нерациональной системы управления запасами и отсутствия оперативного контроля за наличием и величиной запасов на складе.

### 3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР»

#### 3.1 Характеристика бухгалтерского учета торговой организации

Учет движения товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» ведется в соответствии с учетной политикой предприятия на активном счете 41 «Товары». Поскольку основным видом деятельности ООО ТД «Кровельный Центр» является оптовая торговля, учет товаров ведется на субсчете 41/1 «Товары на складах». Документальное оформление поступления товаров производится ООО ТД «Кровельный Центр» согласно требованиям, изложенным в Методических рекомендациях по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.

В соответствии с учетной политикой товары в ООО ТД «Кровельный Центр» принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактические затраты на приобретение товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» включаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, с помощью которой приобретены товары.

Затраты по заготовке и доставке товаров до склада, производимые до момента их передачи в продажу, ООО ТД «Кровельный Центр» включает в состав расходов на продажу ( списывает непосредственно в дебет счета 44 «Расходы на продажу»).

Основным регистром по учету товарных операций в ООО ТД «Кровельный Центр» является ведомость по счету 41 «Товары» по субконто, где в разрезе товарных групп отражается движение товаров за определенный период. При поступлении товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» в учете выполняются следующие проводки:

Дебет счета 41/1 «Товары на складах».

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - оприходованы поступившие товары.

Дебет счета 19 «Налог на добавленную стоимость».

Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - начислен НДС.

Приемка товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» осуществляется материально-ответственным лицом на основании товаровопроводительных документов поставщика, предусмотренных условиями поставки товаров и правилами перевозки грузов (товарной накладной, товарно-транспортной накладной (ТТН), железнодорожной накладной, счетом или счетом-фактурой).

Если товар на склад ООО ТД «Кровельный Центр» доставляется автомобильным транспортом, то материально-ответственное лицо, осуществляющее приемку товара, ставит свою подпись на товаровопроводительных документах и заверяет ее печатью своей организации.

Приемка товаров может производиться:

- на складе поставщика - при вывозе товаров ООО ТД «Кровельный Центр»;
- на складе ООО ТД «Кровельный Центр» - при доставке товаров поставщиком на склад ООО ТД «Кровельный Центр».

При отгрузке со склада поставщика основным товаровопроводительным документом ООО ТД «Кровельный Центр» является Товарная накладная по форме №ТОРГ-12, которая используется для оформления продажи товаров.

В товарной накладной ООО «СВК-Красноярск» указываются номер и дата оформления, наименование поставщика и покупателя, наименование и краткое описание товара, его количество (единицы измерения), цена и общие суммы отпущеных товаров с учетом и без НДС.

Если товары получает материально-ответственное лицо ООО ТД «Кровельный Центр» на складе поставщика, то оно предъявляет поставщику доверенность, которая не является первичным документом, но необходима для

подтверждения полномочий материально-ответственного лица на получение товарно-материальных ценностей.

Приемка товара производится ООО ТД «Кровельный Центр» по фактическому наличию. При обнаружении отклонений по количеству, качеству ООО ТД «Кровельный Центр» приостанавливает приемку, обеспечивает сохранность товара, принимает меры к предотвращению его смешения с другим однородным товаром и вызывает представителя поставщика (грузоотправителя) для составления двустороннего коммерческого акта.

Акт по форме №ТОРГ-1 составляется ООО ТД «Кровельный Центр» отдельно по каждому поставщику на каждую партию товара, поступившую по одному транспортному документу. Один экземпляр остается у ООО ТД «Кровельный Центр», а другой - передается поставщику.

Претензионное письмо составляется в произвольной форме, однако в нем обязательно указываются сведения о договоре поставщика с ООО ТД «Кровельный Центр», на основании которого был поставлен товар, об акте расхождений по количеству и качеству, а также требования, которые ООО ТД «Кровельный Центр» предъявляет поставщику.

Аналитический учет товаров в бухгалтерии ООО ТД «Кровельный Центр» ведется на основе оборотных ведомостей по счету 41/1 «Товары на складах». В бухгалтерии на каждое наименование товара открывается карточка аналитического учета по субконто, в которой отражается движение товара на основании первичной учетной документации, сдаваемой складом. Так же ведется учет на складе ООО ТД «Кровельный Центр», с той лишь разницей, что на складе ведется количественный учет, а в бухгалтерии еще и суммовой.

В карточках ежемесячно определяются обороты товара за месяц и его остатки на конец месяца. На основании карточек ежемесячно составляются оборотные ведомости, которые затем объединяются в сводные оборотные ведомости, сверяемые с данными синтетического учета ООО ТД «Кровельный Центр».

В бухгалтерии ООО ТД «Кровельный Центр» открываются карточки аналитического учета по субконто на каждое наименование товара (присваивается номенклатурный номер). В карточках отражается движение товаров (приход, расход) на основании первичных учетных документов (приходных, расходных, на внутренние перемещения), сдаваемых в бухгалтерскую службу складами ООО ТД «Кровельный Центр».

Учет товаров на складе ООО ТД «Кровельный Центр» ведут материально ответственные лица, складской учет товаров ведется в натуральных показателях по номенклатуре товаров.

Количественно-стоимостный учет товаров на складе ООО ТД «Кровельный Центр» ведется с использованием Карточек количественно-стоимостного учета формы №ТОРГ-28. Заполняются такие карточки материально ответственным лицом отдельно на каждое наименование товара, поступившего на склад.

Составляется №ТОРГ-28 в одном экземпляре материально ответственным лицом торговой организации, которому товары передаются на хранение. В №ТОРГ-28 указываются все необходимые сведения о товаре, в частности наименование, код, сорт, размер, единицы измерения, количество, цена, а также приход, расход и остаток товаров, учет которых ведется торговой организацией в количественно-стоимостном выражении.

Записи в карточках производятся в количественном и стоимостном выражении на основании приходных и расходных документов по товарам, которые представляются в бухгалтерию материально ответственными лицами вместе с товарным отчетом.

Движение товара оформляется в ООО ТД «Кровельный Центр» посредством товарного отчета формы №ТОРГ-29. Данный документ составляется материально ответственным лицом за декаду.

Ответственный за составление товарного отчета кладовщик ООО ТД «Кровельный Центр», отчет составляет за установленный период времени в двух экземплярах. В приходную часть товарного отчета переносится остаток

товара ООО ТД «Кровельный Центр» на начало отчетного периода, взятый из предыдущего отчета, и ниже отражается поступление товара по сопроводительным документам. Затем определяется сумма товаров, поступивших в магазин (отдел, секцию) за отчетный период, и выводится итог с учетом суммы остатка.

В расходную часть товарного отчета материально ответственное лицо вносит номера и даты документов, подтверждающих выбытие товаров. После чего подсчитываются общие данные по выбывшим товарам и определяется остаток товаров и тары на конец отчетного периода.

Отчет подписывается материально ответственным лицом и вместе с подтверждающими документами сдается в бухгалтерскую службу ООО ТД «Кровельный Центр» на проверку. Проверенный отчет подписывается бухгалтером. Второй экземпляр товарного отчета остается у материально ответственного лица.

Реализация товаров отражается в учете ООО ТД «Кровельный Центр» следующими записями, смотреть в таблице 3.1.

Таблица 3.1

#### Бухгалтерские записи по отражению в учете реализации товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи покупателям товаров	62	90/1
Начислен НДС с суммы выручки от реализации	90/3	68
Начислен акциз с суммы выручки от реализации	90/4	68
Списана себестоимость проданных товаров	90/2	41/1

В конце месяца ООО ТД «Кровельный Центр» списывает коммерческие расходы на себестоимость продаж, относящиеся к реализованным товарам:

Дебет счета 90/2 «Себестоимость продаж»

Кредит счета 44 «Расходы на продажу» - списываются коммерческие расходы отчетного периода.

По данной бухгалтерской проводке указывается общая сумма расходов на продажу, приходящихся на отчетный период.

Приобретенные ООО ТД «Кровельный Центр» товары при хранении и реализации могут выбывать по различным причинам. В результате образуются потери, которые могут быть вызваны как объективными, так и субъективными причинами. Потери подразделяют на нормируемые и ненормируемые.

В соответствии с Планом счетов общим для всех случаев будет первоначальное отражение выявленных ООО ТД «Кровельный Центр» потерь на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостающие товары отражаются ООО ТД «Кровельный Центр» по фактической себестоимости. В бухгалтерском учете ООО ТД «Кровельный Центр» на основании сличительных ведомостей делаются записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41 «Товары».

Суммы потерь товаров, учтенные на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей», списываются ООО ТД «Кровельный Центр» в дебет различных счетов в зависимости от источников их возмещения.

При возникновении товарных потерь по причине порчи, боя или лома товаров ООО ТД «Кровельный Центр» документально оформляет факт боя, лома или порчи товаров. Для этого в организации создается специальная комиссия, которая составляет акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (форма №ТОРГ-15).

В акте указываются все сведения об испорченном товаре: его наименование, сорт, артикул, цена за единицу измерения, количество, сумма потерь и т.д., причина и виновник порчи товара, а также возможность его дальнейшего использования.

Суммы указанных потерь первоначально отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по покупной стоимости. Поскольку такие потери возмещаются виновным лицом, они отражаются в ООО ТД «Кровельный Центр» на счете 73 «Расчеты с персоналом по прочим

операциям», субсчет 2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». Если лица, виновные в порче товаров, не выявлены, то сверхнормативные товарные потери списываются в дебет счета 91-2 «Прочие расходы».

Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются руководителем ООО ТД «Кровельный Центр», за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно. Инвентаризация товаров проводится ООО ТД «Кровельный Центр» 1 раз в квартал перед составлением бухгалтерской отчетности.

Инвентаризацию ООО ТД «Кровельный Центр» проводит как сразу по всему ассортименту, так и в процессе работы организации, например по группам товаров.

Для проведения инвентаризации в ООО ТД «Кровельный Центр» создается инвентаризационная комиссия. Состав инвентаризационной комиссии утверждается руководителем ООО ТД «Кровельный Центр».

Установленные недостачи или излишки в бухгалтерском учете ООО ТД «Кровельный Центр» отражаются в том месяце, в котором была закончена инвентаризация.

Выявленные на складе излишки товаров приходуются ООО ТД «Кровельный Центр» в бухгалтерском учете на счете учета товаров по рыночной цене на дату проведения:

Рыночная стоимость излишков, выявленных предприятием в ходе проведения инвентаризации, включена в состав прочих доходов:

Дебет счета 41 «Товары»

Кредит счета 91/1 «Прочие доходы».

Для всех случаев первоначальное отражение выявленных ООО ТД «Кровельный Центр» осуществляется потеря на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Недостающие товары отражаются ООО ТД «Кровельный Центр» по фактической себестоимости.

Поскольку естественная убыль товаров происходит по объективным причинам, ее нельзя покрывать за счет материально-ответственных лиц. Поэтому ООО ТД «Кровельный Центр» и применяются нормы естественной убыли. Нормы естественной убыли определяются ООО ТД «Кровельный Центр» в соответствии с Приказом Минпромторга России от 01.03.2013 №252 «Об утверждении нормы естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания».

В бухгалтерском учете ООО ТД «Кровельный Центр» на основании сличительных ведомостей делаются записи по дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 41 «Товары».

Возмещение потерь и недостач материально-ответственным лицом представлено в таблице 3.2.

Таблица 3.2  
Бухгалтерские записи в учете по возмещению потерь и недостач материально-ответственным лицом

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отнесена на виновника стоимость испорченных товаров с учетом суммы НДС	73/2	94
Кладовщик внес в кассу организации в погашение материального ущерба	50	73/2
Списывается разница между стоимостью испорченных товаров и их стоимостью, отнесенными на виновное лицо	91/2	94

Обобщаются данные о поступлении и выбытии товаров ООО ТД «Кровельный Центр» в анализе счета 41 «Товары», формируемом в автоматизированной программе учета, на основании которого затем формируется Главная книга.

Проведенное исследование учета движения товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» позволило выявить следующие недостатки:

- нарушается порядок формирования продажной цены за счет неправильного расчета торговой надбавки;
- в учете не отражаются операции по реализации товаров со скидкой, не производятся корректировки выручки от продажи;
- отсутствуют операции по учету продажи экспозиционных образцов, выставленных в торговом зале, цена реализации на которых ниже аналогичных товаров, находящихся на складе.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров торговой организации

В ходе исследования учета товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» были выявлены недостатки, для устранения которых разработаны рекомендации, представленные в таблице 3.3

Таблица 3.3  
Рекомендации по совершенствованию учета товаров

Недостатки в учете	Рекомендации по устраниению
Нарушается порядок формирования продажной цены за счет неправильного расчета торговой надбавки	Регистр учета приобретения и формирования продажной цены на товар
Отсутствие операций по учету продажи товаров со скидкой	Регистр учета реализации товаров со скидкой
Отсутствие операций по учету продажи экспозиционных образцов, выставленных в торговом зале, цена реализации на которых ниже аналогичных товаров, находящихся на складе	Регистр-расчет продажи экспозиционных образцов

В ходе проведенного исследования учета товаров установлено, что стоимость товаров, отраженная по данным бухгалтерского учета на счете 41-1 «Товары на складах» определена неправильно в результате ошибок при расчете торговой надбавки. Это является причиной неправильного расчета выручки от реализации товаров.

С целью устранения выявленного недостатка ООО ТД «Кровельный Центр» рекомендовано составлять регистр учета приобретения и продажной цены на товар, разработанный в таблице 3.4.

Назначение регистра учета приобретения и формирования продажной цены на товар - отражение в учете фактически оприходованных товаров и расчет продажной цены. Обязанности по формированию регистра рекомендуется возложить на бухгалтера по учету товаров ООО ТД «Кровельный Центр».

Регистр учета приобретения товаров и формирования продажной цены следует открывать на отчетный месяц, в течение которого в нем будут отражаться все операции по поступлению и оприходованию товаров и расчету продажной цены. Ведение регистра осуществляется в разрезе данных аналитического учета по каждому наименованию поступивших за месяц товаров, что приводится в первой графе регистра.

Фактическое оприходование товаров на складе ООО ТД «Кровельный Центр» включается в графу «Оприходовано на склад». Данные заносятся в регистр на основании карточек складского учета товаров, открываемых на каждое наименование товаров.

Оприходование товаров на складе ООО ТД «Кровельный Центр» осуществляется путем фактической проверки по количеству и качеству, результаты приемки товаров заносятся в третью графу - по количеству фактически поступившего товара, четвертую и пятую графы - покупной цене за единицу и общей стоимости соответственно.

Если при фактической приемке товаров на складе будет обнаружена недостача или повреждения при транспортировке - в графе «Оприходовано на склад» отражается фактическое количество оприходованных товаров на склад. На основании данных граф регистра в учете выполняются записи по дебету счета 41-1 «Товары на складах». Таким образом, в карточке складского учета отражается покупная стоимость фактически поступивших товаров на склад ООО ТД «Кровельный Центр».

Таблица 3.4

## Регистр учета приобретения и формирования продажной цены на товар

Наименование предприятия: ООО ТД «Кровельный Центр»Отчетный период: «01» июня 2017 года - «30» июня 2017 года

Наименование товаров	Оприходование товаров на склад				Отпущены товары в магазин				Сформирована продажная цена с учетом торговой наценки			
	Дата и номер карточки складского учета	Кол-во, штук	Цена, руб.	Итого, руб.	Дата и номер выписки накладной	Кол-во, штук	Цена, руб.	Итого, руб.	Торговая наценка	Продажная цена за единицу, руб.	Стоймость всего, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Планка стартовая	10.05.17 №63	50	164	8200	10.05.17 №234	50	164	8200	26	42,64	206,64	10332
Сайдинг Country	16.05.17 №64	100	118	11800	16.05.17 №235	100	118	11800	20	23,60	141,60	14160
H-профиль	27.05.17 №65	80	232	18560	27.05.17 №236	80	232	18560	20	46,40	278,40	22272
Итого	-	-	-	38560	-	-	-	38560	-	112,64	-	46764

Ответственный за формирование регистра \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка подписи)

Перемещение товара со склада ООО ТД «Кровельный Центр» в магазин сопровождается накладной по форме №ТОРГ-13. И в свою очередь осуществляется путем фактической проверки по количеству и качеству, результаты приемки товаров заносятся в седьмую графу - по количеству фактически поступившего товара, восьмую и девятую графы - покупной цене за единицу и общей стоимости соответственно.

В десятой графе регистра указывается средний процент торговой наценки, который установлен реестром розничных цен, разработанном на предприятии, в одиннадцатой графе отражается сумма торговой наценки в абсолютном выражении.

Продажная цена за единицу товаров рассчитывается с учетом торговой наценки и указывается в двенадцатой графе регистра. Общая стоимость товаров по продажной стоимости, на основании фактически переданного количества, указывается в тринадцатой графе.

Таким образом, в предложенной форме регистра отражается формирование продажной стоимости по всем наименованиям товаров ООО ТД «Кровельный Центр». По данной стоимости товары учитываются для целей расчета продажной цены, что является основой расчета выручки от реализации.

Регулярное составление предложенного регистра учета приобретения и формирования продажной стоимости товаров в установленные сроки обеспечивает:

- достоверность учетных данных о фактически поступивших товарах на склад предприятия с учетом возможных недостач и потерь при доставке от поставщиков;

- формирование продажной цены по каждому наименованию товаров и своевременное отражение данных о начислении торговой надбавки в бухгалтерском учете.

Исследование бухгалтерского учета товаров выявило случаи неправильного расчета выручки от реализации товаров по причине отсутствия в бухгалтерском учете реализации товаров со скидкой. В результате этого,

данные регистра по счету 90-1 «Выручка от продажи» искажаются, и сумма выручки рассчитывается неправильно. С целью устранения выявленного недостатка ООО ТД «Кровельный Центр» рекомендовано составлять регистр учета реализации товаров со скидкой, форма которого представлена в таблице 3.5.

Назначение регистра - полнота отражения в учете операций по реализации товаров со скидкой и достоверная информация о формировании выручки от реализации товаров в бухгалтерском учете.

Реализация товаров со скидкой производится покупателям ООО ТД «Кровельный Центр» при определенных условиях, включающих:

- приобретение за определенный период времени товаров на суммы свыше 10 тыс. руб. Скидки по данной категории установлены в ООО ТД «Кровельный Центр» специальной формой реестра, в котором процент скидки устанавливается в зависимости от объема приобретения;
- разовое приобретение товаров на сумму свыше 5 тыс. руб. Для указанной категории покупателей разработана система дисконтных карт, скидки по которой накапливаются по мере приобретения товаров (на каждые приобретенные 10 тыс. руб. товаров добавляется 1% скидки).

Регистр учета продажи товаров со скидкой рекомендуется открывать на каждый месяц, в течение которого в регистр будут заноситься операции по продаже товаров со скидкой.

Ведение регистра осуществляется в разрезе данных аналитического учета по каждому наименованию реализованных со скидкой за месяц товаров, что приводится в первой графе регистра.

Во второй графе регистра указывается продажная цена за единицу товаров, сформированная при передаче товаров в торговый зал и отраженная в регистре учета приобретения товаров и формирования продажной цены на товар, разработанном в таблице 3.4.

Процент скидки определяется индивидуально в зависимости от стоимости покупки и частоты приобретения товаров в ООО ТД «Кровельный Центр», значение указывается в третьей графе.

Цена со скидкой рассчитывается в четвертой графе регистра как разница между продажной стоимостью товаров и установленным процентом скидки на определенную группу товаров.

В графе «Продано товаров со скидкой» отражается количество товаров, реализованных покупателям со скидкой, общая стоимость реализованных со скидкой товаров приводится в шестой графе. Данная сумма отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 90-1 «Выручка от продажи».

На сумму скидки в учете ООО ТД «Кровельный Центр» в учете корректируется сумма выручки на величину ранее начисленной торговой наценки, сумма корректировки отражается в седьмой графе, корреспонденция счетов отражается в восьмой и девятой графах.

Указанная корректировка отражается в регистре в конце отчетного месяца, поскольку отдельные категории покупателей получают сумму скидки на приобретенные товары в конце отчетного месяца после достижения установленного объема приобретенных товаров, на основании которого рассчитывается сумма предоставляемой скидки. Таким образом, в конце месяца осуществляется корректировка суммы выручки на предоставленную скидку в стоимостном выражении и уменьшение начисленной ранее торговой наценки на товары.

По окончании месяца по итоговой строке рассчитывается общая сумма скидки по всем операциям реализации за отчетный месяц.

Регулярное составление предложенного регистра продажи товаров со скидкой в установленные сроки обеспечивает:

- достоверность учетных данных о продаже товаров со скидкой;
- позволяет правильно определять сумму оптовой торговой надбавки;

Таблица 3.5

## Регистр учета продажи товаров со скидкой

Наименование предприятия: ООО ТД «Кровельный Центр»Отчетный период: «01» июня 2017 года - «30» июня 2017 года

Наименование товаров	Продажная цена, руб.	Скидка к продажной цене, %	Цена со скидкой, руб.	Продано товаров со скидкой		Скорректирована выручка на сумму скидки		Бухгалтерская запись (сторно)	Дебет	Кредит
				Кол-во, штук	Стоимость всего, руб.	Сумма, руб.				
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
Бикрост ТПП	2288	5	2174	1	2174	114	62	90.1		
Стеклоизол Р ТКП-3.5	987	7	918	1	918	69	62	90.1		
Мастика кровельная	2767	7	2573	1	2573	194	62	90.1		
Итого	-	-	-	-	5665				377	

Ответственный за формирование регистра \_\_\_\_\_ /  
(подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

- обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации и операций по формированию финансового результата от продажи.

В ходе исследования бухгалтерского учета товаров было установлено, что в учете ООО ТД «Кровельный Центр» не отражается реализация экспозиционных образцов, стоимость на которые снижается, поскольку в течение определенного периода времени они выставлены в торговом зале.

Для отражения в учете операций по продаже экспозиционных образцов товаров ООО ТД «Кровельный Центр» рекомендуется открыть субсчет 41-4 «Товары-образцы» к счету 41 «Товары», на котором будут отражаться операции по движению указанных товаров.

Экспозиционные товары приходуются ООО ТД «Кровельный Центр» на складе предприятия в обычном порядке, передача их в торговый зал осуществляется на общих основаниях, т.е. рассчитывается продажная цена и товары фактически перемещаются со склада в торговый зал. Основное отличие данных товаров заключается в том, что в течение продолжительного периода времени они находятся в торговом зале в качестве выставочных образцов для покупателей. В этой связи, стоимость данных товаров подлежит уценке, в случае, если данный товар на складе предприятия отсутствует, а покупатель желает его приобрести, либо при смене экспозиции в торговом зале.

Процент уценки рассчитывается в реестре в зависимости от продолжительности нахождения товаров в торговом зале в качестве образцов, наличия и характера внешних повреждений и возможности их устранения.

Операции по движению товаров-образцов в учете ООО ТД «Кровельный Центр» представлены в регистре учета движения товаров-образцов, который разработан в таблице 3.6.

Регистр учета движения товаров-образцов рекомендуется к применению ООО ТД «Кровельный Центр» для отражения в учете операций по реализации товаров, находящихся на экспозиции в торговом зале.

Первоначально указанные виды товаров принимаются на складе согласно документам поставщика и по каждому наименованию товаров формируется карточка складского учета.

Данные об оприходовании товаров на складе отражаются в графе «Оприходовано товаров на склад», где указывается дата и номер карточки складского учета, указывается количество оприходованных товаров согласно актам приемки, покупная цена за единицу товаров и общая стоимость.

После передачи товаров со склада на экспозицию в торговый зал в регистре заполняется графа «Передано товаров на экспозицию», в которой указывается количество переданных товаров, цена с наценкой и общая стоимость.

В бухгалтерском учете ООО ТД «Кровельный Центр» на стоимость переданных товаров на экспозицию будет выполняться проводка по внутреннему перемещению товаров:

Дт 41-4 «Товары-образцы»

Кт 41-1 «Товары на складах» - переданы в торговый зал товары образцы для оформления экспозиции.

Если по истечении определенного срока времени производится реализация товаров из экспозиции, в регистре отражается уценка товаров по причине нахождения их в торговом зале и утраты потребительских свойств.

Уценка товаров отражается в графе «Уценка товаров», размер уценки отражается в процентном соотношении и в сумме. Таким образом, в графе 13 отражается стоимость экспозиционных образцов с учетом проведенной уценки. Выручка от реализации товаров-образцов формируется в графе 14.

Товар, используемый в магазине для демонстрации, со временем частично (либо полностью) теряет свои первоначальные качества, товарный вид. Уценка образцов товаров, которые использовались в демонстрационном зале, производится комиссией организации по приказу руководителя ООО ТД «Кровельный Центр».

Таблица 3.6

## Регистр учета движения товаров-образцов

Наименование предприятия: ООО ТД «Кровельный Центр»Отчетный период: «01» июня 2017 года - «30» июня 2017 года

Наименование товаров	Дата, № карточки складского учета	Оприходовано товаров на склад			Передано товаров на экспозицию в торговый зал			Реализовано товаров-образцов			Остаток товаров на начало месяца				
		Кол-во, шт.	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во, штук	Цена с наценкой, руб.	Сумма, руб.	Уценка товаров		Кол-во, штук	Цена, руб.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Цена с уценкой, руб.	Сумма, руб.
								%	Сумма, руб.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Мембрана ветро-гидрозащитная Туек	14.05.17 №83	2	4770	9540	1	6010	6010	-	-	-	-	-	1	4054	4054
Звуко-гидроизоляция Шуманет	23.05.17 № 84	3	2187	6561	1	2756	2756	15	1859	1	1859	1859	2	1859	3718
Итого	-	5	-	16101	2	-	8766	-	1859	1	-	1859	-	-	7772

Ответственный за формирование регистра \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Результаты уценки отражаются в соответствующем акте уценки, который составляется в произвольной форме, при этом содержит перечень обязательных реквизитов. Уценка проводится в пределах торговой наценки.

Реализация товаров-образцов в учете ООО ТД «Кровельный Центр» будет отражаться следующими записями:

Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кт 90-1 «Выручка от продажи» - отражена выручка от реализации товаров-образцов;

Дт 90-2 «Себестоимость продаж»

Кт 41-4 «Товары-образцы» - списана себестоимость реализованных товаров-образцов.

Отражение в регистре учета движения экспозиционных образцов операций по движению товаров с использованием субсчета к счету 41 «Товары» позволит ООО ТД «Кровельный Центр» контролировать движение экспозиционных товаров, поскольку в данном регистре отражается их фактический переход в торговый зал, а также обоснованно определять выручку от реализации данных товаров с учетом предоставленной скидки при их реализации.

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета товаров представлена в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Оценка рекомендаций по учету товаров

Рекомендация	Оценка
1	2
Регистр учета приобретения и формирования продажной цены на товар	<p>Регулярное составление предложенного регистра обеспечивает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- достоверность учетных данных о фактически поступивших товарах на склад предприятия с учетом возможных недостач и потерь при доставке от поставщиков;</li> <li>- формирование продажной цены по каждому наименованию товаров и своевременное отражение данных о начислении торговой наценки в бухгалтерском учете.</li> </ul>

## Окончание таблицы 3.7

1	2
Регистр учета реализации товаров со скидкой	Регулярное составление предложенного регистра обеспечивает: - достоверность учетных данных о продаже товаров со скидкой; - обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации и операций по формированию финансового результата от продажи
Регистр-расчет продажи экспозиционных образцов	Регулярное составление регистра обеспечивает точное формирование стоимости товаров образцов и расчет выручки от их реализации

Разработанная система регистров учета товаров, рекомендованная ООО ТД «Кровельный Центр» позволит значительно улучшить качество бухгалтерского учета товаров на предприятии.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения бакалаврской выпускной квалификационной работы – совершенствование учета товаров торговой организации.

По итогам проведенного анализа финансового состояния предприятия можно сделать следующие выводы. В отчетном году наблюдается рост валюты баланса, в активной части – за счет остатков запасов и дебиторской задолженности, в пассивной части – за счет кредиторской задолженности. Следствием указанного изменения стал высокий удельный вес заемного капитала и критический тип финансовой устойчивости предприятия, причиной которому стала высокая стоимость запасов и затрат, не покрываемых собственными и привлеченными источниками.

Предприятие имеет низкий уровень платежеспособности, обусловленный недостаточным объемом наиболее ликвидных активов. Несмотря на положительную динамику финансовых результатов в отчетном году сокращается уровень деловой активности, представленный коэффициентами оборачиваемости по причине более значимого прироста стоимости активов и обязательств.

По итогам проведенного анализа товаров в ООО ТД «Кровельный Центр» можно отметить достаточно высокий уровень обеспеченности организации товарами, связанный со значительным ростом объема поставок, а также увеличение выручки от реализации всех групп товаров. Кроме того, результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о снижении эффективности использования товаров на предприятии, поскольку замедление их оборачиваемости связано с увеличением товарных запасов на конец отчетного года, а показатель товароотдачи в 2016 году снижается в результате интенсивного прироста себестоимости реализованных товаров. Реализация товаров ООО ТД «Кровельный Центр» осуществляется достаточно ритмично.

В ходе проведенного исследования порядка учета товаров в организации были выявлены следующие недостатки:

- нарушается порядок формирования продажной цены за счет неправильного расчета оптовой торговой надбавки;
- в учете не отражаются операции по реализации товаров со скидкой, не производятся корректировки выручки от продажи;
- отсутствуют операции по учету продажи экспозиционных образцов, выставленных в торговом зале, цена реализации на которых ниже аналогичных товаров, находящихся на складе.

Разработанная система регистров учета товаров, рекомендованная ООО ТД «Кровельный Центр» позволит значительно улучшить качество бухгалтерского учета товаров на предприятии. Регулярное составление разработанных регистров обеспечит:

- правильное формирование оптовой торговой надбавки и продажной цены на товары, что является основой для исчисления выручки от реализации и финансового результата;
- достоверность учетных данных при продаже товаров со скидкой;
- точное формирование выручки при продаже экспозиционных образцов.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть вторая [Электронный ресурс] : фед. зак. : [принят Гос. Думой 05 августа 2000 г. : одобрен Сов. Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. федер. закона от 29.12.2014 № 315-ФЗ]. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
2. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : фед. зак. : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобрен Сов. Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. федер. закона от 28.12.2013 № 357-ФЗ]. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
3. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008: утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г № 106н. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01: утв. Приказом Минфина РФ от 09.06.2001 г № 44н. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
5. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета «Доходы организации» ПБУ 9/99: утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г № 32н. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
6. Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000г. №94н. – прикладная прогр. Гарант, 2017.
7. Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров [Текст] / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – М : Издательство Юрайт, 2014. – 589с.
8. Астахов, В.П. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебник для бакалавров [Текст] / В.П. Астахов. – 11-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2015. – 984 с.

9. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст]: учеб. пособие. – 6-е изд., перераб. и доп. / Н.П. Кондраков. – М. : ИНФРА - М, 2014. – 832 с.
10. Авдеев, В.В. Реализация товаров в оптовой торговле [Текст] / В.В. Авдеев // Налоги (газета). – 2013. - №34. – С.6.
11. Авдеев, В.В. Торговля: документооборот по таре в торговле [Текст] / В.В. Авдеев // Налоги (газета). – 2014. - №15. – С.18-19.
12. Алексеева, С.Н. Товарный документооборот [Текст] / С.Н. Алексеева // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2013. - №1. – С.22-24.
13. Белов, В. Учет товародвижения в торговой компании [Текст] / В. Белов // Арсенал предпринимателя. – 2013. - №6. – С.19-20.
14. Берг, О. Потери и недостачи товаров [Текст] / О. Берг // Российский бухгалтер. – 2013. - №11. – С.7-9.
15. Булаев, С.В. Учетная политика в торговых организациях [Текст] / С.В. Булаев // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - №11. – С.40-41.
16. Варламова, Е.Н. Организации оптовой торговли: содержание деятельности и особенности бухгалтерского учета [Текст] / Е.Н. Варламова // Аудиторские ведомости. – 2012. - №8. – С.32-34.
17. Денисова, М.О. О расходах на доставку реализуемых товаров / М.О. Денисова // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №6. – С.22-25.
18. Демина, И.Д. Инвентаризация как эффективный метод получения аудиторских доказательств в торговых организациях / И.Д. Демина // Все для бухгалтера. – 2013. - №12. – С.7-8.
19. Дятлова, О.В. Учет и оценка товарных запасов по российским и международным стандартам / О.В. Дятлова // Аудитор. – 2015. - №5. – С.44-49.
20. Егорова, И.С. Особенности определения уровня существенности аудируемого лица / И.С. Егорова // Международный бухгалтерский учет. – 2014. - №16. – С.44-45.

21. Железнякова, Е.А. Аналитические процедуры при аудите продаж торговой организации / Е.А. Железнякова // Аудитор. – 2013. - №7. – С.30-33.
22. Жуков, В.Н. Как правильно учесть потери товаров / В.Н. Жуков // Все для бухгалтера. – 2012. - №6. – С.9.
23. Иноземцева, Ю.А. Товарный учет (как учесть стоимость товаров от покупки до продажи) / Ю.А. Иноземцева // Главная книга. – 2012. - №11. – С.17.
24. Клементьева, И. Новые правила в налоговом и в бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей / И. Клементьева // Российский налоговый курьер. – 2015. - №3. – С.11-13.
25. Клементьева, И. Как правильно отразить в налоговом и бухгалтерском учете подготовку товара к продаже / И. Клементьева // Российский налоговый курьер. – 2014. - №23. – С.33-35.
26. Конкина, Т.А. Документальное оформление, бухгалтерский учет и налогообложение расходов торговой организации, связанных с перемещением товаров с оптового склада на розничный склад / Т.А. Конкина // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2014. - №6. – С.27-29.
27. Костюкова, И.Н. Признание и оценка товаров в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности [Текст] / И.Н. Костюкова, Д.В. Луговской // Международный бухгалтерский учет. – 2011. - №19. – С.32-33.
28. Костюкова, И.Н. Учет поставки товаров: основы организации договорных и расчетных отношений с поставщиками и перевозчиками [Текст] / И.Н. Костюкова, Д.В. Луговской // Все для бухгалтера. – 2014. - №2. – С.33-35.
29. Либерман, К. Закупка и продажа: разные цены / К. Либерман // Российский бухгалтер. – 2013. - №12. – С.29-30.
30. Любушкин, А.А. Управленческий учет и анализ продаж в организациях оптовой торговли / А.А. Любушкин // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. - №36. – С.24-26.

31. Макаренко, С.А. Сущность и принципы организации внутреннего контроля в организациях оптово-розничной торговли / С.А Макаренко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. - №46. – С.14-16.
32. Полухина, М. Документальное оформление перевозки товарно-материальных ценностей / М. Полухина // Налоговый учет для бухгалтера. – 2014. - №11. – С.16-19.
33. Прошина, О.Е. Основные проводки в торговле / О.Е. Прошина // Российский бухгалтер. – 2014. - №7. – С.36-41.
34. Пфеффер, А. Особенности оценки объектов учета / А. Пфеффер // Российский бухгалтер. – 2014. - №4. – С.11-13.
35. Пфеффер, А. Нюансы учета товаров / А. Пфеффер // Российский бухгалтер. – 2013. - №12. – С.20-21.
36. Семенихин, В.В. Типовая учетная политика торговой организации / В.В. Семенихин // Налоги (газета). – 2015. - №1. – С.2-4.
37. Стародубцева, И. Учет расходов по доставке товаров / И. Стародубцева // Новая бухгалтерия. – 2015. - №9. – С.24-27.
38. Чернов, С.А.Порядок отражения операций по списанию, обмену, возврату товаров, учтенных по продажным ценам / С.А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. - №8. – С.21-24.
39. Чернов, С.А. Порядок отражения операций по приобретению и реализации товаров, учтенных по продажным ценам / С.А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2015. – №7. – С.17-19.
40. Чернов, С.А. Уценка товаров / С.А. Чернов // Торговля: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2014. - №12. – С.33-35.

# ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Приложение № 1  
к Приказу Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 02.07.2010 № 66н  
(в ред. Приказа Минфина РФ  
от 05.10.2011 № 124н)

## **Бухгалтерский баланс** **на 31 декабря 20 16г.**

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)	24	05
по ОКПО		
Идентификационный номер налогоплательщика	30457429	2017
по ОКВЭД		
Вид экономической деятельности	2466244359	производство и реализация товаров
по ОКОПФ/ОКФС		
Организационно-правовая форма/форма собственности	46.73.6	общество
с ограниченной ответственностью/ частная собственность		
по ОКЕИ	12300	по ОКЕИ
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)		
Местонахождение (адрес) 660118, город Красноярск, Северское шоссе, 23		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.	На 31 декабря 2014 г.
-	<b>АКТИВ</b>				
-	<b>I. ВНЕОБОРОНТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Нематериальные активы	1110			
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	2739	-	-
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	-
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	2739	-	-
-	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
-	Запасы	1210	250457	-	-
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	922	-	-
-	Дебиторская задолженность	1230	105577	-	-
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9565	-	-

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015г.	На 31 декабря 2014 г.
-	Прочие оборотные активы	1260	47441	-	-
-	Итого по разделу II	1200	414053	-	-
-	<b>БАЛАНС</b>	1600	416792	-	-
-	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1040	-	-
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( - )	( - )	( - )
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	28964	-	-
-	Итого по разделу III	1300	30004	-	-
-	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заёмные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	-	-	-
-	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
-	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заёмные средства	1510	929	-	-
-	Кредиторская задолженность	1520	380739	-	-
-	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	5120	-	-
-	Итого по разделу V	1500	386788	-	-
-	<b>БАЛАНС</b>	1700	416792	-	-

Руководитель

(подпись)

Главный  
бухгалтер

(подпись)

(расшифровка  
подписи)

«24» мая 2017 г.

## ПРИЛОЖЕНИЕ 2

в ред. Приказа Минфина России  
от 06.04.2015 № 57н)

### **Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 2016 г.**

Форма по ОКУД	<b>0710002</b>	
Дата (число, месяц, год)	<b>24 05 2017</b>	
Организация	<b>ООО ТД «Кровельный Центр»</b>	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика	<b>30457429</b>	
Вид экономической деятельности	<b>Производство и реализация товаров</b>	по ИНН
Организационно-правовая форма/форма собственности	<b>общество</b>	по ОКВЭД
с ограниченной ответственностью/частная собственность	<b>2466244359</b>	
Единица измерения: тыс. руб. ( <del>млн. руб.</del> )	<b>46.73.6</b>	
	<b>12300</b>	<b>16</b>
	<b>384 (385)</b>	

Коды		
0710002		
24	05	2017
30457429		
2466244359		
46.73.6		
12300	16	
384 (385)		

Пояснения	Наименование показателя	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	Выручка <sup>5</sup>	1430884	1001950
	Себестоимость продаж	( 1252420 )	( 864864 )
	Валовая прибыль (убыток)	178464	137086
	Коммерческие расходы	( 202083 )	( 135066 )
	Управленческие расходы	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	-23619	2020
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		21
	Проценты к уплате	( )	( )
	Прочие доходы	48350	12591
	Прочие расходы	( 10038 )	( 5413 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	14693	9219
	Текущий налог на прибыль	( 3615 )	( 1997 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	11078	7222

Пояснени я	Наименование показателя	20 <u>16</u> г.	20 <u>15</u> г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	11078	7222
	<b>СПРАВОЧНО</b> Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель \_\_\_\_\_  
 (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

“ 24 ” \_\_\_\_\_ мая 20 17 г.

Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

**ОТЗЫВ**  
на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Жуковой А.И.  
группы 222 Б кафедры Бухгалтерского учета  
направление 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
**На тему СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ООО ТД «КРОВЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР»**

Выпускная квалификационная работа специалиста содержит пояснительную записку на 1 страницах, 10 иллюстрированный материал.

- 1. Актуальность и значимость темы.** Тема учета товаров торговых организаций всегда остается актуальной.
- 2. Логическая последовательность.** Основными задачами выпускной квалификационной работы явились: изучение теоретических и методических основ бухгалтерского учета товаров; проведение анализа финансового состояния и существующей системы учета товаров ООО ТД «Кровельный центр»; дать рекомендации по совершенствованию учета товаров торговой организации. В связи с поставленными задачами работа выстроена в логической последовательности..
- 3. Положительные стороны работы.** В процессе выполнения работы автором дана краткая характеристика исследуемого предприятия (ООО ТД «Кровельный центр»), был проведен тщательный анализ работы предприятия, а так же рассмотрен учет товаров в организации.
- 4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений.** В работе были предложены рекомендации по совершенствованию учета товаров. Выводы и предложения аргументированные и конкретные.
- 5. Полнота проработки литературных источников.** При написании работы автором достаточно полно использовались литературные источники, и нормативные документы регулирующие учет товаров в торговых организациях.
- 6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций.** Работа в достаточной мере проиллюстрирована с помощью разнообразных, качественно представленных схем, диаграмм, графиков.
- 7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной (бакалаврской) работы.** В период выполнения выпускной квалификационной работы автор продемонстрировала высокий уровень самостоятельности, ответственность, трудолюбие,

исполнительность, способность критически оценивать изученный материал, существующие проблемы и находить пути их решения.

**8. Недостатки работы.** Недостатков нет

**9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы.**

При работе над темой отработаны компетенции рекомендованные стандартом.

Выпускная квалификационная работа отвечает (не отвечает) предъявляемым требованиям и рекомендуется (не рекомендуется) к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Руководитель выпускной квалификационной (бакалаврской) работы  
кандидат экономических наук, доцент кафедры Бухгалтерского учета  
Г.В. Денисенко.



Автономная некоммерческая организация высшего образования  
«Сибирский институт бизнеса, управления и психологии»

### РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студента (ки) Мурковой Елены Игоревны  
Ф.И.О.

группы 222Б кафедры Бухгалтерского учёта

полное наименование кафедры

направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

полное наименование направления

на тему Совершенствование учёта товаров торговой  
организации ООО ТД „Красноярск Центр“

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 90  
страницах, 5 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы обоснование того, что в будущем информацией о движении товаров предстоит первоисточником становление для управления всем комплексом товарных операций.
2. Логическая последовательность работа написана удачно, компактно; имеет хорошие структурированы и изложены доведены до конца.
3. Положительные стороны работы заключается в первом анализе учёта товаров, включении следующих сторон в дальнейшую организацию и претворение общего видения при этом неотъемлемое по управлению учёта товаров.
4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений все выводы в работе подтверждены расчетами, данными и сравниванием аналогами
5. Полнота проработки литературных источников использовано достаточно широкий круг источников
6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций соответствует предъявляемым требованиям

7. Недостатки работы существующих перегородок в работе не впечатлило

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику

предложение по профилактике скользящих обру-  
чев, что в свою очередь обеспечит более органи-  
ческое сцепление тормоз-образцов и разогрева втулки  
Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может (не может) быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор

Ф.И.О.

Жуков Альберт Николаевич  
присвоения ему (ей) квалификации "Эксперт"  
Рецензент Погонялов Олег Михайлович

Ф.И.О., ученое звание, степень, должность, место работы

«13» 06 2017 г.



подпись рецензента

## Информация о документе

№ документа: 5  
Имя исходного файла: ВКР\_Жуковъ\_А.И..docx  
размер текста: 370 кБ  
Тип документа: Не указано  
Символов в тексте: 135556  
Слов в тексте: 15557  
Число предложений: 832

## Информация об отчете

Дата: Отчет от 13.06.2017 10:21:54 - Последний готовый отчет

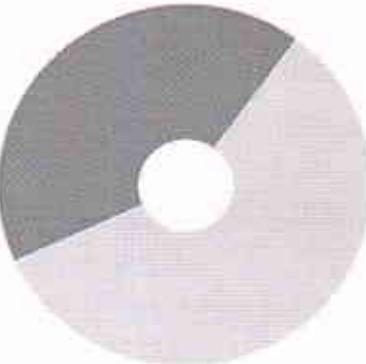
Комментарии: Не указано

Оценка оригинальности: 57.58%

Займствования: 42.42%

Цитирование: 0%

Оригинальность: 57.58%  
Займствования: 42.42%  
Цитирование: 0%



## Источники

Доля в тексте	Источник	Ссылка	Дата	Найдено в
16.53% [1]	"RossMedia", 2010	<a href="http://alt-x.nalog.ru">http://alt-x.nalog.ru</a>	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
16.53% [2]	"RossMedia", 2010	<a href="http://alt-x.nalog.ru">http://alt-x.nalog.ru</a>	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет
13.72% [3]	"Московская финансово-промышленная академия", 2012	<a href="http://alt-x.nalog.ru">http://alt-x.nalog.ru</a>	раньше 2011 года	Модуль поиска Интернет