

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

НОВОЖИЛОВА КРИСТИНА ЮРЬЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ ТОРГОВОЙ
ОРГАНИЗАЦИИ ОАО «ТД «РУССКИЙ ХОЛОДЪ»»

Студент



(К.Ю. Новожилова)

Руководитель

(М.В. Полубелова)

Консультанты:

Нормоконтроль



(А.В. Качаева)

Допускается к защите

Зав. кафедрой

М.В. Полубелова



«15» 02 2019 г.

Красноярск - 2019

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

ФАКУЛЬТЕТ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой

Мария М. В. Полубелова

подпись

И.О. Фамилия

«06» декабря 2018 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту Новожиловой К.Ю.

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

1. Тема работы Совершенствование учета движения товаров в торговой организаций ОАО «ТД «Русский холодъ»»

Утверждена: приказом по институту от 06 декабря 2018 № 186-уо

2. Срок сдачи работы 15.02.2019 г.

3. Содержание пояснительной записки Введение, теоретические основы движения товаров, анализ деятельности ОАО «ТД «Русский холодъ», рекомендации по совершенствованию учёта движения товаров, заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам работы нормоконтроль – Качаева А. В.

5. График выполнения Введение, 1 глава с 06.12.2018 г. по 22.01.2019 г.

2 глава с 06.12.2018 г. по 31.12.2018 г

3 глава, заключение, оформление с 06.12.2018 г. по 15.02.2019 г

подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 16.02.2019 г. по 28.02. 2019 г.

Дата выдачи задания «06» декабря 2018 г.

Руководитель выпускной
квалификационной работы

Мария

подпись



подпись

Полубелова М.В.

И.О. Фамилия

Новожилова К.Ю.

И.О. Фамилия

Задание принял к исполнению

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 83 с., иллюстраций 3, таблиц 30, источников 30, приложений 2.

ВЫРУЧКА, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ТОВАР, ТОВАРООБОРОТ, ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА, ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ, РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ, ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров.

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

Проведен анализ финансового состояния и организации учета товаров организации. Для совершенствования учета товаров предложены регистры внутреннего учета и описана методика их заполнения.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ	6
1.1 Понятие и классификация товаров	6
1.2 Бухгалтерский учет движения товаров	10
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ТД «РУССКИЙ ХОЛОДЪ»	31
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	31
2.2 Анализ движения товаров	50
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ	57
3.1 Характеристика бухгалтерского учета движения товаров	57
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета движения товаров	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	75
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	77
ПРИЛОЖЕНИЯ	80

ВВЕДЕНИЕ

Ежедневно в деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выбраковка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание.

Продажа товаров осуществляется через предприятия торговли различных форм собственности, торговые предприятия выполняют функции обслуживания населения, осуществляют продажу товаров населению за наличные деньги и частично организациям и предприятиям в виде опта и мелкого опта. Торговля является одной из основных отраслей хозяйства экономики и относится к материальной отрасли. К торговле, относят оптовую и розничную торговлю, а также мелкооптовую торговлю. Оптовая торговля – это продажа товаров большими партиями, предприятиям, организациям, рознице с целью перепродажи и переработки – для удовлетворения общественных потребностей. Розничная торговля – это продажа товаров населению, для удовлетворения личных потребностей. Мелкооптовая торговля – также торговля, предназначенная для удовлетворения как общественных, так и личных потребностей населения. Розничная торговля представлена сетью стационарных магазинов. Мелкорозничная сетью киосков, палаток, а оптовая – сетью баз и складов.

Бухгалтерский учет торговой деятельности в свою очередь выступает 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.

Актуальность данной темы определена тем, что многие организации занимаются перепродажей покупных товаров. Для кого-то это является основным видом деятельности, кто-то занимается этим периодически, время от времени параллельно с другим видом деятельности. Независимо от того, какую

бухгалтеру необходимо правильно организовать бухгалтерский учет товарных операций.

Организация грамотного учета товарных операций является весьма актуальной проблемой для многих предприятий и организаций. Буквально с каждым днем торговля во всех ее проявлениях занимает все более важное место в предпринимательской деятельности организаций.

Целью выпускной квалификационной работы является совершенствование учета движения товаров торговой организации. Товарные операции являются основным источником получения дохода в организациях торговли. Детальное изучение учета движения товаров позволит выявить возможные недостатки его ведения в ОАО ТД «Русский Холодъ» и, соответственно, дать некоторые рекомендации по их устраниению.

Для достижения поставленной цели, в ходе написания выпускной квалификационной работы, необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы учета движения товаров;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ОАО ТД «Русский Холодъ»;
- провести анализ движения товаров;
- дать характеристику учета движения товаров на предприятии;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товаров ОАО ТД «Русский Холодъ».

Объектом исследования данной выпускной квалификационной работы является ОАО ТД «Русский Холодъ».

Предметом исследования являются бухгалтерский учет движения товаров.

В качестве теоретической и методологической базы послужили нормативно законодательные акты, положения по бухгалтерскому учету, указы Президента РФ, бухгалтерская отчетность за 2015-2017 года, публикации отечественных специалистов, по теме исследования.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ

1.1 Понятие и классификация товаров

На основании нормативных документов, применяемых в Российской Федерации можно дать несколько определений товарам.

В пункте 2 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» приведено следующее определение товара: «Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи» [5].

В Гражданском кодексе РФ товар определяется как предмет договора купли-продажи (пункт 1 статьи 454 «Договор купли-продажи» ГК РФ: по договору купли-продажи одна сторона (продавец) обязуется передать вещь (товар) в собственность другой стороне (покупателю), а покупатель обязуется принять этот товар и уплатить за него определенную денежную сумму (цену). Также в соответствии с пунктом 1 статьи 455 «Условие договора о товаре» ГК РФ товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных статьей 129 ГК РФ.

В Налоговом кодексе РФ «товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации» (пункт 3 статьи 38 «Объект налогообложения» НК РФ) [2].

Таким образом, под товаром понимается все, что можно продать (купить). Все операции купли-продажи товаров осуществляются на основании договора купли-продажи и его разновидностей (договор поставки, договор розничной купли-продажи и т.п.).

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);

– осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием»;

– в розничной торговле товары приобретаются для личного потребления. Это определено в статье 492 «Договор розничной купли-продажи» ГК РФ: «по договору розничной купли-продажи продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность по продаже товаров в розницу, обязуется передать покупателю товар, предназначенный для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью» [1].

Ассортимент товаров, выпускаемых промышленностью и поступающих в торговлю, насчитывает десятки тысяч самых разнообразных видов и разновидностей. С каждым годом количество их возрастает: под влиянием моды расширяется и обновляется ассортимент текстильных и одежно-обувных товаров; с развитием науки и техники появляются новые, более совершенные сложно-технические товары; новые виды сырья и материалов создаются химической промышленностью [29, с.15].

Систематизировать всё многообразие товаров помогает научная классификация, которая постоянно совершенствуется. Классификация имеет важное значение в управлении качеством и ассортиментом товаров, так как способствует систематизированному изучению товаров, рациональной организации торговли, эффективному проведению работ по контролю качества, изучению и формированию структуры ассортимента.

Классификация представляет собой логический процесс распределения любого множества (понятий, свойств, явлений, предметов) на категории (подмножества) разного уровня в зависимости от определенных признаков и выбранных методов деления.

Понятие и виды товарных запасов, необходимость их создания,

непрерывность обращения товаров в рыночном процессе купли-продажи поддерживается постоянным наличием на рынке некоторой товарной массы, которую принято называть товарным запасом.

Товарные запасы – это часть товарного обеспечения, представляющая собой совокупность товарной массы в процессе ее движения из сферы производства к потребителю. Товарные запасы образуются на всех стадиях товародвижения: на складах производственных предприятий, в пути, на складах оптовых и розничных организаций [31, с.203].

Товар имеет две конечные цели: с одной стороны, удовлетворить потребность покупателя, с другой – принести прибыль или, по крайней мере, не нанести ущерба его владельцу. Пока товар не продан, пока он находится в каналах сферы товарного обращения и ожидает момента продажи, он является товарным запасом. Таким образом, конечная цель товарного запаса – быть проданным, т.е. обмененным на деньги. Товарные запасы необходимы для нормального развития потребительского рынка и обусловлены следующими факторами:

- обеспечение непрерывности торгового процесса – запасы должны постоянно быть в сфере обращения (на складах и в магазинах);
- сезонность производства и потребления отдельных товаров;
- несоответствие между производственным и торговым ассортиментом товаров;
- территориальные особенности в размещении промышленных предприятий [24, с.110].

На рисунке 1.1 представлена основная классификация товарных запасов.

Масса товарных запасов в розничных предприятиях должна находиться в предельном соответствии с объемом товарооборота. Малые товарные запасы иногда привлекают менеджеров низкими расходами по их содержанию. Однако, в условиях быстро меняющейся торговли, и под влиянием случайных факторов при малом запасе могут возникнуть перебои в торговле отдельными наименованиями товаров. В итоге возможны потери в розничном товарообороте

и потере доходов и прибыли.

Большие товарные запасы привлекают покупателей широким ассортиментом, способны обеспечить бесперебойную торговлю. Но существует опасность повышения расходов по их содержанию, замедление оборачиваемости средств, а также потери качества товаров при долгом хранении, не актуальности модели, что приведёт к сбытовым трудностям и снижению прибыли.



Рис. 1.1 – Классификация товарных запасов

Таким образом, существование товарных запасов как категории товарного обращения обусловлено необходимостью обеспечения нормального процесса обращения товаров.

В деятельности торговой организации происходит множество хозяйственных процессов, связанных с оборотом товаров: приобретение, транспортировка до места продажи, приемка, выраковка, погрузка и разгрузка, хранение, продажа, доставка покупателям, уценка, списание и др. Процесс приобретения и продажи товаров непосредственно связан с движением

денежных потоков в организации, образованием и погашением задолженностей продавцов и покупателей.

Поставщиками товаров в организацию торговли являются предприятия – производители товарной продукции, организации оптовой торговли, посреднические, сельскохозяйственные организации, внешнеторговые организации [23, с.202].

Документальное оформление операций поступления товаров зависит от источников поступления товаров, места приемки товара, способа их доставки, от характера приемки (по количеству, качеству, комплектности), наличия сопроводительных документов.

Торговые организации могут получать товары на складе поставщика, на станции железной дороги, на пристани, в аэропорту, непосредственно на своем складе или в своем торговом помещении. Доставка товара может производиться собственным транспортом покупателя или продавца, арендованным транспортом либо транспортом подрядной организации.

Значительная часть товаров в организации оптовой торговли поступает в порядке централизованной доставки. Местом приемки товаров в этих условиях является склад организации, производящей товар, или торговой организации – посредника [32, с.165].

Движение товара от поставщика к потребителю оформляется товарно-сопроводительными документами, подтверждающими ассортимент, количество и качество отгруженных товаров и предусмотренными условиями поставки и правилами перевозки грузов.

1.2 Бухгалтерский учет движения товаров

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.

Методику бухгалтерского учета товаров в организации определяют ГБУ

5/01 «Учет материально-производственных запасов», План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н [8].

Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи, учитывают на счете 41 «Товары». Если товары находятся у организации, но не являются ее собственностью, то их учет осуществляется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», и 004 «Товары, принятые на комиссию» [24, с.103].

Для оформления и учета операций по движению товаров в торговых организациях предусмотрены следующие основные унифицированные формы первичной учетной документации:

- ТОРГ-1 - Акт о приемке товаров;
- ТОРГ-2 - Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей;
- ТОРГ-3 - Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке импортных товаров;
- ТОРГ-4 - Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика;
- ТОРГ-5 - Акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика;
- ТОРГ-6 - Акт о завесе тары;
- ТОРГ-6.1 - Акт о завесе тары;
- ТОРГ-11 - Товарный ярлык;
- ТОРГ-12 - Товарная накладная;
- ТОРГ-13 - Накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары;
- ТОРГ-15 - Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей;
- ТОРГ-16 - Акт о списании товаров;
- ТОРГ-18 - Журнал учета движения товаров на складе;
- ТОРГ-28 - Карточка количественно-стоимостного учета;

- ТОРГ-29 - Товарный отчет;
- ТОРГ-30 - Отчет по таре.

Организация складского учета товаров зависит от способа их хранения.

Различают партионный и сортовой способы хранения и, соответственно, партионный и сортовой учет товарно-материальных ценностей.

Основными целями бухгалтерского учета товарных операций является:

- своевременное и полное отражение на счетах бухгалтерского учета информации о приобретении и продаже товаров на основании полученных и сформированных форм первичных документов;
- отражение данных о расходах, связанных с приобретением и продажей товаров;
- своевременное отражение данных о движении товаров на складах организации;
- формирование информации о выручке, прибыли, налогах, возникающих при продаже товаров [23, с.120].

Для достижения целей бухгалтерского учета товарных операций необходимо решить следующие задачи:

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

- проведение анализа эффективности реализации.

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

- организовать аналитический учет товаров по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям, а внутри хозяйствующего субъекта (обособленного подразделения) – по материально-ответственным лицам;
- обеспечить учет товаров материально-ответственным лицом в количественном измерении или в количественном и стоимостном измерениях на основании приходных и расходных первичных документов;
- в зависимости от методики формирования стоимости товара, при отражении в учете купли-продажи товаров по договору комиссии, договору поставки и прочим договорам, обеспечить партионный или сортовой способ учета [13, с.56].

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».

В обязанности бухгалтера торговой организации входит:

- 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.

Учет товаров в торговых организациях включает следующие основные этапы:

– поступление товаров в оптовую и (или) розничную продажу может производиться от поставщиков, с оптовых и других мест хранения, из производственных подразделений; из цехов комплектации товаров;

– хранение товаров на складе или в торговых залах (секциях, отделах) организаций;

– выбытие товаров может производиться при реализации их покупателям – юридическим и физическим лицам, списания для внутреннего потребления в организациях торговли, в случаях их недостачи, боя, порчи.

Учет товара производится либо по фактической стоимости приобретения, либо по продажной (розничной) стоимости с отдельным учетом наценок (скидок) [30, с.400].

Организации розничной торговли, регистрирующие продажу каждой единицы товара, учет этих товаров могут осуществлять по покупной стоимости без отдельного учета наценок (скидок).

Формирование покупной стоимости товаров может осуществляться следующими способами:

– по стоимости приобретения, включающей цену поставщика, и другие расходы, связанные с приобретением товаров и произведенные до момента передачи их в продажу;

– по цене поставщика с отнесением на расходы на продажу, затрат по заготовке и доставке товаров, произведенных до момента передачи их в продажу.

Изменения фактической себестоимости оприходованных товаров не

предусматриваются, кроме случаев, установленных законодательством.

Товары, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре [21, с.202].

Единица бухгалтерского учета товаров выбирается организацией самостоятельно, таким образом, чтобы обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих товарах, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В качестве единицы бухгалтерского учета товаров может быть номенклатурный номер, партия, однородная группа и др. Торговые организации самостоятельно разрабатывают систему нумерации товаров или пользуются системой, предлагаемой конкретной бухгалтерской и торгово-складской программами.

Бухгалтерский учет товаров ведется в натурально-стоимостном выражении, по наименованиям товаров с их отличительными признаками – марка, артикул, сорт, по количеству и учетной стоимости.

Натуральный учет товаров может вестись в одной или нескольких независимых единицах измерения. Например, ювелирные изделия могут учитываться в штуках и граммах, макаронные изделия – в коробках и килограммах и т.п. В качестве единиц измерения товаров могут использоваться:

- единица измерения поставки товара;
- единица измерения товара при его хранении на складе;
- единица измерения отпускного товара.

Для расчета количества товара, выраженного в различных единицах измерения, используются коэффициенты пересчета.

Учетная цена товара устанавливается по тем единицам измерения (весовым, объемным, линейным, в штуках), по которым товар принят к бухгалтерскому учету (оприходован). Товары приходуются в тех единицах измерения, которые приняты в данной организации.

Для бухгалтерского учета товаров используется счет 41 «Товары», счет 42 «Торговая наценка», счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на

ответственное хранение», счет 004 «Товары, принятые на комиссию».

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи, а также предметов проката. Этот счет используется в основном снабженческими, сбытовыми и торговыми предприятиями, а также предприятиями общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяют для учета материалов, изделий, продуктов, приобретенных специально для продажи, или когда стоимость готовых изделий, приобретенных для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а возмещается покупателем отдельно [32, с.23].

К счету 41 «Товары» могут быть открыты субсчета:

- 41/1 «Товары на складах» – для учета наличия и движения товарных запасов, находящихся на оптовых базах и складах;
- 41/2 «Товары в розничной торговле» – для учета наличия и движения товаров, находящихся в организациях розничной торговли (в магазинах, палатках, ларьках, киосках), а также для учета наличия и движения стеклянной посуды (бутылок, банок);
- 41/3 «Тара под товаром и порожняя» – для учета наличия и движения тары под товарами и тары порожней (кроме стеклянной посуды в организациях розничной торговли);
- 41/4 «Покупные изделия» – для учета товаров на промышленных и других производственных предприятиях.

В условиях розничной торговли товары в торговый зал могут поступать разными способами:

- напрямую (тогда их учет организуется непосредственно на субсчете 41-2 «Товары в розничной торговле»);
- через склад либо на территории магазина, либо в специализированных отдельных помещениях, оборудованных для соответствующего хранения и

защиты от порчи и хищения товаров (в этом случае учет товаров осуществляется на субсчетах 41-1 «Товары на складах» и 41-2 «Товары в розничной торговле»).

В условиях оптовой торговли используется только субсчет 41-1 «Товары на складах».

Согласно ПБУ 5/01 товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения.

В розничной торговле можно учитывать как по покупной (с НДС), так и по продажной стоимости. Выбранный вариант учета фиксируется как элемент учетной политики магазина.

Покупная стоимость – это сумма расходов, связанных с приобретение товаров, т.е. его фактическая себестоимость.

Учет товаров по покупным ценам предполагает натурально-стоимостную схему, когда движение и остатки товаров учитываются по каждому наименованию товара.

Данный способ является наиболее распространенным. Товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая может включать в себя цену поставщика и прочие расходы, связанные с транспортировкой и заготовкой товара (транспортно-заготовительные расходы).

Организация может включать в покупную стоимость только цену поставщика и выделять транспортно-заготовительные расходы отдельно в качестве расходов на продажу, а может включить ТЗР в покупную стоимость [18, с.307].

Включать или не включать затраты на доставку и заготовку в покупную стоимость – решается организация самостоятельно. Принятое решение должно отразиться в учетной политике организации.

Предприятия оптовой торговли учитывают товары только по покупной стоимости за вычетом НДС, который выделяется из покупной стоимости товара и учитывается на счете 19 (соответствующий субсчет). Стоимость товаров за вычетом НДС отражается на счете 41.

Процесс определения покупной стоимости приобретаемого товара в розничной торговле до момента начисления наценки полностью аналогичен учету в оптовой торговле.

При учете товаров, являющихся собственностью организации, по покупной стоимости может использоваться два варианта учета:

- учет по фактической стоимости (в этом случае используется только счет 41 «Товары», счет 42 «Торговая наценка» в этом случае не применяется);

- учет по учетным ценам (в этом случае используется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», счет 41 «Товары»).

Приобретенные товары и тара принимаются на учет по счету 41 «Товары» по стоимости их приобретения. Принятые на учет товары отражают по дебету счета 41 и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и других счетов.

Поступление товаров можно отражать с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в порядке, аналогичном для учета соответствующих операций с материалами [28, с.432].

Договора поставки, заключаемые между поставщиками и покупателями, могут предусматривать различные условия, как поставки товаров, так и различные условия их оплаты. Например, условиями договора определено, что поставщик осуществляет поставку товаров покупателю с условием их последующей оплаты. Такие договора не редкость, однако, как правило, они заключаются между контрагентами, которые давно работают вместе и вполне доверяют друг другу.

Если же покупатель не знаком, то, как правило, стороны заключают договор поставки, согласно которому покупатель осуществляет 100 % предоплату партии товаров, а поставщик осуществляет отгрузку товаров после поступления денежных средств.

Кроме указанных видов договором поставки может предусматриваться проплата покупателем частичного аванса с доплатой оставшейся суммы после

получения товаров [27, с.142].

Отражение в учете операций поступления товаров в первом из перечисленных случаев, не вызывает затруднений. После перехода права собственности на товары, организация торговли отражает их по дебету счета 41 «Товары» с отражением задолженности перед поставщиком, то есть в корреспонденции со счетом 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оплата принятых к учету товаров отражается:

Дебет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кредит 51 «Расчетный счет». Если же условиями договора поставки предусматривается 100 % предоплата, то первоначально сумму аванса торговая организация отражает по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» субсчет «Авансы выданные».

Если договор поставки заключен с условием частичного аванса и последующей оплатой, то отражение в учете организации поступления товаров, осуществляется аналогично. Однако есть маленький нюанс, на который следует обратить внимание. Сумму «входного» НДС по такому товару можно будет принять к вычету только частями: сначала в части аванса, затем осуществив доплату, с суммы доплаты. Если аванс и доплата осуществляются в одном налоговом периоде по НДС, это особого значения не имеет, если же аванс и доплата произведены в разные налоговые периоды по НДС, то это имеет существенное значение.

Порядок учета продажи товаров зависит от момента признания выручки от продажи товаров. При признании выручки от продажи товаров проданные товары списывают в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета «Товары» [12, с.420].

Если выручка от продажи отпущенных (отгруженных) товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то до момента признания выручки отпущенные товары учитывают на счете 45 «Товары отгруженные» (дебетуется счет 45 и кредитуется счет 41). В момент признания выручки от продажи товаров их стоимость списывают с кредита

счета 45 в дебет счета 90 «Продажи».

Коммерческие организации оптовой торговли в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета результат от реализации товаров отражают на счете 90 «Продажи» как результат между продажной и покупной ценами товара и расходами на продажу [18, с.200]

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении товаров, приобретенных для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.

В организациях, осуществляющих промышленную и иную производственную деятельность, счет 41 «Товары» применяется в случаях, когда какие-либо изделия, материалы, продукты приобретаются специально для продажи или когда стоимость готовых изделий, приобретаемых для комплектации, не включается в себестоимость проданной продукции, а подлежит возмещению покупателями отдельно.

Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд и учитываемой на счете 01 «Основные средства» или 10 «Материалы»).

Товары, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Товары, принятые на комиссию, учитываются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию» [16, с.50].

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

и другие расходы по заготовке и доставке товаров относятся с кредита счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в дебет счета 44 «Расходы на продажу» [25, с.117].

Поступление товаров и тары может быть отражено в учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» или без использования его в порядке, аналогичном порядку учета соответствующих операций с материалами.

При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи товаров их стоимость списывается со счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи».

Корреспонденция счета 41 «Товары» представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Корреспонденция счета 41 «Товары»

По дебету	По кредиту
15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	10 «Материалы»
41 «Товары»	41 «Товары»
42 «Торговая наценка»	20 «Основное производство»
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	44 «Расходы на продажу»
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	45 «Товары отгруженные»
67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»
68 «Расчеты по налогам и сборам»	79 «Внутрихозяйственные расчеты»
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	80 «Уставный капитал»
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	90 «Продажи»
75 «Расчеты с учредителями»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	97 «Расходы будущих периодов»
79 «Внутрихозяйственные расчеты»	99 «Прибыли и убытки»
80 «Уставный капитал»	
86 «Целевое финансирование»	
91 «Прочие доходы и расходы»	

Товары, переданные для переработки другим организациям, не списываются со счета 41 «Товары», а учитываются обособленно. Аналитический учет по счету 41 «Товары» ведется по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях и по местам

хранения товаров.

В таблице 1.2 приведены типовые проводки по учету операций, связанных с оплатой и оприходованием товаров.

Таблица 1.2

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с оплатой и оприходованием товаров

Содержание операций	Дебет	Кредит
Предварительная оплата	60.1	51
Оплата задолженности поставщику	60.1	51
Выдача аванса подотчетному лицу на приобретение товара	71	50
Оплата товаров, приобретенных у физических лиц	76	50, 51
По покупной стоимости, включая НДС при оплате товара	41	50
Приобретение подотчетными лицами по покупной стоимости, включая НДС	41	71
Предварительно оплаченных товаров по покупной стоимости, включая НДС	41	60.1
Поступившие от поставщика товары	41	60.1
При ведении счета 42 одновременно с оприходованием товара отражается торговая наценка	41	42

Счет 42 «Торговая наценка» предназначен для обобщения информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях розничной торговли, ведущих учет по продажным ценам. На этом счете учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям розничной торговли на возможные потери товара, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов [28, с.78].

По мере продажи товаров или их выбытия по другим причинам сумма торговой наценки списывается с кредита счета 42 «Торговая наценка» в дебет счета 90 «Продажи» или 45 «Товары отгруженные» (при продаже товаров), 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» (при порче и недостаче), 41 «Товары» (при естественной убыли) способ «красное сторно».

Аналитический учет по счету 42 «Торговая наценка» должен

обеспечивать раздельное отражение сумм скидок и разницу в ценах, относящихся к товарам, на предприятиях розничной торговли и общественного питания и к торговым организациям.

Если товары выбыли в результате недостачи или порчи, их стоимость необходимо списать на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» по продажным ценам.

Товары в торговых, снабженческих и сбытовых предприятиях могут учитываться либо по продажным, либо по покупным ценам. В первом случае товары приобретаются по продажным ценам, т.е. поставка товара оплачивается по розничной цене за минимум торговой скидки, которая представляет собой доход для покрытия расходов по реализованным товарам.

В таблице 1.3 приведены проводки по отражению торговой наценки.

Таблица 1.3

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с торговой наценкой

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражена торговая наценка на товар	41	42
Списание (сторно) торговой наценки в части относится к реализованным товарам	90	42

Во втором случае торговые организации сама устанавливает цену продажи товаров, учитывая их по покупной стоимости без применения счета 42 «Торговая наценка». Учет реализации товаров и определение финансовых результатов от их реализации ведется на счете 90 «Продажи».

В таблице 1.4 приведены примеры проводок по учету операций, связанных с реализацией товаров.

Реализация товаров в оптовой торговле регулируется договорами: купли-продажи, поставки, мены, комиссии, перевозки и т.д.

В бухгалтерском учете продажи товаров в оптовой торговле следует

различать понятия: момент исполнения обязанности продавца передать товар; момент перехода риска случайной гибели товара; момент возникновения права собственности у приобретателя; момент отражения продажи товаров для налогообложения и дата продажи товаров (работ, услуг) [3].

Таблица 1.4

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с реализацией товаров

Содержание операций	Дебет	Кредит
Списание стоимости реализованных товаров	90	41
Начисление НДС	90	68
Списание издержек обращения, относящихся к реализованным товарам	90	44
Отнесение валового дохода на счет прибылей и убытков	90	99

Так, моментом исполнения обязанности оптовой организации передать товар покупателю (если иное не предусмотрено договором) считается момент либо вручения товара покупателю (или указанному лицу), либо сдачи перевозчику для отправки покупателю. Товар считается врученным покупателю с момента его фактического поступления во владение покупателя или указанного лица.

Моментом возникновения права собственности у покупателя является момент передачи товара, если иное не предусмотрено законом или договором. Моментом отражения продажи товаров для целей налогообложения в оптовой торговле являются отгрузка и предъявление покупателю расчетных документов. Согласно ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации для целей налогообложения в организациях, применяющих момент продажи «по отгрузке», датой продажи товаров (работ, услуг) считается наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товара (выполнения работ, оказания услуг);
- день оплаты, частичной оплаты товаров (работ, услуг) в счет

предстоящих поставок товаров.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузки [2].

Счет 90 «Продажи» предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с обычными видами деятельности организации, и определения финансового результата по ним.

Если договором поставки обусловлен отличный от общего порядка момент перехода права собственности (владения, пользования и распоряжения) на отгруженные товары и риска их случайной гибели (например, при их экспорте), то при учете продажи применяется счет 45 «Товары отгруженные». На этом счете учитываются также готовые изделия (товары), переданные другим организациям для продажи на комиссионных началах [29, с.303].

Продажа товаров транзитом с участием базы в расчетах характеризуется тем, что товары не поступают на склады оптовых организаций, и, следовательно, счет 41 «Товары», субсчет 1 «Товары на складах», не применяется, а моменты покупки и отгрузки отражаются в учете одновременно.

Аналитический учет по счету 90 «Продажи» ведется по каждому виду проданных товаров. Кроме того, аналитический учет по этому счету может вестись по валютам, регионам продаж и другим направлениям, необходимым для управления организацией [15, с.13].

Продажа товаров населению за наличный расчет может осуществляться: традиционным методом через прилавки, по предварительным заказам, по образцам, с доставкой на дом, через автоматы и т.д. Объем продажи товаров за наличный расчет определяется суммой денежных средств, поступивших в кассу торговой организации за проданные товары. Для расчета с покупателями в магазинах используются контрольно-кассовые машины.

Сумма выручки за проданные товары определяется как разница между показаниями счетчика кассовой машины на начало и конец дня или смены.

Синтетический учет розничной продажи товаров ведется на

сопоставляющем операционно-результатном счете 90 «Продажи». По кредиту отражается продажная стоимость реализованных товаров (включая НДС и налог с продаж), а по дебету – их себестоимость (включая покупную стоимость, расходы на продажу) и налоги [32, с.100].

Счет 90 «Продажи» называется сопоставляющим операционно-результатным, потому что для выявления результата от продажи необходимо сопоставить сумму оборота по кредиту с суммой оборота по дебету. Этот счет предназначен для выявления: объема выручки от продажи товаров или товарооборота; себестоимости проданных товаров; валового дохода от продажи товаров (валовой прибыли); финансового результата (прибыли или убытка с продаж).

На основании отчета кассира на сумму выручки от продажи товаров составляется бухгалтерская запись дебет счета 50 «Касса» и кредит счета 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка» [11, с.300].

Финансовый результат представляет собой прибыль или убыток. Согласно пункту 79 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации бухгалтерская прибыль (убыток) представляет собой конечный финансовый результат, выявленный за отчетный период на основании бухгалтерского учета всех хозяйственных операций организации и оценки статей бухгалтерского баланса по действующим в соответствии с нормативными документами правилам. Финансовый результат в бухгалтерском учете выявляется и отражается ежемесячно [4].

По кредиту счета 90 «Продажи» отражаются суммы выручки (доходов от продажи), а по дебету – суммы расходов, связанных с продажей. Сопоставлением сумм дебетового и кредитового оборотов счета определяется величина финансового результата – прибыли или убытка от продаж.

Для детализации доходов и расходов, связанных с продажей, к счету 90 «Продажи» открываются следующие субсчета: 90/1 «Выручка», 90/2 «Себестоимость продаж», 90/3 «Налог на добавленную стоимость», 90/4 «Акцизы»; 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

В бухгалтерском учете операции по продаже продукции, товаров, работ и услуг отражаются следующими записями: Дебет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит 90/1 «Выручка» – на сумму выручки от продаж.

В конце каждого месяца на счете 90 выявляется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, для чего сумму выручки от продаж за отчетный месяц (кредит субсчета 90/1) сравнивают себестоимостью продаж (суммарный дебетовый оборот за отчетный месяц по субсчетам 90/2 – 97). Выявленный таким образом финансовый результат отражают на специальном субсчете 90/9 «Прибыль/убыток от продаж» [18, с.79].

Если выручка от реализации продукции превышает ее себестоимость, то на конец периода на субсчете 90/9 образуется кредитовое сальдо. Если, напротив, себестоимость превысит выручку, то образуется дебетовое сальдо. Кредитовое сальдо свидетельствует о размере прибыли, дебетовое – о размере убытка. Перед составлением бухгалтерской отчетности счет 90 закрывается – он должен иметь нулевое сальдо. Поэтому если получился кредитовый остаток, он списывается в кредит счета 99 как прибыль, если остаток дебетовый, то он списывается в дебет счета 99 как убыток [18, с. 95].

По окончании отчетного года все субсчета, открытые к счету 90 «Продажи» (кроме субсчета 90/9), закрываются внутренними записями на субсчет 90/9 «Прибыль/убыток от продаж».

Закрытие субсчета 90/1: дебет субсчета 90/1 и Кредит субсчета 90/9;

Закрытие субсчетов 90/2 – 90/7: дебет субсчета 90/9 и кредит субсчета 90/2 (90/3, 90/4, 90/6, 90/7).

Учет тары ведут на счете 41/3. Тару, принадлежащую торговым предприятиям и отвечающую признакам основных средств, учитывают на счете 01. Отпуск тары покупателю оформляют теми же документами, что и отпуск товаров, количество, цены и стоимости. На возврат тары поставщикам, как правило, выписывают товарно-транспортную накладную [16, с.172].

По таре, могут быть расходы, убытки и доходы. Расходы – это затраты без

которых не возможно обойтись (перевозка, погрузка, выгрузка, ремонт и т. п.). Убытки – это потери от бесхозяйственного отношения к таре (бой, лом, снижение качества и т.п.).

Проводки по учету движения тары представлены в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Отражение на счетах бухгалтерского учета движения тары

Содержание операций	Дебет	Кредит
Поступление тары вместе с товаром от поставщика	41/3	60
Оприходованные тары, выявленной при инвентаризации	41/3	91.1
Возврат тары поставщику	62	41/3
Списание тары, пришедшей в негодность (недостача, бой, лом и др.)	94	41/3

К доходам по таре относят: стоимость тары, полученной от поставщиков бесплатно, превышение стоимости тары по сдаточным ценам над стоимостью тары по учетным ценам [19, с.321].

Расходы по таре учитываются на счете 44, а потери и доходы – на счете 91 как внереализационные прибыли или убытки соответственно. Наличие товаров на складе и в разнице периодически проверяется по средствам их инвентаризации. Она проводится с целью выявления соответствия фактического наличия товаров данным бухгалтерского учета, а так же правильности самих учетных данных.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ в числе условий, при которых проводится инвентаризация являются обязательным, предусмотрены перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, при смене материально ответственных лиц (на день приемки-передачи дел), при установлении фактов хищения или злоупотреблений, а также порче ценностей, в случае пожара или стихийного бедствия и другие [6].

В процессе инвентаризации составляется инвентаризационная опись фактического наличия ценностей. Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых объектов и оформления ее результатов установлены

Методическими указаниями по инвентаризации и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 [9].

В бухгалтерском учете результаты инвентаризации, выявляются с помощью сличительных ведомостей, отражают записи, представленные в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с инвентаризацией товаров

Содержание операций	Дебет	Кредит
Отражение недостачи товара, выявленные при инвентаризации	94	41
Списание недостачи в пределах норм естественной убыли на издержки обращения	44	94
Отражение недостачи, отнесенные на виновных лиц	73	94
Поступления в кассу от виновных лиц в счет недостач	50	73
Удержание суммы недостачи из заработной платы виновного лица	70	73
Списание сумм недостаток на убытки	91	94
Оприходования излишков товаров, выявленного при инвентаризации	41	91.1

В торговой практике товарные потери делятся на нормальные и ненормальные. Такое деление имеет значение при списании ущерба в результате понесенных убытков. Нормирование потерь связано с физико-химическими свойствами товара. Естественная убыль – это потеря (уменьшение количества товара при сохранении его качества) вследствие естественного изменения биологических или физико-химических свойств тех или иных. Убыль может быть вызвана, например, усушкой, утруской, истечением срока годности, а вот технологические и аварийные потери, недостачи от брака, потери при ремонте не относятся к убыли. Не распространяется определение и на те потери, которые возникают при хранении и транспортировке запасов из-за нарушения стандартов, правил технической эксплуатации, повреждения тары. Ненормальные потери чаще всего являются результатом бесхозяйственности (порчи товаров, недостачи,

растрате, хищении и т. п. [28, с.402].

Нормы естественной убыли при хранении и продаже товара зависит от климатической зоны, условий хранения и др. Порчу, бой и лом товаров оформляют актом, в котором указывают наименование, артикул, сорт, цену, количество и стоимость товаров, причину и виновников потерь, возможность дальнейшего использования товара или уничтожение.

Суммы выявленных недостач, потерь от порчи ценностей (независимо от того, подлежат они списанию за счет организации или виновных лиц) первоначально отражаются в учете на дебете счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОАО «ТД «РУССКИЙ ХОЛОДЬ»»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

ОАО «ТД «Русский Холодь»» – крупнейший поставщик замороженных продуктов и мороженого в Красноярском крае (доля рынка 70 %). Организация является официальным представителем в Красноярском крае.

Основная задача организации – комплексное обеспечение деловых партнеров продукцией и именно с этой целью существенно увеличен ассортимент товаров.

ОАО «ТД «Русский Холодь»» бесперебойно обеспечивает своих партнеров замороженными продуктами и мороженым с 1999 года.

ОАО «ТД «Русский Холодь»» объединяет в себе ряд направлений в различных областях торговли и обслуживания:

- оптовая и розничная продажа мороженого и замороженных продуктов;
- продажа и установка торгового и технологического оборудования на любой вкус.

Предлагаемый ассортимент насчитывает свыше 160 видов мороженого всех основных типов – от детского до премиум класса: рожки, эскимо, стаканчики, брикеты, пинты, торты, рулеты, семейное, весовое, гастроемкости и мягкое мороженое.

Организационная структура определяет распределение ответственности и полномочий внутри организации.

ОАО «ТД «Русский Холодь»» является самостоятельным юридическим лицом, зарегистрировано Постановлением главы Администрации г. Москва за регистрационным номером 1452331 в Едином государственном реестре юридических лиц 21 мая 1998 года. ОАО «ТД «Русский Холодь»» имеет самостоятельный баланс и расчетный счет. На территории Красноярском крае зарегистрировано 3 июня 2004 года.

Организационная структура ОАО «ТД «Русский Холодь»» представлена

на рисунке 2.1.

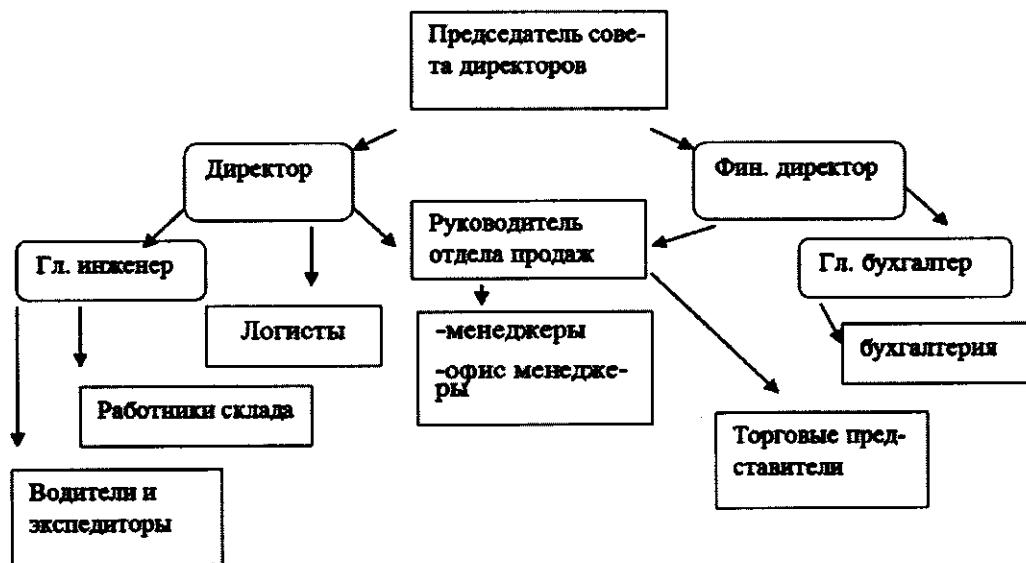


Рис. 2.1 – Структура организации ОАО «ТД«Русский Холодъ»

Компания поставляет городу не только мороженое собственного производства, но и иные замороженные продукты. Прочие поставщики, поставляют иные замороженные продукты, такие как замороженные овощи, овощные смеси, ягоды и грибы («Зелёная грядка»), блины (ООО «Перовский»), пиццы, гамбургеры, чизбургеры (UnoFortuno), куриную продукцию, котлеты (ООО «Котлетарь»), биточки, тесто слоёное, основа для пиццы, котлеты куриные, Люля-Кебаб, лосось в сыре (ООО «ТД «Покоторг» (Сытый слон)»), пельмени («Мириталь»), палочки куриные, хинкали, пельмени, вареники, бифштексы («Ложкарёв»), печень говяжья, фарш куриный, сердце ц/б, тушки утки (ООО «МПК» Донской) и много прочей аналогичной продукции, включая морепродукты, мясные продукты, масла и пр.

Выбор поставщика является очень важным этапом при осуществлении функций закупочной логистики.

Стоимость приобретения товаров и услуг включает в себя цену приобретаемого товара за вычетом полезности, которую трудно оценить в денежном выражении (деловая репутация фирмы-поставщика, формирование

имида организаций за счет поставщиков и имеющихся экономических связей, перспектива роста и развития и др.).

Поставку товаров осуществляют иногородние поставщики, зарубежные поставки не осуществляются.

Компания «Русский Холодъ» сотрудничает с поставщиками, обладающими лучшими условиями для закупки товара, своевременной доставкой и выгодной ценой. Организация хозяйственных связей торгового предприятия с поставщиками товаров обеспечивает полноту и устойчивость ассортимента, удовлетворения спроса населения, а также хорошие финансово-экономические показатели деятельности торговли. Логистами проводятся процедуры закупки товаров, услуг, осуществляется составление заявок.

В таблице 2.1 представлены экономические показатели деятельности предприятия.

Таблица 2.1

Экономические показатели ОАО «ТД «Русский Холодъ» Красноярский филиал

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения (+/-)	
				2016-2015	2017-2016
Выручка от продажи, тыс. руб.	198415	340958	105006	142543	-235952
Себестоимость продаж, тыс. руб.	146220	283304	79747	137084	-203557
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	5570,50	6467,00	6705,50	896,5	238,5
Фондоотдача, руб. / руб.	35,62	52,72	15,66	17,1	-37,06
Среднесписочная численность, чел.	44	46	46	2	0
Прибыль от продаж, тыс. руб.	6015	5951	-6676	-64	-12627
Чистая прибыль, тыс. руб.	7226	6436	1066	-790	-5370
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	4509,43	7412,13	2282,74	2902,7	-5129,4
Общая система налогообложения					

Проведенный анализ показал снижение объемов деятельности описываемого предприятия в 2017 году по сравнению с 2016 и 2015 годами.

Так, выручка от продажи продукции в 2017 году снизилась по сравнению с 2016 годом на 235952 тыс. В сравнении с 2015 годом даны показатель тоже уменьшился на 93409 тыс. руб.

Аналогичную динамику показывает и показатель прибыли от продаж. В 2017 году по сравнению с 2016 годом он уменьшился на 12627 тыс. руб., в сравнении с 2015 годом – на 12691 тыс. руб. Вследствие этого снизились и показатели фондоотдачи и производительности. В целом можно охарактеризовать изменения, произошедшие за три года на предприятии как неудовлетворительные.

Цель анализа баланса – оценка изменения статей за анализируемый период в абсолютном выражении и динамика структуры основных статей, формирующих имущество организации и источники его финансирования.

Результаты горизонтального анализа баланса ОАО «ТД «Русский Холодъ» Красноярский филиал представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Горизонтальный анализ бухгалтерского баланса

Наименование статей	Абсолютные величины, тыс. руб.			Абсолютные изменения, тыс. руб.		Относительные изменения, %	
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ	318449	505923	450860	187474	-55063	158,87	89,12
Основные средства	5726	7208	6203	1482	-1005	125,88	86,06
Финансовые вложения	552	-	-	-552	-	-	-
Итого внеоборотные активы	6278	7208	6203	930	-1005	114,81	86,06
Запасы	73496	106675	112264	33179	5589	145,14	105,24
НДС	28335	47733	41217	19398	-6516	168,46	86,35
Дебиторская задолженность	206216	337924	289632	131708	-48292	163,87	85,71
Денежные средства	4114	6373	1534	2259	-4839	154,91	24,07

Окончание таблицы 2.2

1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные средства	4114	6373	1534	2259	-4839	154,91	24,07
Прочие оборотные активы	10	10	10	-	-	100,00	100,00
Итого оборотные активы	312171	498715	444657	186544	-54058	159,76	89,16
ПАССИВ	318449	505923	450860	187474	-55063	158,87	89,12
Уставный капитал	130	130	130	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	749	2568	825	1819	-1743	342,86	32,13
Итого капитал и резервы	879	2698	955	1819	-1743	306,94	35,40
Прочие обязательства	211865	367790	311799	155925	-55991	173,60	84,78
Итого долгосрочные обязательства	211865	367790	311799	155925	-55991	173,60	84,78
Заемные средства	10000	-	10673	-10000	10673	-	-
Кредиторская задолженность	89571	127232	123186	37661	-4046	142,05	96,82
Доходы будущих периодов	4953	8203	4247	3250	-3956	165,62	51,77
Прочие обязательства	1181	-	-	-1181	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	105705	135435	138106	29730	2671	128,13	101,97
БАЛАНС	318449	505923	450860	187474	-55063	158,87	89,12

Стоймость основных средств за исследуемый период возросла на 477 тыс. руб. и составила 6203 тыс. руб. Значительное увеличение стоимости основных средств произошло в период с 01.01.2016 года по 01.01.2017 года, когда стоимость имущества увеличилась на 1482 тыс. руб. и составила 7208 тыс. руб. Максимального значения 7208 тыс. руб. стоимость основных средств достигла 01.01.2017 года. В период 01.01.2016 года по 01.01.2018 года произошло уменьшение на 552 тыс. руб. или на долгосрочных финансовых вложений.

Стоймость запасов за исследуемый период увеличилась на 38768 тыс. руб. и составила 112264 тыс. руб. Значительный рост стоимости запасов произошел, когда их стоимость возросла на 33179 тыс. руб.

В структуре баланса присутствует значительная сумма НДС, подлежащая возмещению из бюджета. При этом как на начало, так и на конец исследуемого периода НДС составляет довольно существенную величину и увеличился на 12882 тыс. руб.

Дебиторская задолженность в анализируемом периоде возросла. Заметное увеличение в сумме 131708 тыс. руб. произошло в период с 01.01.2016 года по 01.01.2017 года. Уровень дебиторской задолженности в составе оборотных активов составил – 66,06 %, а по состоянию на 01.01.2018 года – 65,14 %

На всем промежутке исследования дебиторская задолженность имеет критическое значение (превышает 25-27 % оборотных активов). Таким образом, оборотные активы предприятия за счет роста дебиторской задолженности увеличились на 83416 тыс. руб.

Сумма свободных денежных средств на предприятии за период с 01.01.2016 года по 01.01.2018 года снизилась на 2580 тыс. руб. и составила 1534 тыс. руб.

Следующим этапом является проведение вертикального анализа активов и пассивов предприятия за анализируемый период, результаты анализа представлены в таблице 2.3.

Таблица 2.3

Вертикальный анализ бухгалтерского баланса

Наименование столбей	Структура активов и пассивов, %			Абсолютные изменения, %		Относительные изменения, %	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016	2016/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6	7	8
АКТИВ	100,00	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00
Основные средства	1,80	1,42	1,38	-0,37	-0,05	79,24	96,57
Финансовые вложения	0,17	-	-	-0,17	-	-	-
Итого внеоборотные	1,97	1,42	1,38	-0,55	-0,05	72,27	96,57

Окончание таблицы 2.3

1	2	3	4	5	6	7	8
активы							
Итого внеоборотные активы	1,97	1,42	1,38	-0,55	-0,05	72,27	96,57
Запасы	23,08	21,09	24,90	-1,99	3,81	91,36	118,09
НДС	8,90	9,43	9,14	0,54	-0,29	106,04	96,89
Дебиторская задолженность	64,76	66,79	64,24	2,04	-2,55	103,15	96,18
Денежные средства	1,29	1,26	0,34	-0,03	-0,92	97,51	27,01
Прочие оборотные активы	0,01	0,01	0,01	-	-	100,00	100,00
Итого оборотные активы	98,03	98,58	98,62	0,55	0,05	100,56	100,05
ПАССИВ	100,00	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00
Уставный капитал	0,04	0,03	0,03	-0,01	0,00	62,94	112,21
Нераспределенная прибыль	0,24	0,51	0,18	0,27	-0,32	215,81	36,05
Итого капитал и резервы	0,28	0,53	0,21	0,26	-0,32	193,20	39,72
Прочие обязательства	66,53	72,70	69,16	6,17	-3,54	109,27	95,13
Итого долгосрочные обязательства	66,53	72,70	69,16	6,17	-3,54	109,27	95,13
Заемные средства	3,14	0,00	2,37	-3,14	2,37	-	-
Кредиторская задолженность	28,13	25,15	27,32	-2,98	2,17	89,41	108,64
Доходы будущих периодов	1,56	1,62	0,94	0,07	-0,68	104,25	58,10
Прочие обязательства	0,37	-	-	-0,37	-	-	-
Итого краткосрочные обязательства	33,19	26,77	30,63	-6,42	3,86	80,65	114,43
БАЛАНС	100,00	100,00	100,00	-	-	100,00	100,00

Результаты вертикального анализа баланса свидетельствуют о том, что в структуре активов предприятия преобладающий удельный вес в размере 98,62 % приходится на оборотные активы, в то время как внеоборотная часть по состоянию на конец отчетного года 1,38 % от совокупной стоимости активов.

Такая структура активов обусловлена тем, что анализируемое предприятие относится к торговле, которая, в свою очередь, не относится к фондаемким отраслям, что дает основания для признания структуры активов удовлетворительной.

Рассмотрев структуру оборотных активов, можно сделать вывод, что наибольший удельный вес имеет дебиторская задолженность (в 2016 году – 66,79 %, в 2017 году – 64,24 %), что оценивается негативно.

Данный факт свидетельствует о том, что большая доля средств отвлечена из оборота и для формирования оборотных активов предприятие вынуждено привлекать заемные средства краткосрочного характера.

Пассив баланса по состоянию на конец 2017 г. состоит из капитала и резервов, долгосрочных обязательств, краткосрочных обязательств. При этом собственный капитал составляет 0,21 % от общей стоимости источников имущества организации, долгосрочные обязательства находятся на уровне 69,16 % от стоимости имущества, удельный вес краткосрочных обязательств равен 30,63 %.

В конце анализируемого периода в составе собственного капитала предприятия выделяется нераспределенная прибыль. Как на начало, так и на конец исследуемого периода в балансе предприятия присутствует нераспределенная прибыль. При этом ее уровень возрос на 76 тыс. руб. и составил 825 тыс. руб.

Долгосрочные обязательства, достигая своего максимума в сумме 367790 тыс. руб. к 01.01.2017 года возрастают к концу периода по сравнению с уровнем на 01.01.2016 года на 99934 тыс. руб. и составляют 311799 тыс. руб. или 67,95 % от первоначального уровня. В структуре долгосрочных обязательств на начало периода присутствуют отложенные налоговые обязательства. В конце периода долгосрочные обязательства состоят из отложенных налоговых обязательств.

По строке краткосрочные заемные обязательства – сумма заемных средств на конец 2017 года возросла по сравнению с положением на начало года на 673 тыс. руб. и составила 10673 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец 2017 года возросла по сравнению с положением на начало года на 33615 тыс. руб. и составила 123186 тыс. руб. Значительное увеличение кредиторской задолженности на 37661 тыс. руб.

В структуре пассива баланса по состоянию на конец исследуемого периода присутствуют также доходы будущих периодов.

Поскольку предприятие имеет высокий уровень заемных средств предприятия, цель анализа финансовой устойчивости – оценка типа финансовой ситуации, сложившейся на предприятии.

Для определения уровня финансовой устойчивости ОАО «ТД «Русский Холодъ»» Красноярский филиал, оценка которого осуществлялась на следующем этапе анализа финансового состояния, был проведен расчет нетто-монетарной позиции с целью определить к какому типу относится анализируемое предприятие. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Финансовая устойчивость организации

Показатель	Анализируемый период			Изменения	
	2015	2016	2017	2016/2015	2017/2016
1	2	3	4	5	6
Уставный капитал, тыс. руб.	130	130	130	-	-
Уставный капитал к валюте баланса, %	0,04	0,03	0,03	-0,01	-
Собственный капитал, тыс. руб.	879	2698	955	1819	-1743
Собственный капитал к валюте баланса, %	0,28	0,53	0,21	0,26	-0,32
Стоймость чистых активов, тыс. руб.	5832	10901	5202	5069	-5699
Долгосрочные обязательства, тыс. руб.	211865	367790	311799	155925	-55991
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	10000	-	10673	-10000	10673
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	89571	127232	123186	37661	-4046

Окончание таблицы 2.4

1	2	3	4	5	6
Собственные оборотные средства, тыс. руб.	-5399	-4510	-5248	889	-738
Нетто-монетарная позиция, тыс. руб.	120759	217065	167980	96306	-49085

Представленные в таблице 2.4 показатели, свидетельствуют о том, что в отчетном году по отношению к уровню прошлого года происходит сокращение стоимости чистых активов на 5699 тыс. руб., причиной чему служит отрицательная динамика собственного капитала на фоне роста стоимости заемных средств. Следствием недостаточного объема собственного капитала стал дефицит собственных оборотных средств, значение которого выросло на 738 тыс. руб., что говорит о невозможности обеспечения текущих потребностей предприятия за счет собственных средств.

Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности в исследуемом периоде не изменилось, как на начало анализируемого периода так и на конец, дебиторская превышала кредиторскую задолженность. На 01.01.2016 г. после погашения кредиторской задолженности остается 56,56 % дебиторской задолженности, а на 01.01.2018 г. кредиторская задолженность составляла 42,53 % дебиторской задолженности. При этом по состоянию на 01.01.2016 г. дебиторская задолженность превышает кредиторскую на 130,2 %, а по состоянию на 01.01.2018 г. на 135,1 %.

Таким образом, за исследуемый период увеличилось отвлечение средств из оборота предприятия, возросло косвенное кредитование средствами данной организации других предприятий. Организация несет убытки от обесценения дебиторской задолженности. Необходимо принять всевозможные меры по взысканию дебиторской задолженности в целях покрытия задолженности предприятия перед кредиторами.

Увеличение активов на 132411 тыс. руб. сопровождается одновременным увеличением обязательств предприятия на 132335 тыс. руб. Так как платежеспособность зависит от покрытия обязательств предприятия его

активами, можно утверждать, что вследствие того, что рост активов сопровождается аналогичным увеличением обязательств, отношение текущих пассивов к текущим активам не изменилось и не повлекло за собой улучшения платежеспособности.

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

Результаты анализа коэффициентов финансовой устойчивости ОАО «ТД «Русский Холодъ» Красноярский филиал представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

Расчет коэффициентов финансовой устойчивости

Показатель	Анализируемый период			Изменения	
	2015	2016	2017	2016/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,003	0,005	0,002	0,003	-0,003
Коэффициент финансовой устойчивости	0,67	0,73	0,69	0,06	-0,04
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств (финансовой зависимости)	361,29	186,52	471,10	-174,77	284,59
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	-0,02	-0,01	-0,01	0,01	0,00
Коэффициент маневренности собственного капитала	-6,14	-1,67	-5,50	4,47	-3,82
Коэффициент соотношения мобильных и иммobilизованных средств	49,72	69,19	71,68	19,46	2,50
Коэффициент имущества производственного назначения	0,25	0,23	0,26	-0,03	0,04
Коэффициент прогноза банкротства	0,001	0,050	0,038	0,049	-0,013
Коэффициент финансирования	0,003	0,005	0,002	0,003	-0,003
Коэффициент прогноза	0,001	0,050	0,038	0,049	-0,013

Окончание таблицы 2.5

1	2	3	4	5	6
банкротства					
Коэффициент финансирования	0,003	0,005	0,002	0,003	-0,003
Коэффициент инвестирования	0,14	0,37	0,15	0,23	-0,22

Как показывают данные таблицы 2.5, предприятие имеет кризисный тип финансовой устойчивости, что выражается в несоответствии полученных коэффициентов установленным нормативам в течение 2015-2017 гг.

Нормативное значение коэффициента финансовой зависимости, который показывает соотношение заемного и собственного капитала, менее 1,5, в ОАО «ТД «Русский Холодъ»» Красноярский филиал в отчетном году указанный коэффициент составил 471,10, т.е. значительно выше установленного критерия.

Полученное значение говорит о том, что заемные средства намного выше собственного капитала, что подтверждается коэффициентом финансовой независимости, который составил всего 0,002, нормативное значение данного коэффициента установлено в размере 0,4-0,6. Уровни финансовой независимости и капитализации говорят о том, что предприятие полностью зависимо от внешних источников финансирования по причине незначительной стоимости собственного капитала.

Коэффициент финансирования при нормативном уровне 0,7 и более составил всего 0,002, т.е. на каждый рубль заемного капитала приходится всего 0,002 руб. собственных средств, что является очень низким значением, вследствие чего, предприятие не имеет достаточного объема собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов, значение коэффициента на протяжении всего анализируемого периода имеет отрицательную величину.

Отрицательный уровень имеет и коэффициент маневренности собственного капитала, который показывает долю собственных оборотных средств, сформированных за счет собственного капитала, однако, коэффициент

прогноза банкротства выше 1, что говорит о потенциальной возможности предприятия выйти из кризисной ситуации и укрепить свою финансовую устойчивость.

Положительной оценки заслуживает только уровень имущества производственного назначения и коэффициент инвестирования, что говорит о достаточной величине производственного потенциала предприятия.

Анализ ликвидности заключался в оценке уровня ликвидности баланса, цель которого – определение возможности предприятия обеспечить обязательства за счет собственных активов.

Цель анализа коэффициентов платежеспособности – определить способности предприятия оплатить обязательства краткосрочного характера за счет оборотных активов. Результаты анализа представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

Результаты анализа платежеспособности ОАО «ТД «Русский Холодъ»»

Красноярский филиал

Показатели	Нормальное значение	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения	
					2016/2015	2017/2016
Общий показатель платежеспособности	Более 1	0,86	0,92	0,86	0,06	-0,06
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,04	0,05	0,01	0,01	-0,04
Коэффициент критической ликвидности	0,7-0,8	2,11	2,71	2,18	0,59	-0,53
Коэффициент текущей ликвидности	Более 1,5	3,14	3,92	3,32	0,78	-0,60
Коэффициент маневренности капитала	Снижение в динамике	0,48	0,42	0,49	-0,06	0,08
Доля оборотных средств в активах, %	Более 50%	0,98	0,99	0,99	0,01	0,00
Коэффициент обеспеченности СОС	Более 0,1	-0,017	-0,009	-0,012	0,008	-0,003

Как показывают данные таблицы 2.6, предприятие не является достаточно платежеспособным, что выражается в несоответствии полученных значений

коэффициентов нормативным критериям.

Коэффициент абсолютной ликвидности показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена немедленно, и рассчитывается как отношение наиболее ликвидных оборотных активов к текущим обязательствам должника. Значение коэффициента за период с 01.01.2016 года по 01.01.2018 года снизилось на 0,03 и составило 0,011, т.е. платежеспособность предприятия снизилась, однако оно было в состоянии немедленно выполнить свои текущие обязательства за счет денежных средств 01.01.2016 года на 4,1 %, а 01.01.2018 года 1,1 %.

Коэффициент текущей ликвидности (покрытия долгов) характеризует обеспеченность организации оборотными средствами для ведения хозяйственной деятельности и своевременного погашения обязательств и определяется как отношение ликвидных активов к текущим обязательствам должника. Значение коэффициента текущей ликвидности на 01.01.2018 года по сравнению с 01.01.2016 года увеличилось на 0,218 и составило 3,322, т.е. платежеспособность возросла и на 01.01.2018 года предприятие, реализуя свои ликвидные активы по балансовой стоимости могло погасить текущие обязательства на 332,2 %, в то время как на 01.01.2016 года этот показатель составил 310,4 %.

Цель анализа финансовых результатов – оценка абсолютного изменения показателей доходов и расходов за отчетный период. Результаты анализа представлены в таблице 2.7.

В отчетный период доходы организации снизились на – 94015 тыс. руб. и составили 125060 тыс. руб.

При этом:

- доходы от обычных видов деятельности снизились на 93409 тыс. руб. или 47,08 %
 - проценты к получению равны нулю.
 - доходы от участия в других организациях равны нулю.
 - прочие доходы снизились на 606 тыс. руб. или 2,93 %.

В отчетном периоде в составе доходов организации преобладали доходы от обычных видов деятельности. Их удельный вес составлял 83,96 %.

Таблица 2.7

Результаты анализа финансовых результатов, тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Выручка (нетто) от продаж	198415	340958	105006	142543	-235952
Себестоимость продаж	146220	283304	79747	137084	-203557
Валовая прибыль	52195	57654	25259	5459	-32395
Коммерческие расходы	46180	51703	31935	5523	-19768
Прибыль (убыток) от продаж	6015	5951	-6676	-64	-12627
Проценты к уплате	1163	800	309	-363	-491
Прочие доходы	20660	35551	20054	14891	-15497
Прочие расходы	16480	32510	11609	16030	-20901
Прибыль до налогообложения	9032	8192	1460	-840	-6732
Текущий налог на прибыль	1806	1756	394	-50	-1362
Чистая прибыль	7226	6436	1066	-790	-5370

Расходы ТД «Русский Холодъ» снизились на 86443 тыс. руб. и составили 123600 тыс. руб.

При этом:

- расходы по обычным видам деятельности снизились на 80718 тыс. руб. или 41,95 %;
- проценты к уплате снизились на 854 тыс. руб. или 73,43 %;
- прочие расходы снизились на 4871 тыс. руб. или 29,56 %.

В отчетном периоде в составе расходов организации преобладали расходы по обычным видам деятельности 90,36 %.

В анализируемом периоде валовая прибыль от продаж снизилась на 26936 тыс. руб. Уменьшение прибыли на 346,78 % продиктовано изменением выручки, и на 246,78 % – изменением себестоимости.

В отчетном периоде при осуществлении основного вида деятельности был получен убыток в размере – 6676 тыс. руб. При формировании убытка от

продаж отчетного периода влияние финансового результата производственной деятельности составило – 26936 тыс. руб., а изменения суммы коммерческих и управленческих расходов – 14245 тыс. руб.

Снижение общей бухгалтерской прибыли до 1460 тыс. руб. обусловлено уменьшением суммы полученной прибыли от продаж на 167,6 %

В 2015-2016 году по всем показателям рентабельности наблюдается сокращение. Рентабельность совокупных активов характеризует эффективность использования всего имущества предприятия. Уменьшение показателя на 1,7 % свидетельствует о снижении спроса на товары, что является отрицательным.

Рентабельность внеоборотного капитала характеризует эффективность использования основных средств организации, определяя, насколько соответствует общий объем имеющихся основных средств масштабу бизнеса организации. Эффективность использования внеоборотного капитала снизилась на – 79,5 %, что свидетельствует о недостаточной загруженности имеющегося оборудования.

Показатели рентабельности отражают сумму прибыли, полученную организацией на каждый рубль капитала, активов, доходов, расходов и т.д.

Анализ показателей рентабельности ОАО «ТД «Русский Холодъ»» Красноярский филиал представлен в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ показателей рентабельности, %

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения	
				2016/ 2015	2017/ 2016
1	2	3	4	5	6
Валовая рентабельность	26,31	16,91	24,05	-9,40	7,15
Рентабельность текущей деятельности (затратоотдача)	3,13	1,78	-5,98	-1,35	-7,75
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	3,03	1,75	-6,36	-1,29	-8,10
Общая рентабельность	4,55	2,40	1,39	-2,15	-1,01
Чистая рентабельность	3,64	1,89	1,02	-1,75	-0,87
Экономическая рентабельность	2,89	1,99	0,31	-0,90	-1,68
Рентабельность капитала	683,98	493,94	79,93	-190,04	-414,01

Рентабельность оборотного капитала отражает эффективность использования оборотного капитала организации. Он определяет, сколько рублей прибыли приходится на один рубль, вложенный в оборотные активы. Коэффициент рентабельности оборотного капитала в отчетном периоде снизился на 1,4 и составил 0,2 %, что говорит о снижении эффективности использования оборотного капитала и увеличении вероятности возникновения сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности, росте степени коммерческого риска.

С точки зрения акционеров важнейшей оценкой эффективности вложения средств является наличие прибыли на вложенный капитал. Показатель прибыли на вложенный акционерами (собственниками) капитал, называется рентабельностью собственного капитала.

В отчетный период рентабельность собственного капитала уменьшилась на 63,7 пунктов, т.е. отдача на инвестиции собственников снизилась, что уменьшило инвестиционную привлекательность данного предприятия.

Рентабельность вложенного капитала (рентабельность инвестиций) характеризует эффективность операционной и инвестиционной деятельности компании; показывает, насколько грамотно работают менеджеры с заемным и с собственным капиталом. Уменьшение данных показателей говорит о значительном снижении инвестиционной привлекательности компании в связи с падением эффективности работы с заемными средствами.

Рентабельность перманентного капитала отражает эффективность использования капитала, вложенного в деятельность фирмы на длительный срок. Отмечается снижение данного показателя на 4 %, что, несомненно, является отрицательным результатом.

Рентабельность заемного капитала отражает величину прибыли, приходящейся на каждый рубль заемных средств. В отчетном периоде наблюдается убыточность заемного капитала на уровне – 1,4 %.

Рентабельность расходов по обычным видам деятельности отражает величину прибыли от продаж, приходящуюся на каждый рубль общей

величины расходов по обычным видам деятельности (себестоимости производства и реализации).

В отчетный период убыточность каждого рубля, затраченного на производство и реализацию продукции составила – 6 %, что на – 7,8 пункта больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Таким образом, эффективность производственной деятельности снизилась.

Рентабельность совокупных расходов – это величина чистой прибыли, полученной организацией за анализируемый период, приходящаяся на каждый рубль величины совокупных расходов. Окупаемость издержек снизилась на 0,8 копеек чистой прибыли на рубль совокупных затрат.

Рентабельность производств представляет собой величину прибыли, приходящуюся на каждый рубль себестоимости проданной продукции (производственных расходов). Наблюдается снижение рентабельности производств до отрицательного значения. Рентабельность продаж характеризует эффективность предпринимательской деятельности: сколько прибыли имеет предприятие с рубля продаж.

Валовая рентабельность отражает величину валовой прибыли, приходящейся на каждый рубль выручки от продаж. При оценке значений данных показателей следует иметь в виду, что динамика соотношений доходов и расходов зависит не только от эффективности использования ресурсов, но и от применяемых на предприятии принципов ведения учета. Доля валовой прибыли в выручке при этом возросла на 7,2 % и составила 24,1 %.

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.

Коэффициент общей оборачиваемости капитала показывает эффективность использования имущества, отражает скорость оборота всего капитала организации. Замедление оборачиваемости совокупного капитала произошло за счет замедления оборачиваемости мобильных средств. При этом

продолжительность нахождения капитала в активах организации возросла на 1205 и составила 1640 дней.

Таблица 2.9

Анализ показателей оборачиваемости

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Изменения	
				2016/ 2015	2017/ 2016
Коэффициент общей оборачиваемости	0,63	0,83	0,22	0,19	-0,61
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	0,65	0,84	0,22	0,19	-0,62
Фондоотдача, руб./руб.	35,62	52,72	15,66	17,10	-37,06
Коэффициент отдачи собственного капитала	150,26	205,58	57,49	55,32	-148,09
Оборачиваемость материальных средств, дней	135,09	95,12	375,30	-39,98	280,19
Оборачиваемость денежных средств, дней	7,95	5,54	13,55	-2,42	8,02
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах	0,99	1,25	0,33	0,26	-0,92
Срок погашения дебиторской задолженности	363,82	287,26	1075,75	-76,55	788,48
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	2,18	3,15	0,84	0,96	-2,31
Срок погашения кредиторской задолженности дней	165,09	114,46	429,26	-50,64	314,81

Коэффициент оборачиваемости мобильных средств показывает скорость оборота всех оборотных средств организации (как материальных, так и денежных). Продолжительность оборота мобильных средств возросла на 1189 дней. За счет замедления оборачиваемости оборотного капитала в отчетном году предприятие недополучило прибыли на сумму – 4373,3 тыс. руб.

Величина дополнительно привлекаемых в оборот оборотных средств в результате замедления оборачиваемости составила 346811,5 тыс. руб.

Коэффициент отдачи нематериальных активов показывает эффективность использования нематериальных активов. В отчетном периоде организация не использовала в своей деятельности нематериальные активы.

Фондоотдача показывает эффективность использования только основных

средств организации. Фондоотдача уменьшилась на 37,063 и составила 15,66 оборотов, т.е. возросла сумма амортизационных отчислений, приходящихся на один рубль объема продаж, и, следовательно, упала доля прибыли в цене товара.

Коэффициент отдачи собственного капитала показывает скорость оборота собственного капитала, т.е. отражает активность использования денежных средств. В ТД «Русский Холодъ» этот показатель меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года, – на каждый рубль investedных собственных средств приходится 57,49 руб. выручки от продаж.

Обобщая результаты проведенного анализа финансовой устойчивости ОАО «ТД «Русский Холодъ»» Красноярский филиал можно отметить следующее. Финансовая ситуация, сложившаяся на предприятии кризисная, которая характеризуется недостатком величины всех источников, формирующих запасы, для их покрытия. Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования и очень низкой доле собственных средств.

2.2 Анализ движения товаров

Анализ движения товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ»» позволяет оценить уровень обеспеченности товарами текущей деятельности организации, эффективности их использования для получения выручки.

Таблица 2.10

Структура объема продаж в действующих ценах

Показатели	2015 год		2016 год		2017 год		Отклонение				Темп роста, %	
	сумма, тыс. руб.	уд.ве с, %	сумма, тыс. руб.	уд.ве с, %	сумма, тыс. руб.	уд.ве с, %	2016 к 2015	2017 к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Мороженое Эскимо	15872	10,1	16258	10,3	18658	10,5	386	0,2	2400	0,2	102,4	114,8

Окончание таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Замороженна я вода	17074	10,9	17356	11,0	19851	11,1	282	0,1	2495	0,1	101,7	114,4
Мороженое в вафельных изделиях	29331	18,7	30129	19,1	34250	19,2	798	0,4	4121	0,1	102,7	113,7
Весовое	17894	11,4	14392	9,1	16466	9,2	-3502	-2,3	2074	0,1	80,4	114,4
Мягкое мороженое	23610	15,1	22271	14,1	25447	14,3	-1339	-1,0	3176	0,2	94,3	114,3
Брикеты	15419	9,8	14542	9,2	16519	9,3	-877	-0,6	1977	0,1	94,3	113,6
Рулеты и торты	16381	10,5	17452	11,1	18871	10,6	1071	0,6	1419	-0,5	106,5	108,1
Прочее	21082	13,5	25280	16,0	28138	15,8	4198	2,5	2858	-0,2	119,9	111,3
Итого:	198415	100	340958	100	10500	100	1017	x	20520	x	100,6	113,0

Оборотные продажи таких товаров, как эскимо, мороженное в вафельных изделиях, а также мягкое мороженое по отношению к другим товарам выше и это говорит о том, что они имеют больший спрос у покупателей.

Структура объема продаж ОАО «ТД «Русский Холодъ»» за 2017 год наглядно представлена на рисунке 2.2.

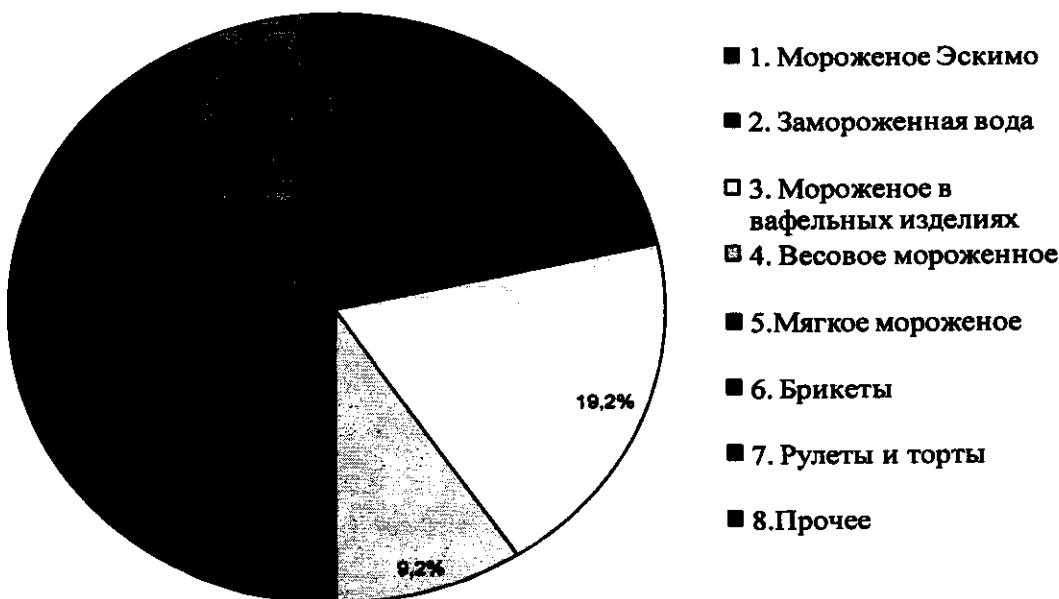


Рис. 2.2 – Структура объема продаж ОАО «ТД «Русский Холодъ»» в 2017 году

При анализе товарного обеспечения товарооборота дается оценка уровня обеспеченности товарами.

Цель проведения анализа – расчет количества дней, которые организация сможет normally осуществлять текущую торговую деятельность без дополнительной поставки товаров.

Результаты анализа уровня обеспеченности товарами представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11
Анализ товарного обеспечения товарооборота ОАО «ТД «Русский Холодъ» за 2015-2017гг., тыс. руб.

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	Абсолютное отклонение		Темп роста, %	
				2016 к 2015	2017к 2016	2016 к 2015	2017 к 2016
Товарооборот по ценам закупки	198415	340958	105006	142543	-235952	97	110
Запасы на начало периода	3576	3341	3664	-235	323	93	109
Поступление	130782	127896	140423	-2886	12527	97	109
Выбытие	131017	127573	140647	-3444	13074	97	110
Запасы на конец периода	3341	3664	3440	323	-224	109	93

Анализ товарного обеспечения товарооборота предприятия показал, что запасы на конец 2016 года выросли на 323 тыс. руб. или на 9,7 %, а на конец 2017 года уменьшились на 224 тыс. руб. или на 6,1 %. При этом поступление товаров в 2017 году уменьшилось на 2886 тыс. руб., выбытие снизилось на 3444 тыс. руб., а в 2017 году увеличилось на 12527 тыс. руб., выбытие выросло на 13074 тыс. руб.

Анализ товарного обеспечения товарооборота предприятия показал, что запасы на конец 2016 года выросли на 323 тыс. руб. или на 9,7 %, а на конец 2017 года уменьшились на 224 тыс. руб. или на 6,1 %.

Проведен анализ устойчивости ассортимента в ОАО «ТД

«РусскийХолодъ»» в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ устойчивости ассортимента в ОАО «ТД «Русский Холодъ»»

Товарные группы	Количество видов	Фактическое количество видов			Среднее количество	Коэффициент устойчивости
		Проверка 1	Проверка 2	Проверка 3		
Мороженое эскимо	42	22	24	28	24	0,57
Мороженое в вафельных изделиях	57	20	15	30	21	0,36
Весовое мороженное	61	42	40	41	41	0,67
Мягкое мороженое	63	40	52	56	49	0,78
						Куст= 0,6

Из данных таблицы видно, что коэффициент устойчивости ассортимента ближе к 1, поэтому ассортимент магазина устойчивый.

Ассортиментный перечень утверждает директор ОАО «ТД «Русский Холодъ»» на один год, по истечении которого в него вносят корректировки с учетом изменения производственного ассортимента, конъюнктуры торговли и насыщения местного рынка товарами.

Далее проанализированы экономические показатели реализации основных ассортиментных групп в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Экономические показатели реализации основных ассортиментных групп за 2016-2017 гг.

Наименование группы ассортимента	Объем продаж, тыс. руб.	Валовой доход, тыс. руб.	Расходы на продажу, тыс. руб.	Чистая прибыль, тыс. руб.	Рентабельность продаж, %
1	2	3	4	5	6
Мороженое Эскимо	3500,0	700,0	574,0	126,0	3,6
Мороженое в	5068	1013,6	831,2	182,4	3,6

Окончание таблицы 2.13

1	2	3	4	5	6
вафельных изделиях					
Весовое мороженое	10016,9	2660,0	2181,2	478,8	4,8
Мягкое мороженое	7633,0	1526,6	1251,8	274,8	3,6
Мороженое Эскимо	8032,2	1406,4	1153,3	253,1	3,2
Итого:	34250,1	7306,6	5991,5	1315,1	3,8

Проанализировав таблицу, можно сделать вывод, что наиболее рентабельной является такая группа как весовое мороженое, ее рентабельность в 2017 году составила 4,8 %. Наименее рентабельна мороженного Эскимо, рентабельность продаж данной группы товаров составила 3,2 %.

Анализ товарных запасов ОАО «ТД «Русский Холодъ»» за 2015-2017 гг. проведен в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ товарных запасов ОАО «ТД «Русский Холодъ»»

Показатели	2015	2016	2017	Абсолютное отклонение	
				2016 к 2015	2017 к 2016
1. Товарооборот, тыс. руб.	198415	340958	105006	142543	-235952
2. Товарные запасы на начало периода, тыс. руб.	3576	3341	3664	-235	323
3. Товарные запасы на конец периода, тыс. руб.	3341	3664	3440	323	-224
4. Среднегодовой товарный запас, тыс. руб.	3459	3503	3552	44	49,5
5. Однодневный товарооборот, тыс. руб.	429	432	488	3	56
6. Уровень товарных запасов в днях	7,8	8,5	7,0	0,7	-1,5
7. Товарооборотиваемость, дни	8,1	8,1	7,3	-	-0,8
8. Скорость товарного обращения, об.	0,12	0,12	0,14	-	0,02
9. Прибыль от продаж	11998	13393	19733	1395	6340
10. Рентабельность товарных запасов, руб./руб.	3,5	3,8	5,6	0,4	1,7

Уровень товарных запасов характеризует обеспеченность торгового

предприятия запасами на определенную дату, анализ показал, что при сложившемся товарообороте для бесперебойной работы имеющегося товарного запаса в 2017 году хватит на 7 дней торговли.

Данный показатель ниже уровня 2016 года на 1,5 дня. В 2016 году наблюдался рост уровня товарных запасов.

Проведя анализ товаров организации ОАО ТД «Русский Холодъ», можно сделать следующие выводы:

На основании результатов проведенных расчетов можно сделать вывод о том, что оборачиваемость товаров фактически замедлилась, по сравнению с планом, на 2 дня.

Среднегодовой товарный запас имеет тенденцию к увеличению на 479 тыс. руб., что произошло посредством влияния следующих факторов:

- снижение объема товарооборота;
- изменение структуры товарооборота посредством роста доли товаров с более быстрой оборачиваемостью;
- замедление оборачиваемости товаров.

Соответственно, общее влияние факторов составило 479 тыс. руб. На основании вышеизложенного можно сделать вывод о том, что среднегодовая величина товарных запасов увеличилась за счет снижения товарооборота и замедления оборачиваемости товаров. Положительное влияние при этом оказалось увеличение удельного веса товаров с более быстрой оборачиваемостью.

Товарооборотаемость в днях товарооборота показывает время, в течение которого товарные запасы находятся в сфере обращения. В ОАО «ТД «Русский Холодъ»» средний товарный запас оборачивался в 2015 и 2016 гг. за 8,1 день, а в 2017 году за 7,3 дня, видно снижение показателя. Следует отметить небольшую величину времени товарного обращения, в 2016 году товары находились в ОАО «ТД «Русский Холодъ»» с момента поступления до момента их реализации всего 7,3 дня.

Скорость товарного обращения в 2015-2016 гг. составляла 0,12 оборота, в 2017 году она выросла на 0,02 и в 2017 году средний товарный запас совершил

0,14 оборота за год. Невысокие показатели товарооборотиваемости можно объяснить спецификой деятельности организации. ОАО «ТД «РусскийХолодъ»» в основном реализует товар, имеющий недолгий срок годности, т.е. продукты питания.

Тенденция показателей товарооборотиваемости характеризуется положительно, так как увеличение скорости и уменьшение времени товарного обращения увеличивают объем товарооборота при меньших размерах товарного запаса, что оказывает влияние на снижение расходов по хранению товаров, сокращению товарных потерь и т. п.

Анализ рентабельности товарных запасов показал, что в 2016 году на 1 руб. товарных запасов приходилось 3,8 руб. прибыли, в 2017 году показатель вырос на 1,7 руб. и на 1 руб. товарных запасов предприятие получило 5,6 руб. прибыли. Рост рентабельности товарных запасов наблюдался на протяжении всего анализируемого периода, что говорит о том, что в организации повышается эффективность использования запасов.

Экономические показатели можно применять не только для анализа эффективности экономической деятельности. При закупке товаров, имеющих ограниченный срок хранения (например, соки) для предотвращения потерь можно сравнивать срок хранения с длительностью одного оборота по данному конкретному товару. Срок хранения должен быть более длительным, чем продолжительность одного оборота. Тогда на складах заведомо не будет просроченных товаров.

З РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ДВИЖЕНИЯ ТОВАРОВ

3.1 Характеристика бухгалтерского учета движения товаров

Организация учетного процесса в ОАО ТД «Русский Холодъ» осуществляется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет товаров в ОАО ТД «Русский Холодъ» ведется в автоматизированной форме, используется автоматизированная система бухгалтерского учета 1С: Предприятие. Комплексная конфигурация версии 8.3.

В организации ОАО ТД «Русский Холодъ» учетная политика составляется главным бухгалтером, утверждается руководителем организации. Учетная политика организации разработана в соответствии с Налоговым кодексом, Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций», Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

Товары в организации ОАО ТД «Русский Холодъ» принимаются к учету по фактической себестоимости, под которой при приобретении за плату понимается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.

При этом к фактическим затратам на приобретение товаров относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины, уплачиваемые при импорте товаров;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением товаров;
- вознаграждения, уплачиваемые посредникам, через которых

приобретены товары;

- затраты по заготовке и доставке товаров до места их продажи, включая расходы по страхованию;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением товаров.

Поступление товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ» отражают с использованием счета 41 «Товары».

В организации ОАО ТД «Русский Холодъ» утвержден рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета.

Рабочий план счетов разработан на основе типового Плана счетов и Инструкции по его применению, оформлен в виде приложения к учетной политике и включает в себя следующие счета и субсчета (таблица 3.1).

Таблица 3.1

Выписка из рабочего плана счетов ОАО ТД «Русский Холодъ» по учету товаров

№	Наименование	Субкonto 1	Субкonto 2
41	Товары	Номенклатура	-
41.1	Товары на складе	Номенклатура	Места хранения
41.2	Товары в розничной торговле	Номенклатура	Места хранения
41.3	Тара под товаром и порожняя	Номенклатура	Места хранения

В соответствии с учетной политикой в ОАО «ТД «Русский Холодъ» товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Поступившие в ОАО «ТД «Русский Холодъ» товары направляются на склад. На товары, поступающие по договорам поставки, ОАО «ТД «Русский Холодъ» получает от поставщика (грузоотправителя) расчетные и сопроводительные документы.

Расчетные документы (товарная–накладная, счета-фактура, товаротранспортная накладная и др.) на поступающие товары с приложенными к ним сопроводительными документами (спецификации, сертификаты, качественные удостоверения и др.) передаются на склад, как основание для

приемки и принятия к бухгалтерскому учету товаров.

В таблице 3.2 представлены основные корреспонденции счетов ОАО «ТД «Русский Холодъ».

Таблица 3.2

Примеры корреспонденции счетов при приобретении и оприходование товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ»

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена покупная стоимость товара без НДС	41-1	60
Учен НДС по приобретенным товарам	19-3	60
Учтены транспортные расходы без НДС	44	76
Учен НДС по транспортным расходам	19	76
Проведена оплата за товар поставщику	60	51
Проведена оплата за транспорт	76	51
Принят к вычету из бюджета НДС по оприходованным и оплаченным товарам	68-2	19-3

При приемке товаров документы на складе:

- регистрируются в журнале учета поступающих грузов;
- проверяются на соответствие данных этих документов договорам поставки по ассортименту, ценам и количеству товаров, способу и срокам отгрузки, и другим условиям поставки, предусмотренным договором;
- проверяется правильность расчетов;
- устанавливается соответствие формы оплаты договорным условиям;
- документы передаются в бухгалтерию.

При приемке товары подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортимента, количества и качества требованиям, предъявляемым к данному виду товара. Порядок оформления документов по приемке и оприходованию товаров закреплен в учетной политике.

В случае несоответствия поступивших товаров ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда

качество товарно-материальных запасов не соответствует предъявляемым требованиям, на данный товар составляется «Акт об установленных расхождениях по количеству и качеству при приемке товаро-материальных ценностей (форма № Торг-2)», на основании акта составляется претензия и отправляется поставщику.

При приемке товары подвергаются тщательной проверке в отношении соответствия ассортимента, количества и качества требованиям, предъявляемым к данному виду товара. Порядок оформления документов по приемке и оприходованию товаров закреплен в учетной политике.

В случае несоответствия поступивших товаров ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество товарно-материальных запасов не соответствует предъявляемым требованиям, на данный товар составляется «Акт об установленных расхождениях по количеству и качеству при приемке товаро-материальных ценностей (форма № Торг-2)», на основании акта составляется претензия и отправляется поставщику.

После приемки товаров акты с приложением документов (товаро-транспортных накладных, товарная накладная, счет фактура и т.д.) передают: один экземпляр – в бухгалтерию ОАО «ТД «Русский Холодъ» для учета движения товаров, другой – отделу снабжения и.

Приемные акты составляются в день поступления соответствующих товаров на склад или в другие установленные в организации сроки, но не позже сроков, установленных нормативными актами для приемки поступающих грузов.

Документы на поступившие товары содержат сведения о количестве и стоимости товаров, если же такие данные в документах отсутствуют, то такие документы не принимаются к учету.

Реализацию товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ» осуществляет отдел продаж, в который входят: супервайзеры, мерчендайзеры, операторы.

В таблице 3.3 представлена корреспонденция счетов ОАО «ТД «Русский

Холодъ» при реализации товаров на условиях последующей их оплаты.

Таблица 3.3

Корреспонденция счетов ОАО «ТД «Русский Холодъ» при реализации товаров на условиях последующей их оплаты

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Отражена продажная стоимость товаров с учетом всех налогов в составе выручки от продаж	62-1	90-1
Списана покупная стоимость реализованных товаров, по которым была признана выручка на себестоимость продаж	90-2	41-1
Начислена задолженность бюджету по НДС с оборота по реализации товаров	90-3	68-2
Поступила оплата от покупателей	51	62
Финансовый результат	90/99	99/90

В начале процесса реализации менеджер по продажам принимает заявку от покупателя и на ее основании создает в программе «1С: Предприятие» заказ от покупателя, который, в дальнейшем, передается на склад, где комплектовщики собирают товар.

На основании собранного заказа менеджер-логист создает в программе реализацию товара и распечатывает в двойном экземпляре товарную накладную и счет-фактуру, по которым производится отгрузка товара экспедитору. Товарные накладные подписывают начальник склада и главный бухгалтер.

При доставке покупателю товар передается на основании доверенности. Один экземпляр накладной передается покупателю, второй, с росписью доверенного лица покупателя, возвращается на склад, кладовщик составляет еженедельно товарный отчет и сдает его в бухгалтерию.

В ОАО ТД «Русский Холодъ» одним из основных регистров бухгалтерского учета является оборотно-сальдовая ведомость по счету 41, которая показывает начальные и конечные остатки товаров в денежном и натуральном эквиваленте, их движение в разрезе субсчетов, мест хранения и

видов товаров. Форма регистра используется для анализа и принятия оперативных решений.

В таблице 3.4 представлен фрагмент оборотно-сальдовой ведомости по счету 41 ОАО ТД «Русский Холодъ».

Таблица 3.4

Фрагмент оборотно-сальдовой ведомости ОАО ТД «Русский Холодъ» по счету 41.1 за 10 сентября 2018 года

Счет Склад Номенклату ра	Показате ли	Сальдо на начало		Обороты за период		Сальдо на конец	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
41.1	Сумма, руб.	72000,00	0,00	100000,0	140000,00	32000,00	0,00
	Количест во	4000,00	0,00	7222,00	9166,00	2056,00	0,00
Склад №1	Сумма, руб.	72000,00	0,00	0,00	0,00	72000,00	0,00
	Количест во	4000,00	0,00	0,00	0,00	4000,00	0,00
Мороженны е рожок	Сумма, руб.	0,00	0,00	60000,00	50000,00	10000,00	0,00
	Количест во	0,00	0,00	5000,00	4166,00	834,00	0,00
Пломбир глазированный	Сумма, руб.	72000,00	0,00	40000,00	90000,00	22000,00	0,00
	Количест во	4000,00	0,00	2222,00	5000,00	1222,00	0,00

Инвентаризация в ОАО ТД «Русский Холодъ» проводится на основании приказа директора. Приказом назначается постоянно действующая инвентаризационная комиссия в составе руководителей структурных подразделений и главного бухгалтера, возглавляемая директором организации.

В процессе инвентаризации составляется инвентаризационная опись фактического наличия ценностей по форме ИНВ-3 «Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей».

Инвентаризационная опись товарно-материальных ценностей по форме ИНВ-3 применяется для отражения данных фактического наличия товарно-

материальных ценностей в местах хранения и на всех этапах их движения в организации. Инвентаризационная опись составляется в двух экземплярах и подписывается ответственными лицами комиссии на основании пересчета, взвешивания, перемеривания товарно-материальных ценностей отдельно по каждому месту нахождения и материально-ответственному лицу или группе лиц, на ответственном хранении которых находятся ценности. Товары заносятся в описи по каждомуциальному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых реквизитов (артикула, сорта и другое). Наименования проверяемых товаров, их количество указывают в описях по номенклатуре и в единицах измерения, принятых в учете.

Один экземпляр описи передается в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй экземпляр описи остается у материально-ответственного лица.

Окончательные результаты инвентаризации определяются в бухгалтерии организации, и оформляются сличительной ведомостью результатов инвентаризации товаров, тары и денежных средств в торговле.

Выявленные при инвентаризации расхождения оформляются составлением сличительных ведомостей по форме ИНВ-19 «Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей» и соответствующими учетными записями.

Сличительная ведомость составляется в двух экземплярах бухгалтером, один из которых хранится в бухгалтерии, второй экземпляр передается материально-ответственному лицу.

После оформления всех необходимых документов бухгалтер отражает результаты инвентаризации в учете. Это делается в том месяце, в котором инвентаризация была закончена.

Учет недостачи зависит от того, по какой причине она возникла: по причине естественной убыли; по вине материально-ответственного лица; в результате форс-мажорных обстоятельств.

В первом случае недостачу и порчу ценностей относят на издержки

обращения. Такую недостачу определяют после пересортицы.

Довольно часто в ОАО ТД «Русский Холодъ» встречается ситуация, когда в результате инвентаризации выявляется пересортица товаров.

Пересортица – это появление излишков одного сорта и недостачи другого сорта товаров одного и того же наименования. Причинами возникновения пересортицы в организации являются недостаточный внутренний контроль движения товаров, а также ошибки материально-ответственных лиц при учете товаров.

Взаимный зачет излишков и недостач, образовавшихся в результате пересортицы зачет в ООО «Электропартнер» осуществляют только при соблюдении следующих условий:

- выявленные излишки и недостача, образовались за один и тот же проверяемый период;
- излишки и недостача выявлены у одного и того же материально-ответственного лица;
- в отношении товаров одного и того же наименования и равного количества.

При выявлении пересортицы, материально-ответственные лица должны представить подробные разъяснения инвентаризационной комиссии по этому факту.

Если при зачете пересортицы сумма недостачи превышает стоимость излишков, то эта разница в стоимости относится на виновное лицо. При этом в ОАО «ТД «Русский Холодъ» Приказ по результатам инвентаризации не составляется. Взыскание недостачи с материально ответственного лица осуществляется по балансовой стоимости.

ОАО «ТД «Русский Холодъ» не производит расчет недостач товаров в пределах норм естественной убыли. Порядок списания убытков от недостач в пределах норм естественной убыли не утвержден учетной политикой организации.

Выявленные недостачи отражаются в бухгалтерском учете на дату

проведения инвентаризации.

В целом, в ОАО «ТД «Русский Холодъ» учет товаров ведется в соответствии с требованиями, закрепленными в законодательстве, однако, имеют место ряд недостатков учета товаров:

- не оформляется Приказ по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы);
- не производится расчет величины потерь в пределах норм естественной убыли, предусмотренных Приказом Минпромторга России от 01.03.2013 № 252;
- взыскание недостачи с материально ответственного лица осуществляется по балансовой стоимости;
- отсутствует контроль сроков хранения товаров на складах;
- недостаточный контроль учета возврата товаров в организацию.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета движения товаров

По результатам анализа бухгалтерского учета движения товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ» разработаны рекомендации по совершенствованию данного участка бухгалтерского учета. Выявленные недостатки и рекомендации представленные в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Рекомендации по совершенствованию учета движения товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ»

Недостатки учета товаров	Рекомендации
1	2
<p>Недостатки учета результатов инвентаризации товаров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не оформляется Приказ по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы); - не производится расчет величины потерь в пределах норм естественной убыли, предусмотренных Приказом Минпромторга 	<ul style="list-style-type: none"> - внедрить регистр учета результатов инвентаризации; - осуществлять оформление Приказов по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы); - осуществлять расчет недостачи в пределах норм естественной убыли. Закрепить в учетной политике порядок списания

Окончание таблицы 3.5

1	2
России от 01.03.2013 №252; - взыскание недостачи с материально ответственного лица осуществляется по балансовой стоимости	убытков от недостач в пределах норм естественной убыли; - осуществлять взыскание недостачи с материально ответственного лица по рыночной стоимости
Отсутствие контроля сроков хранения товаров на складах	внедрить регистр учета сроков хранения товаров на складах
Недостаточный контроль учета возврата товаров покупателями	внедрить регистр учета возврата товаров покупателями

Первой рекомендацией по совершенствованию учета движения товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ» выступает внедрение регистра учета результатов инвентаризации. Данный регистр представлен в таблице 3.6.

По графе «Наименование товара» регистра отражается наименование товара.

В графе 2 записывается номер склада, на котором учитывается движение данного товара.

По графе 3 указывается фамилия и инициалы материально-ответственного лица за сохранность товара.

В графах 4-5 отражается недостача товара в количественном и стоимостном выражении (по балансовой стоимости).

В графах 6-7 отражается излишок товара.

В графе 8 предлагается отражать данные Приказов по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы).

Как было отмечено ранее, в настоящее время в ОАО «ТД «Русский Холодъ» Приказ по результатам инвентаризации не оформляется. Данный приказ будет служить основанием для действий бухгалтерии в части списания недоимки на убытки либо оприходования излишков по установленной цене.

В графе 9 указывается зачет пересортицы. Согласно Приказу Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» взаимный зачет в результате пересортицы может быть по определенным правилам.

Регистр учета результатов инвентаризации

Наименование организации: ОАО «ТД «Русский Холодъ»

Дата: «31» декабря 2018г.

Наименование товара	№ склада	Недостача		Излишек		Приказ по результатам инвентаризации (о списании, выяснении с лицом, о зачете пересортицы)	Основание на списание норм в пределах норм в пределах естественной убыли	Списано в пределах норм при отсутствии и естественной убыли, кг. / руб.	Списано в пределах норм виновного лица, кг. / руб.	Взыскано с виновного лица по рыночной стоимости, руб.	Разница между суммой, взысканной с виновного лица и балансовой стоимостью товара, руб.
		кг.	руб.	кг.	руб.						
Мороженое брикет «Айс», 3,2%	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Мороженое брикет «Скай», апельсин	2	Смирнова Д.О.	1	75,0	0	0,0	№58 от 31.12.2018	-	Халатность сотрудника	Приказ Минпромторга России от 01.03.2013 №252	89,77
Мороженое «Скай», лимон	2	Смирнова Д.О.	0,7	84,0			№59 от 31.12.2018	84,0	Пересортица	-	14,77

Таблица 3.6

Взаимный зачет излишков и недостач в результате пересортицы может быть допущен только в виде исключения за один и тот же проверяемый период, у одного и того же проверяемого лица, в отношении товарно-материальных ценностей одного и того же наименования и в тождественных количествах.

О допущенной пересортице материально ответственные лица представляют подробные объяснения инвентаризационной комиссии. В том случае, когда при зачете недостач излишками по пересортице стоимость недостающих ценностей выше стоимости ценностей, оказавшихся в излишке, эта разница в стоимости относится на виновных лиц.

В графе 10 указывается причина возникновения недостачи или излишка товара.

В графе 12 ОАО «ТД «Русский Холодъ» не производит расчет недостачи в пределах норм естественной убыли.

Норма естественной убыли – предельная величина потери массы или объема перевозимых грузов или складируемых товарно-материальных ценностей, происходящих под воздействием внешней среды, вследствие определенных физико-химических свойств грузов или товаров.

В графах 13 и 14 предлагается отображать основание на списание норм в пределах естественной убыли и стоимость списания.

Так, нормы в пределах естественной убыли по продукции «мороженое» закреплены в Приказе Министерства промышленности и торговли РФ от 1 марта 2013 года № 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания».

Величина потерь вследствие естественной убыли рассчитывается как произведение стоимость товара и нормы естественной убыли. Данные потери включают в состав издержек производства или обращения.

В графе 13 отражается сумма потерь, если виновника недостачи обнаружить не удалось, которая включается в состав внереализационных расходов.

В графе 14 отражается предлагается фиксировать рыночную стоимость

недостающего товара, взысканная с виновного лица.

Так, в настоящее время в ОАО «ТД «Русский Холодъ» недостача с виновного лица рассчитывается по балансовой стоимости, в то время как согласно статье 246 Трудового кодекса РФ размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени его износа.

В графе 15 рассчитывается разница между рыночной стоимостью товара исходя из рыночных цен на день причинения ущерба, взысканной с виновного лица в результате ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, и себестоимостью товара. Разница между рыночной стоимостью товара и себестоимостью товара включается в доходы организации.

Сумму налога по товарам, которые убыли в пределах норм, закрепленных Приказом Министерства промышленности и торговли РФ от 1 марта 2013 года № 252 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания», принимают к вычету и при их списании не восстанавливают.

В случае, когда виновник недостачи выявлен, фирма должна восстановить налог по убывшему товару и взыскать сумму НДС с него.

Пример корреспонденции счетов при списании недостачи на виновных лиц по рыночной стоимости представлен в таблице 3.7.

Таблица 3.7

Корреспонденция счетов при списании недостачи на виновных лиц по рыночной стоимости

Содержание факта хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
1	2	3
Выявлена недостача	94	41

Окончание таблицы 3.7

1	2	3
Списаны недостачи на виновных лиц по балансовой стоимости	73-2	94
Отражена разница между балансовой стоимостью и рыночной стоимостью, подлежащей взысканию с виновных лиц	73-2	98-4
Восстановлен НДС, ранее предъявленный к вычету, по недостачам (потерям) сверх норм естественной убыли	91-2	68
Погашена виновным лицом задолженность по недостачам	50, 70	91-1
Разница между балансовой стоимостью и рыночной стоимостью признана в составе доходов текущего периода по мере погашения задолженности виновными лицами	98-4	91-1

Внедрение регистра учета результатов инвентаризации, оформление Приказов по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы), осуществление расчета потери в пределах норм естественной убыли, осуществление взыскания с материально ответственного лица по рыночным ценам позволят усовершенствовать учет результатов инвентаризации:

- контролировать результаты инвентаризации;
- списывать потери в пределах норм естественной убыли;
- взыскивать недостачи с виновного лица исходя из рыночных цен на день причинения ущерба (разница между рыночной стоимостью товара и себестоимостью товара будет включаться в доходы организации).

Второй рекомендацией выступает внедрение регистра учета сроков хранения товаров на складах.

В связи с тем, что ОАО «ТД «Русский Холод» занимается реализацией товаров с относительно маленьким сроком годности предлагается ввести регистр учета сроков хранения товаров на складе, который позволит отслеживать товар с критическим сроком годности (критический срок годности установлен в пределах 14 дней), срок годности которого заканчивается, и направлять данную партию товара на реализацию в первую очередь, что позволит избежать финансовых потерь. Регистр представлен в таблице 3.8.

Таблица 3.8

Регистр учета сроков хранения товаров на складах

Наименование организации: ОАО «ТД «Русский Холодъ»

Дата: 26.12.2018г.

Склад / материально-ответственное лицо / номер партии	Номенклатура	Дата поступления партии	Единица измерения	Остаток	Дней до срока годности
1	2	3	4	5	6
Склад №1 Егоров А.А.	Мороженое «Эскимо», 3,2%				
№515262		15.12.2018	шт.	15	10
№515267		20.12.2018	шт.	9	7
Склад №2 Смирнова Д.О.	Мороженое «Холод», 2,5%				
№27864		28.11.2018	шт.	27	14
№27366		15.11.2018	шт.	10	5
	Мороженое «Холод», клубника				
№34689		30.11.2018	шт.	34	2
№516262		14.12.2018	шт.	5	3

Данные колонки «Срок годности» берутся из карточки номенклатуры.

Программа 1С настраивается следующим образом: в каждом виде номенклатуры товара указывается, что серия идентифицирует партию товара по сроку годности.

Таким образом, с помощью данного регистра ОАО «ТД «Русский Холодъ» сможет отследить, чтобы товар с меньшим оставшимся сроком годности реализовывался в первую очередь, а с большим – оставался на складе организации.

Третьей рекомендаций выступает внедрение регистра учета возврата товаров покупателями. Данный регистр представлен в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Регистр учета возврата товаров покупателями

Наименование организации: ОАО «ГД «Русский Холодъ»

Дата: «31» декабря 2018г.

Наименование товара	Дата возврата	Кол-во	Цена, руб. (с НДС)	Причи на возврат а товара	Документ – основание возврата товара	Данные покупател я	Дата и документ-основание замены товара	Дата и документ-основание возврата денежных средств покупателю	НДС к вычету, руб.	Документ основание для вычета НДС	Сумма задолженн ости перед покупател ем, руб.	Выставление претензии поставщику	
											1	2	3
Мороженное «Эскимо», 3,2%	15.10	50	35,00	1750,00	Брак	Акт о выявленных недостатках, претензия, накладная на возврат от 17.10	ООО «Орск»	-	24.10.2018 №211	266,95	Счет-фактура	0,00	требуется
Мороженое «Льдинка»	21.10	20	25,00	500,00	Брак	Акт о выявленных недостатках, претензия, накладная на возврат от 27.10	ООО «Укот»	-	10.10.2018 №333	76,27	Счет-фактура	0,00	требуется

В графу 1 записывается наименование товара.

В графу 2 – дата возврата товара.

В графе 3 отражается количество товара, возвращаемого покупателем, в графике 4 – цена, в графике 5 – стоимость.

В графике 6 указывается причина, по которой покупатель возвращает товар.

По графике 7 отражается документ, на основании которого осуществляется возврат товара.

Графа 8 отображает данные покупателя.

По графике 9 указывается документ-основание, 10– реквизиты расходного кассового ордера, по которому выданы денежные средства покупателю взамен на возвращенный товар, или документ-основание возврата товара.

В графике 11 отражается сумма НДС к вычету, так как продавец имеет право поставить НДС со стоимости этого товара к вычету в случае возврата товара покупателем.

В графике 12 фиксируется документ-основание для вычета НДС.

В графике 13 отражается сумма задолженности организации перед покупателем.

В графике 14 фиксируется необходимость выставления претензии поставщику.

Разработка регистра учета возврата товаров покупателями позволит владеть информацией о некачественных товарах, возвращенных покупателями, и о причинах возврата товара.

Регистр помимо сведений о товаре содержит информацию о покупателе, возвратившем товар, а также о документе, на основании которого возвращены денежные средства покупателю. После возврата покупателем некачественного товара организация, в свою очередь, может вернуть данный товар поставщику, предъявив ему свои требования.

Разработанный регистр поможет отследить необходимость сформулировать претензию поставщику товара, в случае, если есть его вина и

товар планируется вернуть поставщику.

Оценка эффективности предложенных рекомендаций по совершенствованию учета товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ» представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.10

Оценка эффективности предложенных рекомендаций по совершенствованию учета товаров в ОАО «ТД «Русский Холодъ»

Рекомендации	Ожидаемый эффект
- внедрение регистра учета результатов инвентаризации; - оформление Приказов по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы); - осуществление расчета потери в пределах норм естественной убыли; - осуществление взыскания с материально ответственного лица по рыночным ценам	Совершенствование учета результатов инвентаризации (контроль результатов инвентаризации, списание потерь в пределах норм естественной убыли, увеличение доходов организациииа счет взыскания недостачи с виновного лица исходя из рыночных цен на день причинения ущерба)
Внедрение регистра учета сроков хранения товаров на складах	Возможность отслеживать товар, срок годности которого заканчивается, и направлять данную партию товара на реализацию в первую очередь, что позволит избежать финансовых потерь
Внедрить регистр учета возврата товаров покупателями	Позволит владеть информацией о некачественных товарах, возвращенных покупателями, и о причинах возврата товара. Регистр поможет отследить необходимость сформулировать претензию поставщику товара, в случае, если есть его вина и товар планируется вернуть

В целом, использование в работе предложенных рекомендаций позволит усилить контроль за учетом движения товара в организации ОАО «ТД «Русский Холодъ».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В рамках настоящей работы нами были выполнены поставленные задачи и достигнута поставленная цель, которой выступало совершенствование учета движения товаров исследуемой торговой организации.

Установлено, что товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Товары, предназначенные для дальнейшей перепродажи, учитывают на счете 41 «Товары». Если товары находятся у организации, но не являются ее собственностью, то их учет осуществляется на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», и 004 «Товары, принятые на комиссию».

ОАО «ТД «Русский Холодъ» – крупнейший поставщик замороженных продуктов и мороженого в Красноярском крае (доля рынка 70 %).

Обобщая результаты проведенного анализа финансовой устойчивости ОАО «ТД «Русский Холодъ» Красноярский филиал можно отметить следующее. Финансовая ситуация, сложившаяся на предприятии кризисная, которая характеризуется недостатком величины всех источников, формирующих запасы (собственные оборотные средства, долгосрочные и краткосрочные пассивы), для их покрытия. Коэффициенты финансовой устойчивости свидетельствуют о высоком уровне зависимости от внешних источников финансирования и очень низкой доле собственных средств.

Тенденция показателей товарооборотаемости характеризуется положительно, так как увеличение скорости и уменьшение времени товарного обращения увеличивают объем товарооборота при меньших размерах товарного запаса, что оказывает влияние на снижение расходов по хранению товаров, сокращению товарных потерь и т. п.

В целом, в ОАО «ТД «Русский Холодъ» учет товаров ведется в соответствии с требованиями, закрепленными в законодательстве,

однако, имеют место ряд недостатков учета товаров:

- не оформляется Приказ по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы);
- не производится расчет величины потерь в пределах норм естественной убыли, предусмотренных Приказом Минпромторга России от 01.03.2013 № 252;
- взыскание недостачи с материально ответственного лица осуществляется по балансовой стоимости;
- отсутствует контроль сроков хранения товаров на складах;
- недостаточный контроль учета возврата товаров в организацию.

Рекомендациями, предложенными в настоящей работе, выступают:

- внедрение регистр учета результатов инвентаризации;
 - осуществление оформления Приказов по результатам инвентаризации (о списании, взыскании с лица, о зачете пересортицы);
 - осуществление расчета недостачи в пределах норм естественной убыли.
- Закрепить в учетной политике порядок списания убытков от недостач в пределах норм естественной убыли;
- осуществление взыскания недостачи с материально ответственного лица по рыночной стоимости;
 - внедрение регистра учета сроков хранения товаров на складах;
 - внедрение регистра учета возврата товаров покупателями.

Данные рекомендации позволяют усовершенствовать учет результатов инвентаризации, позволяют отслеживать товар, срок годности которого заканчивается, и направлять данную партию товара на реализацию в первую очередь, что позволит избежать финансовых потерь, владеть информацией о некачественных товарах, возвращенных покупателями, и о причинах возврата товара, отслеживать необходимость оформления претензии поставщику товара, в случае, если есть его вина и товар планируется вернуть

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Конституция Российской Федерации [Электронный ресурс] : [принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 г. № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 г. № 7-ФКЗ]. – URL: <http://www.consultant.ru> (21.10.2018).
2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : федер. зак. : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Сов. Федерации 26 июля 2000 г. : текст с изм. и доп. на 31 мая 2018 г.]. – URL: <http://www.consultant.ru>. – Загл. с экрана (21.10.2018).
3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете. ПБУ 1-23. Методические указания [Текст] : федер. Закон : [принят Гос. Думой 23 февраля 1996 г.: одобр. Сов. Федерации 20 марта 1996 г.]. – Новосибирск : Сиб. унив. изд-во, 2018. – 205 с.
4. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 29 июля 1998 г. № 34н: в ред. приказа Минфина России от 11 апреля 2018 г. №74н] .– URL: <http://www.consultant.ru/> (21.10.2018).
5. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина России: [принят 31 октября 2000 г. №94н : в ред.приказа Минфина России от 08 ноября 2010 г. №142н]. – URL:<http://www.consultant.ru/> (21.10.2018).
6. Российская Федерация. Министерство финансов России. Об утверждении положения по ведению бухгалтерского учета «Учет материально-производственных запасов». ПБУ 5/01. [Электронный ресурс] : приказ

Минфина России : [принят 09 июня 2001 г. № 44н : в ред.приказа Минфина России от 16 мая 2016 г. №64н]. – URL:<http://www.consultant.ru/>(21.10.2018).

7. Российской Федерации. Министерство финансов России. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации». ПБУ 1/2008. [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 06 октября 2008 г. №106н : в ред. приказа Минфина России от 29 апреля 2017 г. №69н]. – URL:<http://www.consultant.ru/> (21.10.2018).

8. Российской Федерации. Министерство финансов России. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина России : [принят 02 июля 2010 г. № 66н: в ред. приказа Минфина Россииот 06 марта 2018 г. №41н]. – URL:<http://www.consultant.ru/>(21.10.2018).

9. Агафонова, М.Н. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле и документооборот [Текст] : учебник / М.Н. Агафонов. – М.: ГроссМедиа, 2015. – 720 с.

10. Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский финансовый учет [Текст] : учебник / Ю.А. Бабаев. – М.: Вузовский учебник, 2015. – 649 с.

11. Герасимова, Л.Н. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учебник / Л.Н. Герасимова – М.: Феникс, 2015. – 350 с.

12. Ерофеева, В.А. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / В.А. Ерофеева. – М.: Юрайт, 2014. – 192 с.

13. Жиделева, В.В. Экономика предприятия [Текст] : учебник / В.В. Жиделева. – М.: Инфра-М, 2016. – 133 с.

14. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2016. – 424 с.

15. Кондрakov, Н.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебное пособие для вузов / Н.П. Кондрakov. – М.: ИНФРА-М, 2016.–716 с.

16. Лабынцев, Н.Т. Бухгалтерский учет. Финансовый и управленический [Текст] : учебник / Н.Т. Лабынцев. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 800 с.

17. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет для начинающих [Текст] : учебник / М.Ю. Медведев. – М.: СПб.: Питер, 2014. – 97 с.

18. Медведев, М.Ю. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / М.Ю. Медведев. – М.: Проспект, 2015. – 664 с.
19. Медведев, М.Ю.Бухгалтерский учет в розничной торговле [Текст] : учебник / М.Ю. Медведев. – М.: Эксмо, 2014. – 352 с.
20. Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в розничной торговле [Текст] : учебник / Г.А. Николаева. – М.: А-Приор, 2016. – 256 с.
21. Патров, В.В. Бухучет учет [Текст] : учебник / В.В. Патров. – М.: БИНФА, 2016. – 317с.
22. Переверзев, М.П. Бухгалтерский учет [Текст] : учебник / М.П. Переверзев. – М.: Инфра-М, 2015. – 240 с.
23. Пожидаева, Т.А. Анализ финансовой отчетности [Текст] : учебник / Т.А. Пожидаева. – М.: КноРус, 2016. – 320 с.
24. Пошерстник, Н.В. Бухгалтер торгового предприятия [Текст] : учебник / Н.В. Пошерстник. – СПб.: Питер, 2014. – 432 с.
25. Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия [Текст] : учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2017. – 512 с.
26. Фридман, А.М. Экономика предприятий торговли и питания потребительского общества [Текст] : учебник / А.М. Фридман. – М.: Дашков и К, 2015. – 626 с.
27. Чечевицина, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности [Текст] : учебник / Л.Н. Чечевицина. – М.: Феникс, 2015. – 384 с.
28. Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций [Текст] : учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2014. – 208 с.
29. Воропаев, Ю.Н. Система внутреннего контроля организации [Текст] / Ю.Н. Воропаев // Бухгалтерский учет. – 2014. – № 9. – С. 56-60.
30. Долгинов, С. Бухгалтерский и налоговый учет товарно-материальных ценностей [Текст] / С. Долгинов // Бухгалтерский учет в торговле. – 2014. – № 4. – С. 3-29.

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 2017г.**

Коды		
Форма по ОКУД		
Дата (число, месяц, год)	24	05 2018
Организация <u>ОАО «ТД «Русский холодъ»</u>	по ОКПО	79863572
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2221069438
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля мороженым</u>	по ОКВЭД	51.36.22
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое</u>		
Акционерное общество/ частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	30002 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Местонахождение (адрес) 660061, г. КРАСНОЯРСК, ул. КАЛИНИНА, д. 82

Пояснение	Наименование показателя	Код	На <u>31 декабря 2017 г.</u>	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
-	АКТИВ				
-	I. ВНЕОБОРТОНЫЕ АКТИВЫ				
-	Нематериальные активы	1110			
-	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
-	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
-	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
-	Основные средства	1150	6203	7208	5726
-	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
-	Финансовые вложения	1170	-	-	552
-	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
-	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
-	Итого по разделу I	1100	6203	7208	6278
-	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
-	Запасы	1210	112264	106675	73496
-	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	41217	47733	28335
-	Дебиторская задолженность	1230	289632	337924	206216
-	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
-	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1534	6373	4114

Форма 0710001 с. 2

Пояснение	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2015 г.
-	Прочие оборотные активы	1260	10	10	10
-	Итого по разделу II	1200	444657	498715	312171
-	БАЛАНС	1600	450860	505923	318449
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	130	130	130
-	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
-	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
-	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
-	Резервный капитал	1360	-	-	-
-	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	825	2568	749
-	Итого по разделу III	1300	955	2698	879
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
-	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
-	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
-	Прочие обязательства	1450	311799	367790	211865
-	Итого по разделу IV	1400	311799	367790	211865
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	10673	-	10000
-	Кредиторская задолженность	1520	123186	127232	89571
-	Доходы будущих периодов	1530	4247	8203	4953
-	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
-	Прочие обязательства	1550	-	-	1181
-	Итого по разделу V	1500	138106	135435	105705
-	БАЛАНС	1700	405860	505923	318449

Руководитель

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

«24» мая 2018 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

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

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2017 г.**

		Коды
Форма по ОКУД		0710002
Дата (число, месяц, год)	24 05 2017	
Организация <u>ОАО «ТД «Русский холодъ»</u>		по ОКПО 79863572
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 2221069438
Вид экономической деятельности <u>Оптовая торговля мороженым и замороженными десертами</u>	по ОКВЭД	51.36.22
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>открытое акционерное общество/частная собственность</u>	по ОКОПФ/ОКФС	30002 16
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	20 17 г.	20 16 г.
	Выручка ⁵	105006	340958
	Себестоимость продаж	(79747)	(283304)
	Валовая прибыль (убыток)	25259	57654
	Коммерческие расходы	(31935)	(51703)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	-6676	5951
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	(309)	(800)
	Прочие доходы	20054	35551
	Прочие расходы	(11609)	(32510)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	1416	8192
	Текущий налог на прибыль	(394)	(1756)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	1066	6436

Пояснения	Наименование показателя	20 <u>17</u> г.	20 <u>16</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 ⁶	1066	6436
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Руководитель _____
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ 24 ” мая 20 18 г.

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

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

студентки Новожиловой Кристины Юрьевны

Ф.И.О.

группы 225 уб кафедры бухгалтерского учета

полное наименование кафедры

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

полное наименование специальности (направления)

на тему Совершенствование учета движения товаров в торговой организации ОАО «ТД «Русский холодъ»

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа содержит пояснительную записку на 83 страницах, 3 иллюстрационный материал.

1. Актуальность и значимость темы. Актуальность данной темы определена тем, что многие организации занимаются перепродажей покупных товаров. Для кого-то это является основным видом деятельности, кто-то занимается этим периодически, время от времени параллельно с другим видом деятельности. Бухгалтеру необходимо правильно организовать бухгалтерский учет товарных операций.
Организация грамотного учета товарных операций является весьма актуальной проблемой для многих предприятий и организаций. Буквально с каждым днем торговля во всех ее проявлениях занимает все более важное место в предпринимательской деятельности организации.

2. Логическая последовательность. Выпускная квалификационная работа построена логично. Во введении отражена актуальность выбранной автором темы, приведены цели и задачи дипломной работы. В первом разделе выпускной квалификационной работы автор рассматривает теоретические аспекты исследуемой проблемы. В аналитическом разделе на базе ОАО «ТД «Русский холодъ» проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия и анализ движения товаров. На основе данных анализа, в третьем разделе выпускной квалификационной работы автор предлагает мероприятия по совершенствованию учета движения товаров

3. Положительные стороны работы. Студент отлично изучил проблемы учета товаров имеющиеся на предприятии и предложил рекомендации для недопущения их в будущем.

4. Аргументированность и конкретность выводов и предложений. Выводы и предложения в выпускной квалификационной работе логичны и аргументированы и имеют практическую значимость.

5. Полнота проработки литературных источников. Студентом проработано большое количество учебной литературы, нормативно-правовых актов, статей периодических изданий по теме исследования.

6. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций. Общее оформление работы соответствует методическим рекомендациям по написанию выпускной квалификационной работы, недостатков не выявлено.

7. Недостатки работы. Существенных недостатков в выпускной квалификационной работе не выявлено.

8. Какие предложения целесообразно внедрить в практику. Все предложения, которые помещены в выпускной квалификационной работе, являются пригодными для использования на ОАО «ТД «Русский холодъ», предложенные рекомендации позволяют повысить точность и информативность учета товаров, что обеспечит правильность формирования бухгалтерской и финансовой отчетности, расчета налогов, и позволит руководству организации получать информацию, которая необходима для принятия управленческих решений.

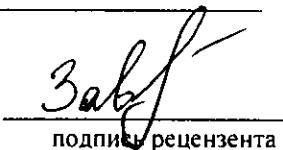
Выпускная квалификационная работа соответствует требованиям, предъявляемым к дипломным работам и может быть рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор Новожилова Кристина Юрьевна присвоения ей квалификации бакалавр

Рецензент. Заводчикова Ольга Владимировна, бухгалтер, ОАО «ТД «Русский холодъ».

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

«12» февраля 2019 г.


подпись рецензента

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

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу бакалавра

Студента (ки) Новожиловой Кристины Юрьевны

Ф.И.О.

группы 225-уб кафедры Бухгалтерского учета

полное наименование кафедры

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

полное наименование специальности (направления)

на тему Совершенствование учета движения товаров в торговой организации ОАО «ТД «Русский холод»

полное наименование темы согласно приказу

Выпускная квалификационная работа специалиста (бакалавра) содержит пояснительную записку на 79 страницах, 12 иллюстрированный материал.

Актуальность и значимость темы Тема выпускной квалификационной работы актуальная и значима для исследуемой организации.

Логическая последовательность Материал в выпускной квалификационной работе представлен логически последовательной.

Положительные стороны работы Теоретические основы учета движения товаров рассмотрены Новожиловой К. Ю. достаточно подробно. Анализ финансово-хозяйственной деятельности и анализ движения товаров проведен качественно.

Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения Новожилой К. Ю., представленные в ВКР конкретны и аргументированы.

5. Полнота проработки литературных источников Литературные источники изучены в достаточном количестве, список использованных источников составляет 30.

6 Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций Оформление выпускной квалификационной работы, в том числе оформление таблиц и иллюстраций соответствует предъявляемым требованиям.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Новожилова К.Ю. проявила высокий уровень самостоятельности в процессе выполнения выпускной квалификационной работы.

8. Недостатки работы В рекомендательной части методика заполнения предлагаемых регистров описана недостаточной подробно, что не снижает качество ВКР.

9. Какие профессиональные компетенции отработаны при работе над темой выпускной квалификационной работы При работе над темой выпускной квалификационной работы отработаны компетенции предусмотренные учебным планом направления 38.03.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

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

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета

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

«15» 02 2019 г.


подпись руководителя



Отчет о проверке на заимствование №1



Автор: novozhilova_1992@inbox.ru / ID: 3584904
Проверяющий: (novozhilova_1992@inbox.ru / ID: 3584904)
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат»: <http://users.antiplagiat.ru>

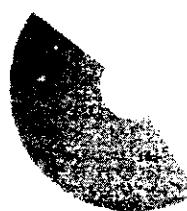
ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

Номер документа: 20
Начало загрузки: 12.02.2019 17:18:27
Длительность загрузки: 00:00:01
Имя исходного файла:
VKP_Nova_kilova_K.YU.
Размер текста: 504 кб
Символов в тексте: 130679
Слов в тексте: 14722
Число предложений: 995

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Последний готовый отчет (ред.)
Начало проверки: 12.02.2019 17:18:29
Длительность проверки: 00:00:02
Комментарии: не указано
Модули поиска:

РАЗМЕР ТЕКСТА	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
44,41% - выделено	0%	55,59%



ЗАИМСТВОВАНИЯ – это совокупность всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированию, по отношению к общему объему документа.

ЦИТИРОВАНИЯ – это текстовые пересечения, которые не являются цитированием. Но система считает их излишними и корректными по отношению к общему объему документа, когда относятся оформленные по ГОСТу цитаты, общеупотребительные выражения, фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-технической документации.

СЛОВАКИИ – это элемент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментами текста источника.

СОУЧИСЛИВЫЙ – документ, сконфигурированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

ОРИГИНАЛЬНОСТЬ – доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым была проверка, по отношению к общему объему.

ЗАИМСТВОВАНИЯ, ЦИТИРОВАНИЯ И ОРИГИНАЛЬНОСТЬ – это отдельными показателями в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Важно! Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с разиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система ищет не ссылку на источник, а сам текст, и если умениет определение корректных и ненескорректированных заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа в источниках, то они тоже считаются пересечениями.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Ссылка	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	0%	9,43%	Бухгалтерский учет движен... http://knowledge.vk.com	http://knowledge.vk.com	раньше 2011	Модуль поиска Интернет	0	65
[02]	0%	9,43%	Бухгалтерский учет движен... http://telefonboek.vk.com	http://telefonboek.vk.com	11 Фев 2018	Модуль поиска Интернет	39	65
[03]	0%	5,28%	Скачать дипломную работу ... http://stetopriyazhi.ru	http://stetopriyazhi.ru	23 Янв 2017	Модуль поиска Интернет	23	62

Еще источников: 17

Еще заимствований: 33,74%