

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

КАЛИНИНА ТАТЬЯНА ВАЛЕРИЕВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ООО «ДЕДАЛ ПЛЮС»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.э.н., доцент
(должность, ученая степень, учесное звание)

Нормоконтролер

Т.В.
(подпись) *каф*
Н.Н.
(подпись) *Шестакова*
А.В.
(подпись) *Качаева*

Т.В. Калинина
(инициалы, фамилия)
Н.Н. Шестакова
(инициалы, фамилия)
А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, учесное звание, инициалы, фамилия)

М.В. Полубелова
(подпись)
«23» 06 2023г.

Красноярск 2023

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 82 с., иллюстраций 8, таблиц 29, источников 31.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ, ВЫРУЧКА, ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ТОВАР, ТОВАРООБОРОТ, ТОРГОВАЯ НАЦЕНКА, ОПТОВАЯ 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.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ	7
1.1 Понятие и нормативное регулирование учета товаров.....	7
1.2 Бухгалтерский учет товаров	13
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДЕДАЛ ПЛЮС»	33
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	33
2.2 Анализ товаров	49
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ В ООО «ДЕДАЛ ПЛЮС».....	56
3.1 Характеристика бухгалтерского учета товаров	56
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	76
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	79

ВВЕДЕНИЕ

Современное развитие торговли обусловлено совершенствованием технологических процессов, появлением новых направлений продаж, формированием крупных торговых площадок, что ведет к качественным изменениям в данной сфере. Отрасль торговли на сегодняшний день является важнейшим связующим звеном между производителями товаров и их конечными потребителями.

Деятельность торговых организаций тесно связана с различными хозяйственными операциями с товарами. Получение товаров от поставщиков, их хранение и реализация сопровождаются бухгалтерским учетом и обязательной документацией. Движение товаров имеет ряд особенностей в бухгалтерском учете, а именно, у торговых организаций существует право выбора на один из предложенных законодательством способов оценки товаров при их получении и выбытии. Документальное оформление движения товаров также имеет свои особенности.

Важнейшим источником информации для принятия управленческих решений является бухгалтерский учет. Бухгалтерская отчетность позволяет проводить анализы для расчета различных финансовых показателей. На основе анализа товарооборота и оборачиваемости товарных запасов, торговая организация выявляет уровень потребительского спроса на товар, средний период продажи той или иной продукции. Полученные показатели отражают эффективность деятельности торговой организации и помогают разрабатывать стратегию дальнейшего ведения бизнеса.

Актуальность выбранной темы выпускной квалификационной работы приобретает все большее значение в современных рыночных условиях, поскольку товарные операции на предприятиях торговли являются основными, возникает необходимость правильной организации учета и повышения эффективности контроля товарных операций.

В этой связи, цель выпускной квалификационной работы заключается в

разработке рекомендаций по совершенствованию учета товаров в организации.

Для реализации цели необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы учета товаров в торговой организации;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дедал Плюс»;
- провести анализ товаров объекта исследования;
- исследовать порядок бухгалтерского учета товаров в ООО «Дедал Плюс»;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товаров.

Объектом исследования является Общество ограниченной ответственностью «Дедал Плюс», основным видом деятельности, которого является оптовая торговля строительными материалами (ОКВЭД 46.73).

Предметом исследования выступает учет товаров в торговой организации.

Теоретической основой выпускной квалификационной работы явилась учебная литература, законодательно-нормативные документы Российской Федерации по учету товаров, а также статьи периодической печати.

В процессе выполнения исследования использовались следующие методы: аналитический, логический, расчетный, методы сравнения, графический и табличный методы.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в том, что результаты работы могут быть применены в деятельности в рамках совершенствования ведения бухгалтерского учета товаров.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ В ТОРГОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие и нормативное регулирование учета товаров

Торговля занимает важную роль в социально-экономическом развитии национальной и региональной экономики. Сфера торговли обеспечивает обратную связь между потребителем и производителями, что обеспечивает более качественное удовлетворение потребностей населения и развитие производственной сферы. Кроме того, активно внедряя новые формы и методы обслуживания потребителей, торговля стимулирует потребительский спрос, ускоряет денежный оборот, способствует развитию смежных отраслей экономики [18, с. 36].

Торговля активно развивающая область коммерции, которая представлена самыми разными формами торговых предприятий и организаций. Торговля представлена двумя основными формами: розничной торговле и оптовой торговлей. Формы различаются целями – первая преследует цель продажи для личного и семейного пользования, что не связано с получением выгоды; во втором случае – продажа предполагает, что товар будет использоваться для осуществления предпринимательской деятельности. Однако, эти две формы достаточно сильно пересекаются, так как оптовая торговля применима и для розничных покупателей, которые ориентируются на оптовые покупки по принципу снижения цен на товары оптовой торговли.

Целью деятельности любой торговой организации как коммерческой организации является получение прибыли. В любой организации, занимающейся торговлей, главным объектом для осуществления своей деятельности является товар.

Товар является объектом торговой деятельности. В целом все товары могут быть разделены на товары народного потребления и товары производственного назначения с выделением подгрупп. Товарные потоки в

торговых организаций достаточно обширны, что и предполагает ориентацию учета на учет движения товаров как преимущественное направление учета в данной сфере деятельности. Рассмотрим, как трактует данное понятие законодательство РФ.

Определение товара можно найти в пункте 3 главы 1 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы». Товар, согласно стандарту, является частью запасов, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации. Понятие запасов дано в ФСБУ 5/2019, как активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев [12].

Налоговый кодекс РФ в пункте 3 статьи 38 трактует товар как любое имущество, реализуемое или предназначенное для реализации [3].

Согласно Гражданскому кодексу РФ товар считается предметом договора купли-продажи. По договору продавец обязуется передать товар в определенный срок покупателю, а покупатель обязуется оплатить его [1].

Также понятие товара дано в Федеральном законе 135-ФЗ «О защите конкуренции» и в Национальном стандарте РФ «Торговля», как объект гражданских прав (в том числе работа, услуга, включая финансовую услугу), предназначенный для продажи, обмена или иного введения в оборот. Включая в понятие товара работы и услуги, данные нормативные документы трактуют товар в более широком смысле слова.

Рассмотрев термин «товар» в различных нормативных документах, можно отметить, что в Федеральном стандарте ФСБУ 5/2019 понятия «товар» и «готовая продукция» разделены и определяются по-разному.

Готовая продукция также считается частью запасов и является конечным результатом производственного цикла, которая предназначена для продажи [30, с. 150].

Исходя из стандарта, можно прийти к выводу, что для целей бухгалтерского учета одним из признаков товара, в отличие от готовой

продукции, является его приобретение и получение от третьих лиц. В Налоговом кодексе РФ и Национальном стандарте РФ «Торговля» данные определения не разделяют.

Следовательно, можно сделать вывод, что в налоговом учете товаром также считается продукция, которую организация произвела самостоятельно.

В настоящее время каждая организация должна осуществлять свою деятельность согласно, норм действующего законодательства, вести бухгалтерский учет, опираясь на происходящие изменения в нормативно-правовом поле, учитывая при этом отраслевые и методологические основы. В организациях, осуществляющих розничную торговлю, ведение учета товаров определяется и рядом специальных нормативных актов, значимость которых в условиях постоянно меняющихся норм приобретает определенную практическую значимость.

Бухгалтерский учет организаций ведется непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством РФ. Все хозяйствственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.

Бухгалтерский учет выступает предметом постоянного и тщательного регулирования государством по причине того, что своевременность и обоснованность реагирования на изменения, происходящие в сфере организации и ведения бухгалтерского учета, выступают базой для успешной деятельности торговой организации [28, с. 44].

Основными целями бухгалтерского учета в торговле являются: наблюдение за сохранностью товаров, своевременное предъявление руководству предприятия информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товарных запасов и эффективности их использования.

Ведение бухгалтерского учета в организации должно быть строго регламентировано, то есть, подчинено определенным правилам. Существует свод правил, по которым ведется бухгалтерский учет. Отступление от этих

правил ведет к серьезным ошибкам в бухгалтерской и налоговой отчетности, в определении финансовых результатов деятельности предприятия, приводит к злоупотреблениям со стороны материально ответственных лиц.

Для достижения этих целей решается полный комплекс бухгалтерских задач:

- 1) проверка правильности документального оформления товарных операций, своевременное и правильное отображение их в учете;
- 2) наблюдение за товарными запасами, вскрытие неходовых, залежалых и недоброкачественных товаров;
- 3) надзор за финансовыми показателями (размер прибыли, источники поступления средств и регламент их расходования, оборотные средства, капитальные вложения, отчисления от прибыли и т. д.), за правильностью расчетов с поставщиками и покупателями, за своевременным поступлением платежей в бюджет, за правильностью использования банковских кредитов;
- 4) учет расходования фонда заработной платы;
- 5) вскрытие потенциала для снижения издержек обращения и повышения рентабельности (издержки обращения покрываются за счет торговых наценок, включаемых в цену товара, но за счет наценки образуется и прибыль; поэтому чем ниже уровень издержек обращения, тем большая часть торговой наценки идет на образование прибыли);
- 6) контроль за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств [16, с. 66].

Для правильного и своевременного учета следует установить четкие разграничения материальной ответственности должностных лиц за вверенные им ценности, а также вовремя и качественно осуществлять инвентаризации и ревизии.

На рис. 1.1 представлена российская система нормативно-правового регулирования учета товаров в торговле.

Ведущая роль в системе нормативного регулирования учета товаров отводится Федеральному закону от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском

учете», в котором отражены правила первичного, синтетического и аналитического учета фактов хозяйственной жизни, отражающих наличие и движение и товаров [5].

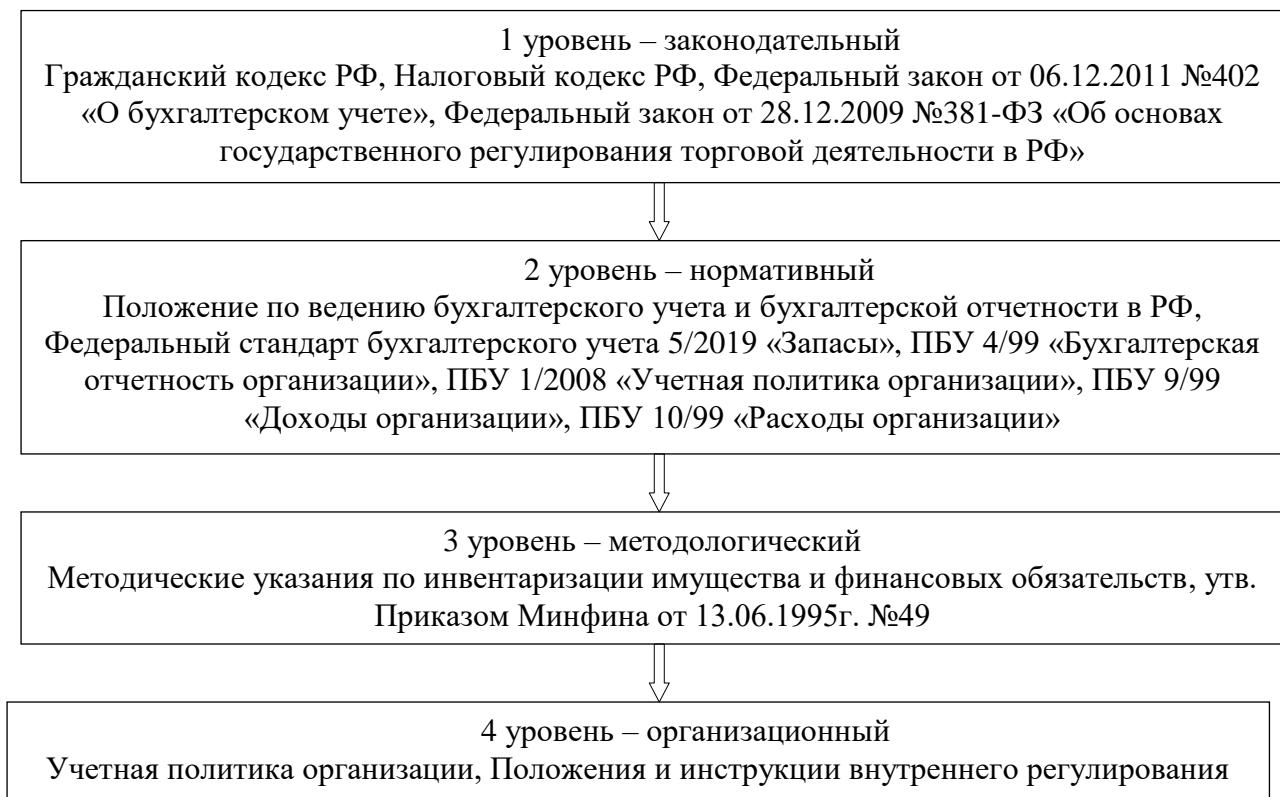


Рис. 1.1 – Система нормативного регулирования учета товаров в торговле

В Федеральном законе от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» также заложены основы государственного регулирования [4].

Гражданский кодекс РФ (части 1 и 2) устанавливают виды сделок и их характеристики, а также правила реализации договорных отношений [1; 2].

Налоговый кодекс (часть 2), устанавливает правила налогообложения операций по приобретению и реализации товаров.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н),

детализирует и уточняет нормы Закона о бухгалтерском учете [6].

ФСБУ 5/2019 устанавливает критерии отнесения активов организации к товарам и содержит возможные к применению варианты элементов учетной политики организации в части их оценки, документального оформления, синтетического и аналитического учета [12].

Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 № 32н – содержит правила формирования в бухгалтерском учете информации о доходах коммерческих организаций, в частности определено к какому виду доходов (от основной деятельности, прочему) относится или не относится поступления от совершения товарных операций [7].

Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации», утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 № 33н – содержит правила формирования в бухгалтерском учете информации о расходах коммерческих организаций, в частности определено к какому виду расходов (от основной деятельности, прочему) относится или не относится расходы, связанные с осуществлением товарных операций [12].

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (Приказ Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н) содержит перечень счетов, предназначенных для учета товаров и правила их применения в целях организации синтетического учета фактов хозяйственной жизни, связанных с наличием и движением товаров [11].

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49) устанавливает общие правила планирования, организации и проведения инвентаризации товаров, а также регулирования ее результатов, их документального оформления и отражения на счетах.

Подводя итог, можно утвердить, товар – это имущество, которое реализуется или предназначено для реализации. Приобретение, хранение,

реализация товаров в торговой организации должны быть строго регламентировано нормативными документами. Поэтому современным организациям необходимо учитывать отраслевые особенности ведения учета в условиях постоянных изменений норм бухгалтерского законодательства.

1.2 Бухгалтерский учет товаров

Неотъемлемой областью учета в торговых организациях является бухгалтерский учет товаров. Данная область охватывает учет фактов хозяйственной жизни, связанных с поступлением товаров, их продажей, внутренним перемещением, списанием с учета в результате недостачи, порчи и по иным причинам [17, с. 34].

Управление торговой организацией невозможно без постановки эффективной системы бухгалтерского учета, основанной на соблюдении правил (принципов) ведения бухгалтерского учета, связанных с товарными операциями и установленных законодательными и нормативными актами. К этим правилам (принципам) относятся:

- единство оценки товаров при их оприходовании и выбытии (по покупным или продажным ценам);
- выбор варианта оценки товарных запасов при их отпуске для продажи (метод себестоимости каждой единицы; метод средней себестоимости; метод ФИФО);
- определение порядка отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения товаров с использованием и без использования счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
- справедливой стоимости товаров – при получении товаров безвозмездно [12].
- обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности путем проведения инвентаризации товаров, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние

и оценка. При этом устанавливаются порядок и сроки проведения инвентаризации;

- разработка форм первичных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, связанных с движением товаров, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- разграничение материальной ответственности за сохранность товаров и своевременное заключение договоров о материальной ответственности [18, с. 37].

Если в организации налажена практическая реализация изложенных признаков, то это создает условия для эффективного решения задач, стоящих перед бухгалтерским учетом предприятия торговли.

Товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, если иное не установлено ФСБУ 5/2019 (п. 9 ФСБУ 5/2019).

Товары при принятии к учету оцениваются по фактической себестоимости, которая в общем случае формируется с учетом дополнительных затрат, связанных с их приобретением, исходя из:

- договорной стоимости товаров (за минусом НДС, принимаемого к вычету) – при приобретении товаров за плату;
- денежной оценки товаров, определенной независимым оценщиком, – при получении товаров в качестве вклада в уставный капитал;

В отношении некоторых видов товаров ФСБУ 5/2019 устанавливает особые правила их оценки. Так, при осуществлении розничной торговли приобретенные товары допускается оценивать по продажной стоимости с отдельным учетом наценок. Это право, а не обязанность, поэтому сделанный выбор необходимо закрепить в учетной политике для целей бухгалтерского учета. Величина наценок подлежит регулярному пересмотру в соответствии с текущими условиями закупки и продажи товаров (п. 20 ФСБУ 5/2019).

Торговые надбавки определяются продавцом самостоятельно исходя из конъюнктуры рынка (сложившегося спроса и предложения), кроме торговых надбавок, уровень которых регулируется законодательством.

В торговую надбавку включаются:

- издержки обращения, в том числе транспортные расходы по доставке товаров от поставщика (в зависимости от вида франко, предусмотренного в свободной отпускной цене предприятия-изготовителя или цене закупки продукции (товаров) и условий поставки, указанных в договоре);
- расходы по закупке и реализации товаров розничных торговых организаций и предприятий или предприятий бытового обслуживания населения;
- НДС;
- прибыль.

При определении торговой наценки организация может:

- 1) установить сначала продажную цену, а затем рассчитывать торговую наценку;
- 2) установить для конкретного товара (группы товаров) торговую наценку в виде фиксированной суммы (например, когда организация – дилер производителя товара);
- 3) установить для конкретного товара (группы товаров) торговую наценку в виде фиксированного процента.

Организация, осуществляющая торговую деятельность, может формировать фактическую себестоимость товаров без учета затрат по их заготовке и доставке до склада, закрепив данный способ в учетной политике. В этом случае затраты по заготовке и доставке товаров включаются в расходы на продажу.

Переоценка стоимости товаров в виде изменения их фактической себестоимости в бухгалтерском учете положениями ФСБУ 5/2019 не предусмотрена.

Однако на отчетную дату товары оцениваются по наименьшей из следующих величин (п. 28 ФСБУ 5/2019):

- фактической себестоимости;
- чистой стоимости продажи [12].

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. Признаками обесценения могут быть, в частности, моральное устаревание запасов, потеря ими первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости, сужение рынков сбыта запасов. В этом случае создается резерв под обесценение. Его сумма определяется как превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи (п. 30 ФСБУ 5/2019).

Для обобщения информации о наличии и движении товарно-материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для перепродажи, используется счет 41 «Товары» [11].

К счету 41 «Товары» могут быть открыты, в частности, следующие субсчета, представленные на рис. 1.2.

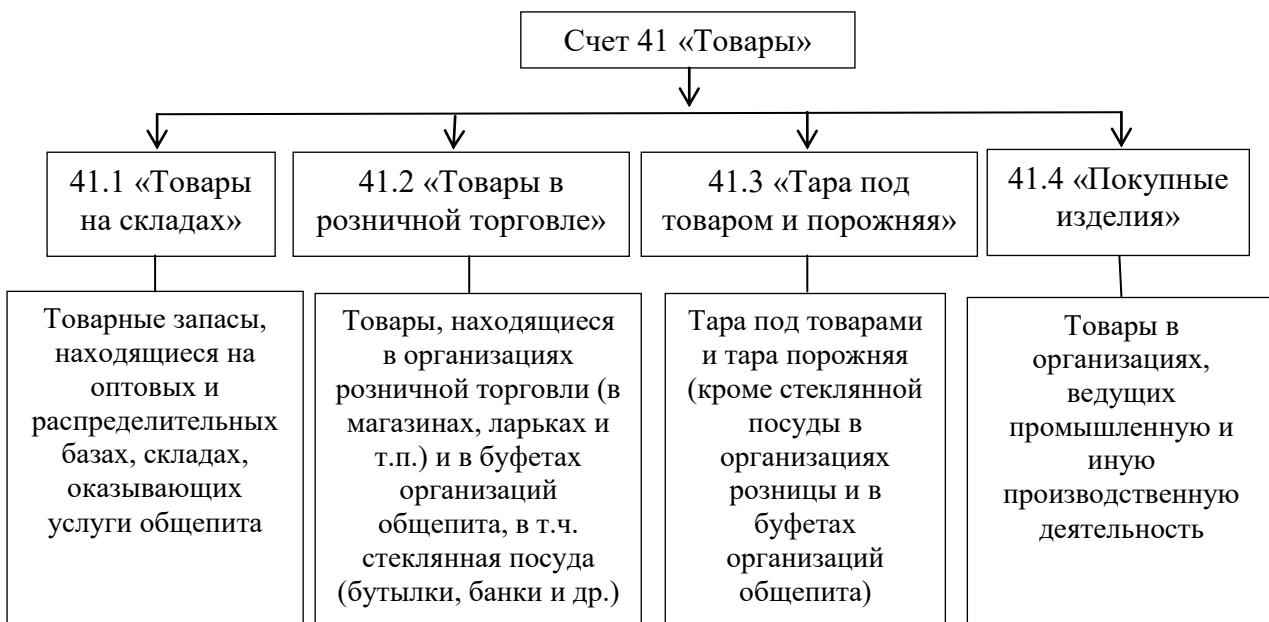


Рис. 1.2 – Субсчета к счету 41 «Товары» [12]

Аналитический учет на счете 41 «Товары» нужно вести по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях также и по местам хранения товаров.

Товары принимаются к учету на дату перехода к вам рисков и выгод,

связанных с использованием товаров в целях извлечения дохода. Обычно это происходит в момент получения права собственности.

Корреспонденция счетов с использованием счета 41 представлена в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Корреспонденция счетов при принятии товара к учету с использованием
счета 41 «Товары»

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Получены товары от поставщика	41	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением товаров	41, 44	60 (76 и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)
НДС со стоимости запасов и суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	60 (76)	51

При использовании счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» в учете составляется корреспонденция счетов, представленная в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Корреспонденция счетов при принятии товара к учету с использованием
счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и
16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Если применяется счет 15		
Товары переданы поставщиком	15	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением товаров	15, (44)	60 (76)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
НДС со стоимости товаров и суммы затрат принят к вычету	68	19
Товары приняты к учету по фактической себестоимости	41	15
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	60 (76)	51
Если применяются счета 15 и 16		
Товары переданы поставщиком	15	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60
Понесены дополнительные затраты в связи с приобретением товаров	15 (44)	60 (76 и др.)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)
НДС со стоимости товаров и суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Товары приняты к учету по учетным ценам	41	15
Отражено отклонение фактической себестоимости от учетной цены	16 (15)	15 (16)
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	60 (76)	51

Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость товаров, которые организация получает безвозмездно, считается справедливая стоимость этих товаров [12].

Корреспонденция счетов по учету товаров, полученных безвозмездно, представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Корреспонденция счетов при поступлении товаров безвозмездно

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Приняты к учету товары, поступившие безвозмездно	41	98.2
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением товаров	41 (44)	60 (76)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)
НДС с суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Перечислена оплата дополнительных затрат	60 (76)	51

В себестоимость товаров, полученных в счет вклада в уставный капитал, включаются также фактические затраты организации на их доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (п. 11 ФСБУ 5/2019).

Отражение поступления товаров в виде вклада в уставный капитал на

счетах бухгалтерского учета представлено таблице 1.4.

Таблица 1.4

Корреспонденция счетов при поступлении товаров в качестве вклада в
уставный капитал

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Получены товары в счет оплаты уставного капитала	41	75.1
Отражен эмиссионный доход, если стоимость полученных товаров превышает номинальную стоимость акций	75.1	83
Отражен НДС, восстановленный передающей стороной со стоимости товаров	19	83 (75.1)
Понесены дополнительные затраты, возникшие в связи с получением товаров	41 (44)	60 (76)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)
НДС со стоимости товаров и дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Перечислена оплата дополнительных затрат	60 (76)	51

Есть особенности при принятии к учету товаров в розничной торговле, учитываемых по продажной стоимости. Товары в розничной торговле можно принимать к учету в общем порядке. Но также можно оценивать приобретенные товары по продажной стоимости с отдельным учетом наценок согласно п.20 ФСБУ 5/2019 [12].

Для учета информации о торговых наценках (скидках, накидках) на товары в организациях, осуществляющих розничную торговлю, если их учет ведется по продажным ценам, предусмотрен счет 42 «Торговая наценка» [11].

На счете 42 «Торговая наценка» учитываются также скидки, предоставляемые поставщиками организациям, осуществляющим розничную торговлю, на возможные потери товаров, а также на возмещение дополнительных транспортных расходов.

Корреспонденция счетов при принятии на учет товаров по продажной стоимости представлена в таблице 1.5.

Счет 42 используется для того, чтобы организация имела возможность учитывать товары не по покупной цене, а по продажной, то есть могла отражать

на счете розничную продажную цену товаров. Это позволяет не вести учет каждой реализованной единицы товаров, а списывать с кредита счета 41 в дебет счета 90 стоимость всех реализованных по продажной цене товаров одной суммой, которая всегда равна сумме полученной за эти товары выручки. В данном случае счет 42 – регулирующий, так как одновременно со списанием продажной стоимости товаров с него списывается сумма относящейся к этим продажам торговой наценки.

Таблица 1.5

Корреспонденция счетов при принятии на учет товаров по продажной стоимости

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Товары приняты к учету по ценам поставщика	41.2	60
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60
Дополнительные затраты, связанные с приобретением товаров, включены в фактическую себестоимость (отнесены к расходам на продажу)	41.2 (44)	60 (70, 69, 76...)
Отражен НДС с суммы дополнительных затрат	19	60 (76)
Отражена сумма торговой наценки по поступившим товарам	41.2	42
НДС со стоимости товаров и суммы дополнительных затрат принят к вычету	68	19
Перечислена оплата поставщику и иным контрагентам	60 (76)	51

Товары, принятые на ответственное хранение или на комиссию, учитываются на забалансовых счетах 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» и 004 «Товары, принятые на комиссию» [11].

Товары учитываются на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на хранение» в ценах, предусмотренных в приемо-сдаточных актах или в товарно-транспортных накладных.

Счет 004 «Товары, принятые на комиссию» используется организациями-комиссионерами для учета наличия и движения товаров, принятых на комиссию в соответствии с договором. Учет товаров на этом счете ведется в ценах, указанных в приемосдаточных документах.

Документальное оформление движения товаров ведется на основании

унифицированных форм первичной учетной документацией в торговле. При приемке товара главной целью является установление фактического количества и качества товара, которые указаны в сопроводительных документах поставщика. При расхождении данных необходимо определить причины, места, время, виновных и сумму выявленных отклонений, которые произошли в результате поставки [14, с. 64].

Первичные приходные и расходные документы служат основанием для составления товарного отчета.

В приходной части товарного отчета отражается в стоимостном выражении остаток товаров на дату составления предыдущего отчета и поступление товаров и тары по каждому сопроводительному документу с указанием источника поступления товара, номера и даты документа, суммы поступивших товаров;

В расходной части товарного отчета подсчитывается общая сумма расхода товаров за отчетный период.

К первичным учетным документам по учету движения товаров относятся: товарные накладные (ф. ТОРГ-12); счета; железнодорожные накладные; счета-фактуры; доверенности на получение товаров (ф. М-2, М-2а); акт о приемке товаров (ф. ТОРГ-1); акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ф. ТОРГ-4); товарный ярлык (ф. ТОРГ-11); накладная на внутренне перемещение товаров (ф. ТОРГ-13); акт о списании товаров (ф.); ТОРГ-15); журнал учета товаров на складе (ф. ТОРГ – ведомости по учету товарных запасов (ф. МХ-19), отчеты о движении товаров в местах хранения (ф. МХ-20, 20а), товарные отчеты (ф. ТОРГ-29).

Доверенность на получение товаров можно составить по форме № М-2 или № М-2а. Форму № М-2а используют организации, которые выдают относительно немного доверенностей. При ее получении сотрудник должен расписаться в отрывной части документа, которая остается у организации. Если получение доверенностей носит массовый характер, то удобнее использовать форму № М-2а. В этом случае заводят книгу учета выданных доверенностей, в

которой сотрудник расписывается в получении доверенности. В доверенности должны быть заполнены все реквизиты, включая образец подписи сотрудника, на имя которого она выдана. Доверенности обычно выдают на срок не более 15 дней. Если товары поступают в плановом порядке, доверенность может быть выдана на месяц.

Форма ТОРГ-12 используется в качестве основного отгружочного документа. Краткие указания по заполнению накладной по форме № ТОРГ-12 приведены в Постановлении Госкомстата от 25.12.1998 № 132 [14, с. 66].

Накладная ТОРГ-12 применяется для оформления продажи (отпуска) товарно-материальных ценностей сторонней организации. Накладная составляется в 2 экземплярах. Первый экземпляр остается у организации, сдающей товарно-материальные ценности (т. е. у поставщика), и является основанием для их списания. Второй экземпляр передается сторонней организации (покупателю) и является основанием для оприходования этих ценностей.

Для того, чтобы накладная ТОРГ-12 могла считаться первичным учетным документом, необходимо контролировать наличие в ней, в частности, следующих обязательных реквизитов: дата составления накладной; наименование составителя накладной (поставщика); наименование отпускаемых товаров, их натуральное и денежное измерение; наименование должностей лиц, ответственных за отпуск товаров и оформление накладной, а также фамилии, инициалы и подписи таких лиц.

Важно контролировать, чтобы со стороны получателя ТОРГ-12 была подписана уполномоченными лицами. К примеру, руководителем организации или лицом, действующим на основании доверенности. В последнем случае к накладной необходимо приложить такую доверенность.

Акт о приемке товаров ТОРГ-1 заполняется по факту приема материальных ценностей. При передаче товара проверяется его количество, полная комплектность, вес и качество. При возникновении разногласий по количеству и качеству стороны должны составить акт по форме ТОРГ-2. Акт

по форме ТОРГ-1 заполняется комиссией, которая назначается приказом руководителя предприятия, в день передачи ТМЦ. Акт о приемке товаров по форме ТОРГ-1 можно условно разделить на 4 основные части: шапка, табличные части на 2 страницах и итоговая (заключение комиссии) [14, с. 67].

Товар, поступивший без товаросопроводительных документов, называется неотфактурованным. Принять его к учету можно на основании акта по форме № ТОРГ-4, составленного комиссией с участием материально-ответственного лица. После получения товаросопроводительных документов сравните указанную в них цену с учетной ценой, по которой товары были оприходованы. Если учетная цена равна цене поставщика, ее корректировать не нужно. Если цены не совпадут, записи в учете по приходу товаров нужно исправить. Порядок корректировки цены товара по неотфактурованной поставке зависит от того, остались товары на складе или уже были реализованы. Если на дату поступления документов вся партия товаров еще на складе, необходимо увеличить ее стоимость на разницу между учетной стоимостью и стоимостью по документам поставщика.

Товарные ярлыки (форма ТОРГ-11) используются на складах и в иных местах, предназначенных для хранения товаров.

ТОРГ-11 обязательно располагается рядом с товаром, сведения о котором внесены в данный складской документ. Заполненные товарные ярлыки содержат те необходимые сведения о товаре, которые облегчают его поиск и используются при проведении инвентаризации. Сведения из товарного ярлыка впоследствии заносятся в инвентаризационную опись товаров.

ТОРГ-11 заполняется кладовщиком в единственном экземпляре для каждого наименования товара. Ставя подпись на ярлыке, заведующий складом гарантирует, что все указанные в документе сведения достоверны.

Перемещение товаров в пределах одной организации, как и другие действия с товарами, должно быть документально оформлено. Для этих целей применяется накладная на внутреннее перемещение, которая составляется по форме ТОРГ-13.

При внутреннем перемещении товаров передаются с одного склада на другой (из одного подразделения в другое), после чего товары считаются в подотчете у подразделения, которое их получило. В последующем именно это подразделение должно представлять в бухгалтерию ежемесячные отчеты о движении товаров [14, с. 67].

Накладная составляется материально-ответственным лицом того подразделения, которое передает материальные ценности. Один из двух экземпляров используется подразделением, передавшим товары, для их списания, а другой – подразделением, принявшим товары, для их оприходования.

ТОРГ-15 – акт, необходимый для оформления возникших по разным причинам порчи, боя, лома товарно-материальных ценностей.

Для составления ТОРГ-15 создается специальная комиссия в составе, утвержденном директором компании. В нее обязательно включаются представитель администрации предприятия, лицо, материально-ответственное за сохранность товаров, и при необходимости – представитель саннадзора.

Для того чтобы кладовщик мог зафиксировать движение и остатки товаров, а также тары на вверенном ему складе, предусмотрена форма ТОРГ-18. В этот регистр заносятся сведения о приходе/расходе и остатках товаров.

Информация для занесения в ТОРГ-18 берется из первичной документации (накладных) или из накопительных ведомостей по учету за день товара. Заполнение журнала производится с разбивкой по номенклатуре, количеству, цене, сорту.

Информация в журнал вносится по каждой произведенной операции (расходной или приходной), отражающей движение товаров на складе. При этом по каждой отраженной в ТОРГ-18 операции вычисляется остаток товара на складе [14, с. 69].

Ведомость учета остатков товаров в местах хранения по форме № МХ-19 заполняется на основании данных карточек учета товаров, проверенных бухгалтерией. Правильность перенесения остатков из карточек в ведомость

подтверждается подписью проверяющего.

Для представления в бухгалтерию отчета о движении товаров за отчетный период применяется отчет о движении товаров в местах хранения (формы № MX-20, № MX-20a). Отчет составляется и подписывается материально ответственным лицом.

Форма № MX-20 составляется при ведении учета товаров по наименованиям, ассортименту и количеству, записи производятся по каждому приходному и расходному документу и остаткам товаров по ассортименту.

Форма № MX-20a составляется и при ведении учета по отдельным партиям (внутри ассортимента) товаров. Данная форма составляется по наименованию (ассортименту) товаров с указанием общего количества по приходу и расходу товаров по итогам прилагаемых к отчету накопительных ведомостей за день или другой установленный период (приход, расход и остаток на начало и конец отчетного периода).

Количество экземпляров и комплектность составленных документов определяется в каждом конкретном случае.

Бухгалтерия по каждому складу принимает от материально-ответственного лица первичные документы, проверяет их, сверяет их с записями в карточках складского учета, и заверяет карточку своей подписью, после чего остатки товара переносятся в сальдовую ведомость, которая составляется по той же форме, что и оборотная ведомость, разница состоит лишь в том, что в сальдовой ведомости отсутствуют данные о приходе и расходе товара.

Бухгалтерское законодательство устанавливает, что первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность должны храниться организацией в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее 5 лет после отчетного года.

Следует отметить, что качественный аналитический учет товаров необходим при одновременном осуществлении оптовой и розничной торговли,

облагаемой единым налогом на вмененный доход. Кроме того, отсутствие нормального аналитического учета товаров зачастую приводит в торговых организациях к недостачам товаров, основанных на хищении. Причем при отсутствии такого учета порой очень сложно доказать налоговым органам или органам правопорядка, что товары принадлежат торговой организации [18, с. 42].

Выбытие товаров в торговых организациях может осуществляться по основным направлениям:

- 1) продажа,
- 2) обмен,
- 3) безвозмездная передача,
- 4) прочее выбытие.

В частности, к прочему выбытию можно отнести потери, недостачу, уценку, брак, внутреннее перемещение, а также использование товаров для нужд организации. В зависимости от характера и направления выбытия товаров аналитический и синтетический учет будет организован различно.

Продажа товаров является наиболее распространенной формой выбытия товаров. Осуществляя продажу товаров покупателям, торговая организация получает доходы, которые в соответствии с пунктом 5 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» признаются выручкой от продажи товаров [7].

В соответствии с нормами данного бухгалтерского стандарта, все организации в целях бухгалтерского учета признают выручку от реализации по мере отгрузки товаров (работ, услуг) и предъявлению покупателю расчетных документов к оплате.

По общему правилу, в бухгалтерском учете выручка отражается в момент перехода права собственности на реализуемые товары, т.е. в момент отгрузки.

Наиболее распространенным способом оценки выбытия товаров является оценка по средней себестоимости. Способ по средней себестоимости предполагает расчет себестоимости единицы учета товаров путем деления

общей себестоимости вида запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало периода (месяц или другой, определенный организацией период) и поступивших запасов в течение данного периода. Средняя себестоимость может рассчитываться периодически через равные интервалы времени либо по мере поступления каждой новой партии запасов.

Согласно ФСБУ 5/2019 выбывающие товары исчисляются одним из методов, представленных на рис. 1.3.



Рис. 1.3 – Методы списания товаров

Метод списания товаров по себестоимости каждой единицы удобен для применения в случаях, когда организация использует в производстве небольшую номенклатуру товаров и можно легко отследить, из какой именно партии списаны товары, причем цены на них остаются достаточно стабильными в течение длительного периода. В этом случае учет ведется по каждой партии товаров отдельно, и списываются товары именно по тем ценам, по которым они приняты к учету.

При списании товаров методом ФИФО товары списываются в продажу в последовательности их закупок, т.е. товары, первыми поступающие в продажу (независимо от того, из каких закупок товары были отпущены), оцениваются по себестоимости первых по времени закупок с учетом стоимости товаров, числящихся на начало месяца. В остатке на конец месяца остаются товары по фактической себестоимости последних по времени закупок [24, с. 318].

Для учета процесса реализации товаров используется операционно-

результатный счет 90 «Продажи», к которому открываются субсчета на каждую составляющую финансового результата от продажи товаров, а именно:

- 90.1 «Выручка»;
- 90.2 «Себестоимость продаж»;
- 90.3 «НДС»;
- 90.4 «Акцизы»;
- 90.5 «Экспортные пошлины»;
- 90.9 «Прибыль / убыток от продаж» [12].

Конкретный перечень субсчетов устанавливается организацией в зависимости от особенностей ее деятельности и утверждается в составе рабочего плана счетов в учетной политике организации.

Корреспонденция счетов по продаже товаров в оптовой торговле представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6

Корреспонденция счетов по продаже товаров (выручка признается в момент отгрузки товаров)

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров	62	90.1
Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41
Начислен НДС со стоимости проданных товаров	90.3	68
Списаны расходы, связанные с продажей товаров	90.2	44
Получена оплата от покупателей за проданный товар	51	62

Возможна ситуация, когда в соответствии с договором право собственности на товар переходит к покупателю, к примеру, в момент оплаты. В этом случае выручка в момент отгрузки не признается, ведь не выполняется одно из условий ее признания – переход к покупателю права собственности. Но поскольку товар фактически уходит со склада и списывается с учета, в момент отгрузки используется счет 45 «Товары отгруженные» (таблица 1.7).

При поступлении в наличной форме оплаты товара организация розничной торговли делает проводку по дебету счета 50 «Касса» и кредиту

счета 90, субсчета 90.1. при этом, если покупатель оплачивает товары наличными денежными средствами, то данные суммы отражаются на счете 50 «Касса» [12].

Таблица 1.7

Корреспонденция по продаже товаров (право собственности признается в момент оплаты)

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отгружены товары покупателю по договору с особым порядком перехода права собственности (после оплаты)	45	41
Начислен НДС в момент отгрузки	76	68
Поступила оплата от покупателей	51, 52	62
Признана выручка от продажи товаров	62	90.1
Списана себестоимость отгруженных ранее товаров	90.2	45
Учен НДС, начисленный в момент отгрузки товаров	90.3	76
Списаны расходы, связанные с продажей товаров	90.2	44

В организациях, осуществляющих торговую деятельность, на счете 44 могут быть отражены следующие расходы (издержки обращения): транспортные; на оплату труда; на аренду помещений; на содержание зданий, сооружений, помещений и инвентаря; по хранению и подготовке товаров; на рекламу; представительские; другие аналогичные по назначению [19, с. 119].

Суммы оплат, которые произведены через банковский терминал, но которые еще не поступили от банка на расчетный счет организации, отражаются на счете 57 «Переводы в пути». Таким образом, в бухгалтерском учете операции по реализации товаров в розничной торговле могут быть отражены следующими записями, представленными в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Корреспонденция по продаже товаров (розничной торговле)

Факты хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Получена выручка от реализации товаров	50, 57	90.1

Окончание таблицы 1.8

1	2	3
Начислен НДС	90.3	68
Списана стоимость реализованного товара в продажных ценах	90.2	41
Сторнирована реализованная торговая наценка (СТОРНО)	90.2	42

После поступления сумм оплаты, произведенной банковской картой, на расчетный счет организации-продавца в учете делается запись:

Дебет 51 Кредит 57 – зачислена на расчетный счет оплата по платежным картам (за минусом комиссии банка).

При списании запасов в результате их продажи балансовая стоимость таких запасов признается расходом периода, в котором признана выручка от их реализации (пп. «а» п. 43 ФСБУ 5/2019). То есть при списании товаров, учитываемых по продажной стоимости, в расходы относится их балансовая стоимость (продажная стоимость данных товаров, уменьшенная на торговую наценку) [11].

Разница между стоимостью товаров, определяемой по продажной стоимости с отдельным учетом наценок, и фактической себестоимостью этих товаров относится на уменьшение (увеличение) суммы расходов, признаваемых при продаже этих запасов, в периоде, в котором указанная разница выявлена (п. 35 ФСБУ 5/2019).

Организации розничной торговли, учитывающие товары по продажной стоимости, обязаны регулярно (например, каждый квартал) пересматривать продажные цены (п. 20 ФСБУ 5/2019).

В случае изменения продажной стоимости товаров делают бухгалтерские записи по корректировке торговой наценки. Если продажная стоимость товаров уменьшилась ниже их фактической себестоимости, то торговую наценку сторнируют на разницу, в результате в учете отражается уже не наценка, а скидка. Но для обобщения информации о расходах, связанных с продажей продукции, товаров, работ и услуг, предназначен счет 44 «Расходы на продажу» [11].

Суммы произведенных расходов, связанных с продажей товаров,

отражаются по дебету счета 44 «Расходы на продажу». Затем накопленные суммы списываются полностью или частично в дебет счета 90 «Продажи».

При частичном списании подлежат распределению, в организациях, осуществляющих торговую деятельность, – расходы на транспортировку (между проданным товаром и остатком товара на конец каждого месяца).

Аналитический учет по счету 44 ведется по видам и статьям расходов. Например, может быть применена следующая классификация расходов на продажу:

- по месту возникновения – группировка по структурным подразделениям предприятия;
- по видам товаров – в оптовой или розничной торговле;
- по видам расходов – группировка по элементам затрат и статьям калькуляции [19, с. 120].

Основные принципы отражения расходов в бухгалтерском учете определены в ПБУ 10/99 «Расходы организации» [8].

В бухгалтерской отчетности показывают только общие данные о движении и состоянии товаров. В бухгалтерском балансе в строке 1210 «Запасы» отражается стоимость остатков товаров, приобретаемых организацией, осуществляющей торговую деятельность.

В отчете о финансовых результатах в строке 2110 «Выручка» отражается выручка от продажи товаров. Так же в строке 2120 «Себестоимость продаж» организации, осуществляющие торговую деятельность, показывают стоимость покупной товаров, у которых выручка от продажи отражена в данном отчетном периоде.

Строка 2210 «Коммерческие расходы» отражают сумму расходов, связанных с реализацией товаров.

Таким образом, в учетной политике организации должны закрепить следующие положения, касающиеся отражения в бухгалтерском учете поступления товаров:

- способ оценки товаров при их поступлении в организацию (согласно

бухгалтерскому стандарту – по фактической себестоимости либо по продажной стоимости);

- суммы, формирующие фактическую себестоимость товаров при их поступлении в организацию разными способами: при покупке, при безвозмездном поступлении, при вкладе в уставный капитал организации;
- суммы, связанные с приобретением товаров, но относимые на коммерческие расходы, то есть не признаваемые в стоимости товаров;
- счета и субсчета учета оприходования товаров в торговой организации;
- способ оценки товаров на отчетную дату [28, с. 45].

В целом, торговые организации самостоятельно закрепляют в учетной политике правила бухгалтерского учета поступления товаров. При этом организации руководствуются положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета 5/2019 «Запасы».

В процессе определения и утверждения порядка ведения бухгалтерского учета товаров, организации должны руководствоваться особенностями деятельности и требованиями, которые предъявляют пользователи отчетности к бухгалтерской информации.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ДЕДАЛ ПЛЮС»

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом выпускной квалификационной работы выступает Общество с ограниченной ответственностью «Дедал Плюс» (далее – ООО «Дедал Плюс»).

Юридический адрес и фактическое местонахождение: 660131, край Красноярский, г. Красноярск, ул. Воронова, д. 24, помещ. 421.

ООО «Дедал Плюс» зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 23 октября 2014 года. Юридическому лицу присвоены ОГРН 1142468057456, ИНН 2465320705, КПП 246501001.

Общество с ограниченной ответственностью «Дедал Плюс» учреждено общим решением собрания учредителей, и действует на основании Устава, Гражданского кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 08.02.1998г. №14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», а также иного применимого законодательства.

Коммерческая организация, как Общество с ограниченной ответственностью имеет свой устав, учредительный договор, счет в банке, баланс и другие бухгалтерские документы.

В собственности ООО «Дедал Плюс» находится имущество (материальные ценности и финансовые ресурсы), учитываемое на его самостоятельном балансе. Имущество общества образуется за счет личных средств учредителя, вложенных в Уставный капитал, из дополнительных взносов в имущество общества, спонсорских средств, доходов от производственно-хозяйственной деятельности, долгосрочных кредитов, а также иных поступлений.

ООО «Дедал Плюс» имеет круглую печать, содержащую полное фирменное наименование на русском языке, имеет штампы и бланки со своим собственным наименованием. ООО «Дедал Плюс» не значится учредителем каких-либо российских юридических лиц. Уставный капитал ООО «Дедал

Плюс» составляет 10 тыс. руб. – это минимальный уставный капитал для организаций, созданных в форме ООО.

ООО «Дедал Плюс» не значится учредителем каких-либо российских юридических лиц.

Основным видом деятельности ООО «Дедал Плюс» является оптовая торговля лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием (ОКВЭД 46.73).

Помимо основного вида деятельности ООО «Дедал Плюс» может осуществлять дополнительные виды деятельности:

- производство штукатурных работ (ОКВЭД 43.31);
- работы по устройству покрытий полов и облицовке стен (ОКВЭД 43.33);
- производство малярных и стекольных работ (ОКВЭД 43.34);
- производство прочих отделочных и завершающих работ (ОКВЭД 43.39);
- деятельность агентов по оптовой торговле лесоматериалами и строительными материалами (ОКВЭД 46.13);
- торговля оптовая бытовыми электротоварами (ОКВЭД 46.43);
- торговля оптовая скобяными изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и принадлежностями (ОКВЭД 46.74).

ООО «Дедал Плюс» производит реализацию товаров представленных в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Товарные группы товаров ООО «Дедал Плюс»

Товарная группа	Наименование
1	2
Материалы для полов	Доска половая, керамическая плитка, паркет, линолеум
Лакокрасочные материалы	Эмали, лаки, краски, шпатлевки, грунтовки, растворители, олифы, мастики, смывки

Окончание таблицы 2.1

1	2
Сухие строительные смеси	Штукатурка, клеи для плитки и камня, затирки, кладочные растворы, гидроизоляция
Санитарно-техническое оборудование	Системы отопления, водонагреватели, насосы, смесители и комплектующие к ним, инструмент сантехнический, трубы, подводки, канализационные установки, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха
Строительное оборудование и техника	Аппараты для сварки пластиковых труб, вибротехника, бензоинструмент, инструмент для штукатурноотделочных работ, слесарный инструмент, лобзики, отбойные молотки, степлеры, строительная химия, крепеж строительный
Электроинструмент	Аккумуляторный инструмент, аппараты для сварки, граверы, дрели электрические, миксеры, отбойные молотки, перфораторы, пилы, фены, фрезеры, шлифовальные машины
Электротехническая продукция	Светильники, фонари, удлинители, разветвители, стабилизаторы напряжения

В 2021 году среднесписочная численность работников ООО «Дедал Плюс» составила 58 человек.

Организация не применяет специальных режимов налогообложения (находится на общем режиме).

Важным элементом выступает организационная структура управления. Структура ООО «Дедал Плюс» представлена на рис. 2.1.

Сотрудники имеют должностные инструкции, согласно которым распределяются обязанности.

Руководителем организации является Генеральный директор, который осуществляет общее руководство деятельностью предприятия, организует и контролирует его работу.

Генеральный директор действует от имени предприятия, представляет его интересы во всех государственных и других организациях в пределах, предоставленных прав, открывает расчетный и текущий счета в банке, издает приказы и дает указания в области организации и обеспечения производственного и кадрового процесса, обязательные для всех работников предприятия, заключает договора, утверждает штатное расписание. Создание, реорганизация, либо прекращение деятельности (ликвидация) предприятия

осуществляется по решению Собрания учредителей.

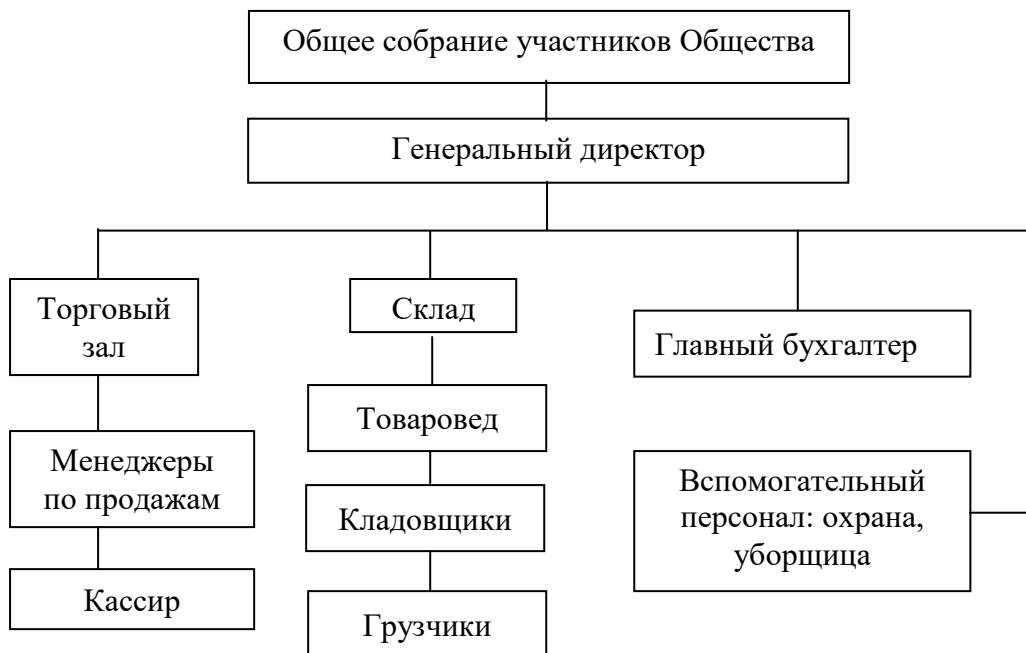


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «Дедал Плюс»

Главный бухгалтер назначается или освобождается от должности руководителем организации и подчиняется непосредственно ему. Он осуществляет бухгалтерский учет хозяйственной деятельности и контроль за потоками денежных средств, их поступлением и расходованием, а также за движением материальных ресурсов, ведет банковские документы, расчетные операции, в том числе с работниками по оплате труда, книги покупок и продаж. На менеджера по продажам возложены функции по поиску поставщиков и формированию клиентской базы, а также функции по проведению переговоров и заключению договоров. Также менеджером по продажам ведется работа по отслеживанию цен конкурентов, выявлению новой продукции, расширению ассортимента и по улучшению качества обслуживания.

Кладовщик подчиняется непосредственно генеральному директору и выполняет большинство складских операций, а именно: прием товаров на склад; выдача (отпуск) товаров со склада; хранение товаров, внутреннее перемещение их на складе; проверка товарно-сопроводительных документов;

учет и ведение складской документации.

ООО «Дедал Плюс» числится в реестре как средняя организация – с годовой выручкой до 2 млрд. руб. и численностью сотрудников до 250 человек.

Покупателями продукции ООО «Дедал Плюс» являются ФКУ КП-19 ГУФСИН России по Красноярскому краю, ФГУП «Госкорпорация по ОРВД», Управление делами губернатора Правительства Красноярского края, ООО «СМРП ГХК», ФКУ БМТИВС ГУФСИН России по Красноярскому краю, КГБУ «Байкитское лесничество», Законодательное Собрание Красноярского края.

К основным конкурентам ООО «Дедал Плюс» относятся ООО «Аксиома», ООО «АЛУКСЭН», ООО ТД «Прометей-2000», ООО «Строй Ремонт», ООО «Сибирская Тайга», ООО «СК».

С целью выявления динамики развития показателей, характеризующих основные направления хозяйственной деятельности ООО «Дедал Плюс» осуществляется анализ основных экономических показателей, представленный в таблице 2.1.

Таблица 2.2

Основные экономические показатели деятельности ООО «Дедал Плюс»
за 2019-2021 гг.

В течение 2020 года в период пандемии организация не прекращала свою деятельность. В то же время, как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий повлияли на деятельность организаций из различных отраслей, являющихся покупателями ООО «Дедал Плюс», в связи, с чем выручка за 2020 год снизилась на 175200 тыс. руб. В 2021 году выручка от реализации увеличилась на 282560 тыс. руб., а себестоимость продаж на 250589 тыс. руб. Причиной роста выручки является увеличение спроса на продукцию отечественных производителей по причине введенных экономических санкций.

В отчетном году наблюдается снижение прибыли от продаж на 9 000 тыс. руб., что свидетельствует о сокращении эффективности деятельности предприятия.

Численность персонала снизилась на 17 сотрудников и составила 58 человек. Рост производительности труда говорит о повышении эффективности использования трудовых ресурсов.

Сокращение рентабельности продаж вызвано опережающими темпами роста выручки от продаж по сравнению с темпами роста прибыли от продаж, и на конец 2021 года предприятие получает 0,89 коп. прибыли на рубль продаж, что свидетельствует о снижении эффективности работы.

Таким образом, изучив и представив экономическую характеристику ООО «Дедал Плюс», можно сделать следующий вывод об особенностях деятельности исследуемой организации: Красноярская организация ООО «Дедал Плюс» занимается оптовой торговлей строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием.

Большой опыт работы на рынке, знание процессов и методик работы клиентов «изнутри», а также личный опыт работы помогает организации достичь главной цели: помочь в подборе строительных материалов и санитарно-технического оборудования, необходимого для решения задач на максимально выгодных условиях.

ООО «Дедал Плюс» поддерживает и оказывает помощь на всех этапах, от консультации и формирования конкретной задачи, до поставки товаров.

Результаты анализа экономических показателей свидетельствуют об эффективной и рентабельной деятельности предприятия в отчетном году.

Основным источником информации об имущественном положении ООО «Дедал Плюс» является бухгалтерский баланс за 2019-2021 гг.

Цель горизонтального и вертикального анализа баланса состоит в том, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных статьях бухгалтерского баланса. Сравнительный аналитический баланс ООО «Дедал Плюс» на конец 2019-2021 гг. представлен в таблице 2.3.

По данным таблицы 2.2 видно, что общая стоимость имущества ООО «Дедал Плюс» на конец отчетного года составила 596 327 тыс. руб. На рост стоимости имущества наибольшее влияние оказало увеличение стоимости оборотных активов на 117763 тыс. руб.

Рост стоимости оборотных активов ООО «Дедал Плюс» был вызван значительным ростом дебиторской задолженности, финансовых вложений и запасов.

Рост запасов в составе оборотных активов является отрицательной тенденцией в работе, организации необходимо проводить эффективную политику, направленную на ускорение обрачиваемости запасов, и, как следствие, увеличение прибыли и масштабов деятельности предприятия в целом.

Величина дебиторской задолженности в отчетном году увеличилась с 304 035 тыс. руб. до 389677 тыс. руб. на конец 2021 году, что говорит о несвоевременной оплате контрагентов предприятия и в будущем могут возникнуть проблемы с возвратом денежных средств.

Рост финансовых вложений – это изменение положительно влияет на общую ситуацию, и свидетельствует о повышении ликвидности оборотного капитала и его обрачиваемости.

Снижение денежных средств, в составе оборотных активов на 23 564 тыс. руб., является отрицательным фактом, поскольку они являются наиболее ликвидными активами организации.

Таблица 2.3

Сравнительный аналитический баланс ООО «Дедал Плюс»

Показатели	Абсолютные величины, тыс. руб.			Структура баланса, %			Изменения абсолютных величин, тыс. руб.		Изменения в структуре, %	
	на конец 2019 года	на конец 2020 года	на конец 2021 года	на конец 2019 года	на конец 2020 года	на конец 2021 года	2020-2019	2021-2020	2020-2019	2021-2020
Актив										
1. Внеборотные активы										
Основные средства	4746	10571	27485	1,08	2,29	4,61	5825	16914	1,21	2,32
Итого по разделу	4746	10571	27485	1,08	2,29	4,61	5825	16914	1,21	2,32
2. Оборотные активы										
Запасы	307	48552	75946	0,07	10,52	12,74	48245	27394	10,45	2,22
НДС	275	1190	92	0,06	0,26	0,02	915	-1098	0,20	-0,24
Дебиторская задолженность	304035	310848	389677	69,14	67,33	65,35	6813	78829	-1,80	-1,99
Финансовые вложения	127186	58307	94509	28,92	12,63	15,85	-68879	36202	-16,29	3,22
Денежные средства	3217	32182	8618	0,73	6,97	1,45	28965	-23564	6,24	-5,53
Итого по разделу	435020	451079	568842	98,92	97,71	95,39	16059	117763	-1,21	-2,32
Баланс	439766	461650	596327	100,00	100,00	100,00	21884	134677	x	x
Пассив										
3. Капитал и резервы										
Уставный капитал	10	10	10	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00
Нераспределенная прибыль	29556	40692	48849	6,72	8,81	8,19	11136	8157	2,09	-0,62
Итого по разделу	29566	40702	48859	6,72	8,82	8,19	11136	8157	2,09	-0,62
5. Краткосрочные обязательства										
Кредиторская задолженность	184609	241630	298315	41,98	52,34	50,03	57021	56685	10,36	-2,32
Итого по разделу	410200	420948	547468	93,28	91,18	91,81	10748	126520	-2,09	0,62
Баланс	225591	179318	249153	51,30	38,84	41,78	-46273	69835	-12,46	2,94

Более наглядно структура активов ООО «Дедал Плюс» представлена на рис. 2.2.

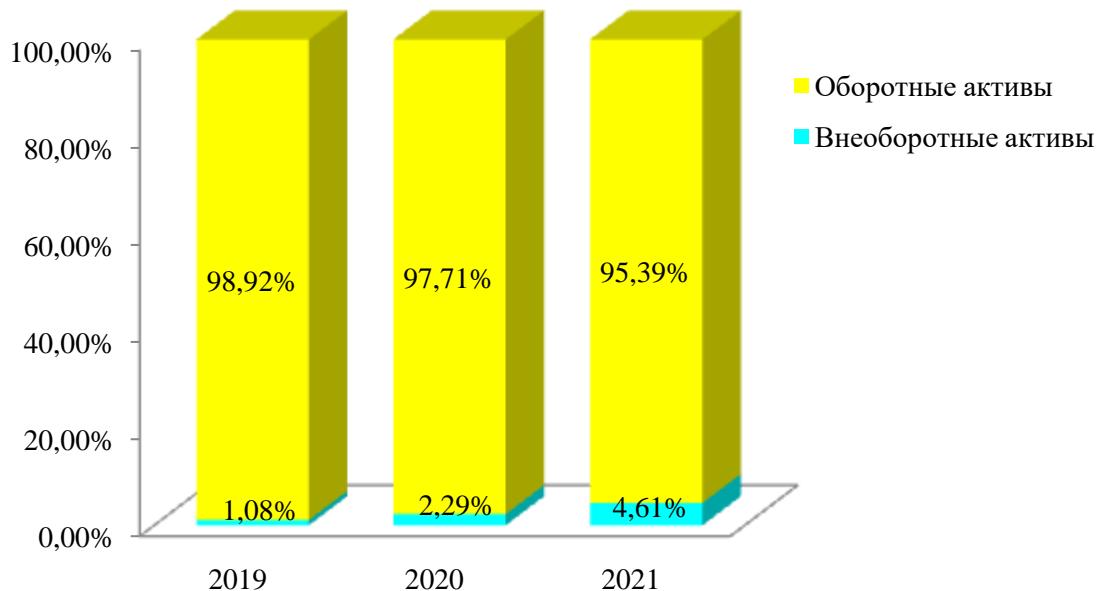


Рис. 2.2 – Структура имущества ООО «Дедал Плюс» на конец 2019-2021 гг., %

Структура внеоборотных активов представлена основными средствами, размер которых за анализируемый период увеличился на 16914 тыс. руб.

Рост основных средств заслуживает положительной оценки, так как свидетельствует о росте потенциала предприятия и росте его имущество в целом.

Структура активов организации на 31.12.2021 характеризуется соотношением: 4,61 % внеоборотных активов и 95,39 % оборотных активов, что свидетельствует о мобильной структуре активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации.

Собственный капитал ООО «Дедал Плюс» представлен уставным капиталом и нераспределенной прибылью, а заёмный капитал – краткосрочными обязательствами.

Более наглядно структура капитала ООО «Дедал Плюс» представлена на рис. 2.3.

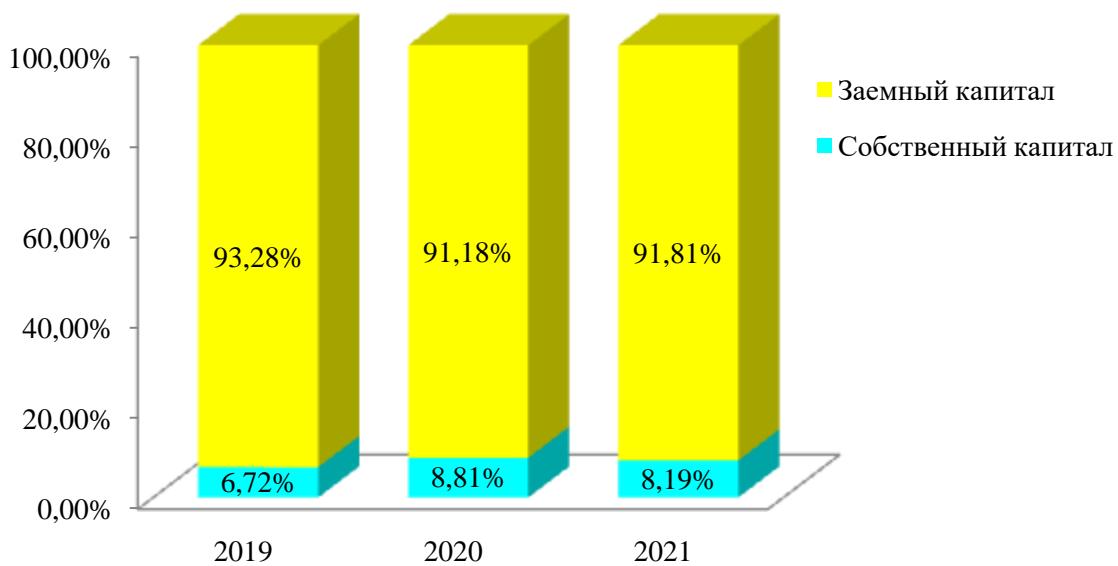


Рис. 2.3 – Структура капитала ООО «Дедал Плюс» на конец 2019-2021 гг., %

В общем объеме капитала удельный вес заемного капитала превышает удельный вес собственного капитала. Очевидно, ситуация грозит потерей кредиторов и инвесторов.

На конец 2021 года доля собственного капитала увеличилась по сравнению с концом 2019 года на 1,47 %. Что касается динамики на конец 2021 года размер собственного капитала увеличился на 11136 тыс. руб.

Сумма заемного капитала увеличилась на 126520 тыс. руб., а в структуре снизилась на 1,47 %. Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась с 225591 тыс. руб. до 249153 тыс. руб. Рост задолженности свидетельствует об увеличении зависимости предприятия от заемных средств, что в целом носит негативный характер.

В целом, увеличение имущества ООО «Дедал Плюс» за анализируемый период является положительным моментом, в частности существенное увеличение оборотных активов говорит об увеличении хозяйственного оборота.

Однако в структуре и динамике активов организации определяются отрицательно-складывающие тенденции, выразившиеся в росте остатков запасов, дебиторской задолженности и сокращении остатков денежных средств.

Структуру капитала ООО «Дедал Плюс» можно признать нерациональной, поскольку заемный капитал превышает собственный капитал.

Целью анализа платежеспособности является определение наличия у организации денежных средств и их эквивалентов, достаточных для расчетов по краткосрочной задолженности, требующей немедленного погашения.

Коэффициенты платежеспособности представлены в таблице 2.4.

Таблица 2.4

Анализ платежеспособности ООО «Дедал Плюс» на конец 2019-2021 гг.

Показатель	Норматив	На конец 2019 года	На конец 2020 года	На конец 2021 года	Изменения	
					2020-2019	2021-2020
Общий показатель платежеспособности	≥1	0,89	0,87	0,81	-0,02	-0,06
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,2-0,5	0,32	0,21	0,19	-0,11	-0,02
Коэффициент срочной ликвидности	0,7-1	1,06	0,95	0,90	-0,11	-0,05
Коэффициент текущей ликвидности	1-2	1,06	1,07	1,04	0,01	-0,03

Исходя из анализа платежеспособности организации, можно сказать, что общий показатель платежеспособности на конец 2020-2021 гг. составил 0,81 при нормативном значение больше 1, что свидетельствует о низкой платежеспособности ООО «Дедал Плюс».

Коэффициент абсолютной ликвидности, характеризующий способность организации погасить всю или часть краткосрочной задолженности за счет денежных средств и краткосрочных финансовых вложений, имеет значение (0,21) ниже допустимого предела (норма: 0,2-0,5). При этом с начала периода коэффициент снизился на 0,13.

Значение коэффициента срочной ликвидности (0,90) оказалось в пределах допустимого. Это говорит о наличии у организации ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2020-2021 гг. превышает

нормативное значение (1,07 и 1,04 против нормативного значения 1-2 соответственно).

В целом, анализ платежеспособности и ликвидности ООО «Дедал Плюс» за анализируемый период свидетельствует о снижении платежеспособности за анализируемый период.

Цель анализа финансовой устойчивости – оценить способность предприятия погашать свои обязательства и сохранять права владения предприятием в долгосрочной перспективе.

Для оценки финансовой устойчивости торговой организации ООО «Дедал Плюс» за 2019-2021 гг. использовалась система коэффициентов финансовой устойчивости, результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.5. Коэффициенты, характеризующие степень независимости предприятия от заемных источников, не соответствовали на конец 2020-2021 гг. нормативным значениям. В результате расчета относительных показателей финансовой устойчивости предприятия можно сказать, что коэффициент автономии составил в отчетном году 0,09, т.е. источники формирования имущества лишь на 9 % сформированы за счет собственных средств.

Таблица 2.5

Расчет относительных показателей финансовой устойчивости
ООО «Дедал Плюс» на конец 2020-2021 гг.

Показатель	Норма	На конец 2019 года	На конец 2020 года	На конец 2021 года	Изменения	
					2020-2019	2021-2020
Коэффициент автономии	≥0,5	0,05	0,08	0,09	0,03	0,01
Коэффициент финансовой устойчивости	≥0,7	0,05	0,08	0,09	0,03	0,01
Коэффициент финансовой зависимости	≤0,5	21,13	12,83	11,81	-8,30	-1,02
Коэффициент финансирования	≥1	0,05	0,08	0,09	0,03	0,01
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными средствами	0,1	0,04	0,06	0,05	0,02	-0,01

Доля заемного капитала имеет небольшую тенденцию к снижению – за анализируемый период коэффициент снизился с 21,13 до 11,81.

Значение коэффициента финансовой устойчивости показывает удельный вес тех источников финансирования, которые предприятие может использовать в своей деятельности длительное время – собственный капитал и долгосрочные заемные средства. Критическое значение коэффициента 0,75. В отчетном году коэффициент находится значительно ниже рекомендуемого значения.

Значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами за анализируемый период не соответствует нормативному значению, это говорит о том, что ООО «Дедал Плюс» испытывает недостаток собственных средств. В целом, оценивая коэффициенты финансовой устойчивости можно сделать следующие выводы – все коэффициенты не удовлетворяют нормативным значениям, что свидетельствует о низком уровне финансовой устойчивости ООО «Дедал Плюс».

Цель расчета абсолютного показателя финансовой устойчивости – определение типа финансовой ситуации. Оценка типа финансовой устойчивости приведена в таблице 2.6.

Таблица 2.6
Оценка типа финансовой устойчивости ООО «Дедал Плюс» на конец
2019-2021 гг.

Показатели	На конец 2019 года	На конец 2020 года	На конец 2021 года
1	2	3	4
Собственный капитал, тыс. руб.	29 566	40 702	48 859
Внеоборотные активы, тыс. руб.	4 746	10 571	27 485
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	24 820	30 131	21 374
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	0	0	0
Наличие долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб.	24 820	30 131	21 374
Краткосрочные кредиты и займы, тыс. руб.	410 200	420 948	547 468
Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.	435 020	451 079	568 842

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4
Общая величина запасов, тыс. руб.	307	48 552	75 946
Излишек или недостаток собственных оборотных средств, тыс. руб.	24 513	-18 421	-54 572
Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб.	24 513	-18 421	-54 572
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.	434 713	402 527	492 896
Тип финансовой устойчивости	абсолютная финансовая устойчивость	неустойчивое финансовое состояние	неустойчивое финансовое состояние

По данным таблицы 2.6 у ООО «Дедал Плюс» на конец 2020-2021гг. наблюдается неустойчивое финансовое состояние, которое характеризуется нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращения дебиторской задолженности, ускорения оборачиваемости запасов.

Цель анализа деловой активности – формирование экономически обоснованной оценки эффективности и интенсивности использования ресурсов организации и выявление резервов их повышения.

Оценка деловой активности и рентабельности ООО «Дедал Плюс» представлена в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты деловой активности и рентабельности ООО «Дедал Плюс» за 2019-2021 гг.

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Изменения	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Коэффициенты оборачиваемости, обороты					
Коэффициент оборачиваемости активов	1,66	1,24	1,59	-0,43	0,35
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,68	1,26	1,65	-0,42	0,39

Окончание таблицы 2.7

1	2	3	4	5	6
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	35,15	15,88	18,77	-19,27	2,89
Коэффициент оборачиваемости запасов	51,87	17,62	10,94	-34,25	-6,68
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	3,15	2,76	3,92	-0,39	1,17
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	2,45	1,82	2,40	-0,64	0,58
Период оборачиваемости, дни					
Активов	216	291	227	74	-64
Оборотных активов	214	286	218	72	-67
Собственного капитала	10	23	19	12	-3
Запасов	7	20	33	13	12
Кредиторской задолженности	114	131	16	16	-114
Дебиторской задолженности	147	198	150	51	-48
Коэффициент рентабельности, %					
Рентабельность продаж	3,60	2,95	0,89	-0,65	-2,06
Рентабельность продаж по чистой прибыли	2,38	2,00	0,97	-0,38	-1,03
Рентабельность собственного капитала	83,50	31,70	18,22	-51,81	-13,48
Рентабельность активов	3,95	2,47	1,54	-1,48	-0,93

По данным таблицы 2.7, коэффициент оборачиваемости имущества в 2019 году составил 1,66, а в 2021 году увеличился до 1,59, что говорит о сокращении эффективности использования активов. Коэффициент оборачиваемости оборотных активов увеличился в отчетном периоде на 0,39 оборотов в сравнении с 2020 годом. Увеличение значения показателя говорит о том, что организации необходимо меньше ресурсов для того, чтобы поддерживать текущий уровень активности. Это ведет к высвобождению части финансовых ресурсов, которые могут быть направлены на интенсификацию текущей деятельности.

Снижение коэффициента оборачиваемости собственного капитала с 35,15 оборотов до 18,77 оборотов свидетельствует о неэффективном использовании капитала. Снижение оборачиваемости запасов на 40,93 оборотов свидетельствуют о замедлении оборачиваемости запасов и снижении деловой активности предприятия.

Коэффициент оборачиваемости дебиторской и кредиторской задолженности увеличился на 1,17 оборота и 0,58 оборота соответственно, что

свидетельствует об эффективной работе предприятия с контрагентами. Период погашения дебиторской задолженности снизился на 48 дней, что говорит об улучшении расчетов и сокращения время, в течение которого предприятие ожидает деньги за предоставленную продукцию.

Снижение периода погашения кредиторской задолженности означает ускорение кредиторской задолженности в обороте, что положительно влияет на деятельность предприятия.

В отчетном году наблюдается снижение рентабельности продаж на 2,06 % и рентабельности по чистой прибыли на 1,03 %, что свидетельствует о снижении эффективности работы предприятия.

Рентабельность собственного капитала показывает, какую прибыль предприятие имеет с каждого вложенного рубля. В отчетном году наблюдается снижение рентабельности собственного капитала на 13,48 %, что говорит о снижении эффективности использования капитала.

Снижение рентабельности активов связано со значительным сокращением чистой прибыли и свидетельствует о снижении конкурентоспособности организации.

В целом, результаты анализа отражают положительную тенденцию деятельности организации, что проявилось в ускорении показателей оборачиваемости и сокращении периода оборачиваемости. Изменение показателей рентабельности заслуживает отрицательной оценки, поскольку отмечается сокращение эффективности использования ресурсов организации.

Подводя итог проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дедал Плюс» видно, что за анализируемый период произошло снижение таких экономических показателей, как прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности и прибыльности ООО «Дедал Плюс». Анализ финансовых коэффициентов свидетельствует о недостаточной платежеспособности. В целом, ООО «Дедал Плюс» находится в неустойчивом финансовом состоянии.

2.2 Анализ товаров

Цель проведения анализа движения товаров в ООО «Дедал Плюс» заключается в оценке уровня обеспеченности товарами текущей деятельности организации, эффективности их использования для получения выручки, а также структуры выручки от продажи товаров в разрезе товарных групп.

Анализ обеспеченности организации товарами на основе уравнения товарного баланса.

Цель проведения анализа – оценка обеспеченности текущей деятельности остатками товарных запасов.

Результаты анализа обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс» представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Остатки товаров на начало периода, тыс. руб.	17354	374	38647	-16980	38273
Поступление товаров, тыс. руб.	716245	596298	868770	-119947	272472
Остатки товаров на конец периода, тыс. руб.	374	38647	66832	38273	28185
Выручка от продаж, тыс. руб.	733225	558025	840585	-175200	282560

Динамика остатков товарных запасов ООО «Дедал Плюс» более наглядно представлена на рис. 2.4.

Результаты проведенного анализа свидетельствуют о том, что ООО «Дедал Плюс» в 2021 году имеет увеличение выручки от продажи товаров в целом на 282560 тыс. руб. Причем, обусловлено это главным образом, ростом объемов поставок товаров в организации на 272472 тыс. руб.

Увеличение остатков товаров на начало периода также существенно

повысило выручку от продажи товаров, величина влияния составила 38 273 тыс. руб.

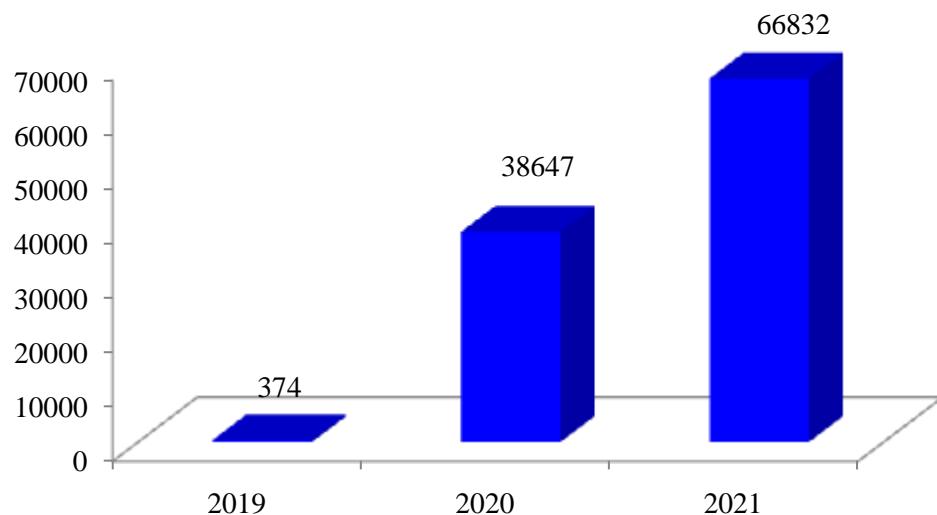


Рис. 2.4 – Динамика остатков товаров в ООО «Дедал Плюс», тыс. руб.

Негативное влияние на объем продаж ООО «Дедал Плюс» в анализируемом периоде оказало увеличение остатков товарных запасов на конец периода, в результате чего, потери в выручке в 2020 году составили 38273 тыс. руб., в 2021 году – 28185 тыс. руб.

В целом, совокупное положительное изменение выручки от реализации, расчет которого основан на уравнении товарного баланса, составило в отчетном году 282 560 тыс. руб., т.е. наблюдается прирост объема продажи товаров.

В рамках анализа обеспеченности дополнительно дается оценка уровня обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс».

Цель проведения анализа – расчет количества дней, которые организация сможет нормально осуществлять текущую торговую деятельность без дополнительной поставки товаров. Результаты анализа представлены в таблице 2.9.

Результаты проведенного анализа говорят о том, что максимального значения уровень обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс» достиг в 2021

году. Согласно данному значению, организация сможет работать без поступления товаров 23 дня. В 2019 году данный показатель составил 4 дня и продолжительность периода работы ООО «Дедал Плюс» без дополнительного поступления товаров достигала минимальной величины.

Таблица 2.9

Расчет уровня обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Средняя стоимость остатков товаров, тыс. руб.	8864	19510,5	52739,5	10646,5	33229
Выручка от продаж, тыс. руб.	733225	558025	840585	-175200	282560
Уровень обеспеченности товарами, дней	4	13	23	9	10

Оптимальным значением данного показателя для организации, занимающейся оптовыми продажами, считается период 5-7 дней, однако, учитывая объем выручки от реализации и его динамику за анализируемый период можно дать позитивную оценку уровню обеспеченности товарами ООО «Дедал Плюс», поскольку стоимость остатков товаров на складе увеличивается в соответствии с ростом объема продаж.

С целью оценки эффективности использования товаров в ООО «Дедал Плюс» проведем анализ показателя оборачиваемости товаров и товароотдачи. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Анализ эффективности использования товаров в ООО «Дедал Плюс»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
1	2	3	4	5	6
Средняя стоимость остатков товаров, тыс. руб.	8864	19510,5	52739,5	10646,5	33229

Таблица 2.10

1	2	3	4	5	6
Выручка от продаж, тыс. руб.	733225	558025	840585	-175200	282560
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	600122	430532	681121	-169590	250589
Скорость обращения товаров, оборот	82,72	28,60	15,94	-54,12	-12,66
Товароотдача, руб. / руб.	1,22	1,30	1,23	0,07	-0,06

Как показывают данные таблицы 2.10, динамика показателя скорости обращения товаров в ООО «Дедал Плюс» заслуживают негативной оценки, поскольку скорость оборота снизилась на 12,66 оборота, в результате период обрачиваемости товаров вырос.

Однако, следует сказать, что увеличение периода обращения товаров и замедление их обрачиваемости является следствие роста стоимости остатка товаров на конец 2021 года, которое происходит более интенсивно, чем увеличивается выручка от продажи товаров.

Повышение себестоимости проданных товаров в 2021 году послужило причиной снижения показателя товароотдачи, который показывает, сколько рублей выручки, приходится на каждый рубль реализованных товаров. Значение показателя товароотдачи в 2021 году составило 1,23 руб., что на 0,06 руб. ниже значения 2020 года и свидетельствует о снижении эффективности реализации товаров.

ООО «Дедал Плюс» обладает широким ассортиментом продаваемых товаров в оптовой торговле, поэтому был проведен анализ стоимости остатков товаров организации.

Результаты анализа состава и структуры стоимости остатков товаров ООО «Дедал Плюс» приведены в таблице 2.11.

По результатам анализа стоимости остатков товаров ООО «Дедал Плюс» можно сделать следующие выводы.

За отчетный год наблюдается увеличение роста стоимости остатка товаров на 33229 тыс. руб., в 2020 году увеличение составило на 10647 тыс. руб.

Таблица 2.11

Анализ состава и структуры стоимости остатков товаров в ООО «Дедал Плюс»

Товарная группа	2019 год		2020 год		2021 год		Отклонение	
	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.	%	2020-2019	2021-2020
Материалы для полов	1495,09	16,86	3340,92	17,12	10370,5	19,66	1845,83	7029,64
Лакокрасочные материалы	1385,43	15,62	4634,41	23,75	12388,1	23,48	3248,98	7753,59
Сухие строительные смеси	1423,19	16,05	4758,3	24,38	11570,4	21,93	3335,11	6812,13
Санитарно-техническое оборудование	1220,80	13,77	1115,57	5,71	5331,33	10,10	-105,23	4215,76
Строительное оборудование и техника	1067,51	12,04	1950,45	9,99	5650,28	10,71	882,94	3699,83
Электроинструмент	1141,38	12,87	2750,32	14,09	5293,6	10,03	1608,94	2543,28
Электротехническая продукция	1130,60	12,75	960,53	4,92	2135,15	4,04	-170,07	1174,62
Итого	8864,0	100,0	19510,5	100,0	52739,5	100,0	10647,0	33229,0

Прирост стоимости остатка ООО «Дедал Плюс» в отчетном году наблюдается по всем товарным группам, наиболее увеличение можно отметить в части лакокрасочные материалы – на 7553,59 тыс. руб. и материалы для полов материалы для полов на 7029,64 тыс. руб.

В структуре стоимости остатков товаров за отчетный год преобладающим элементом выступает стоимость остатков лакокрасочных материалов с удельным весом 23,48%, а также материалы для полов – с 17,12 % до 19,66 %. Незначительный прирост стоимости остатков товарной группы, отмечается по строительному оборудованию и техники – с 9,99 % до 10,71 %.

По остальным товарным группам можно отметить сокращение удельного веса.

Динамика стоимости остатков товаров ООО «Дедал Плюс» более наглядно представлена на рис. 2.5.

Целью анализа показателя рентабельности товаров является оценка доли

прибыли от продаж, приходящейся на каждый рубль товарных запасов.

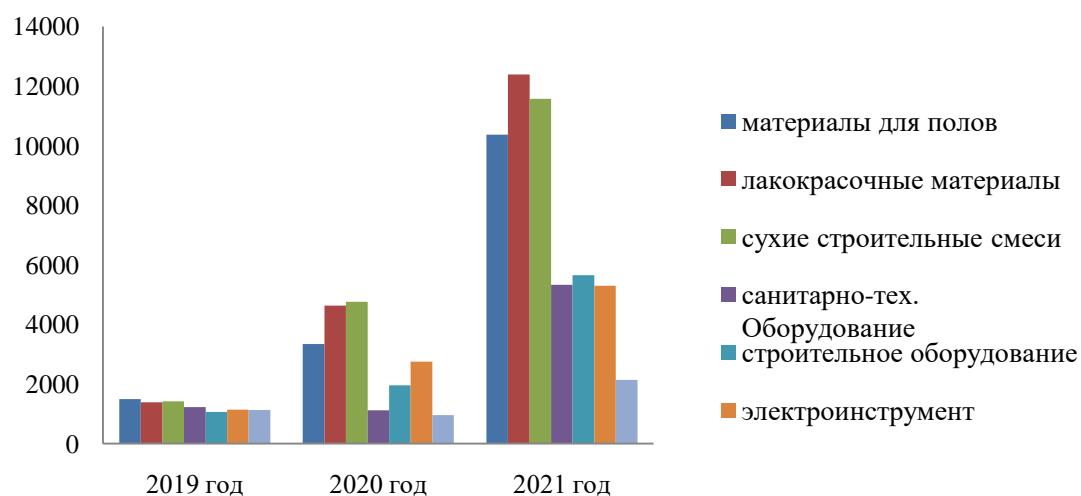


Рис. 2.5 – Динамика стоимости остатков товаров в ООО «Дедал Плюс», тыс. руб.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.1.

Таблица 2.12
Анализ рентабельности товаров ООО «Дедал Плюс»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Прибыль от продаж, тыс. руб.	26389	16460	7460	-9929	-9000
Среднегодовая стоимость остатков товаров, тыс. руб.	8864	19510,5	52739,5	10647	33229
Рентабельность товаров, %	297,71	84,36	14,14	-213,35	-70,22

Показатель рентабельности товаров ООО «Дедал Плюс» в отчетном году снизился на 70,22 % и составил 14,14 %, что оценивается отрицательно, поскольку свидетельствует о сокращении уровня прибыли от продаж на рубль товарных запасов. Следует сказать, что максимального уровня анализируемый показатель достигал в 2019 году – 297,71 %, поскольку именно в данный

период показатель прибыли от продаж имел максимальную величину – 26389 тыс. руб.

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

Кроме того, результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о снижении эффективности использования товаров в организации, поскольку замедление их оборачиваемости связано с увеличением товарных запасов на конец отчетного года, а показатель товароотдачи в 2021 году снижается в результате интенсивного прироста себестоимости реализованных товаров.

Негативным моментом является рост остатков запасов на складе ООО «Дедал Плюс», что является следствие нерациональной системы управления запасами и отсутствии оперативного контроля за наличием и величиной запасов на складе.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ В ООО «ДЕДАЛ ПЛЮС»

3.1 Характеристика бухгалтерского учета товаров

Бухгалтерский учет в ООО «Дедал Плюс» ведется главным бухгалтером, с применением компьютерной техники с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3», в соответствии с учетной политикой, Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете и иными федеральными законами и принятыми в соответствии с ними правовыми актами.

Учетная политика ООО «Дедал Плюс» утверждена приказом Генерального директора. Ответственность за формирование и актуализацию учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации.

В соответствии с учетной политикой товары в ООО «Дедал Плюс» при принятии к учету оцениваются по фактической себестоимости, которая в общем случае формируется с учетом дополнительных затрат, связанных с их приобретением, исходя из:

- договорной стоимости товаров (за минусом НДС, принимаемого к вычету) – при приобретении товаров за плату;
- денежной оценки товаров, определенной независимым оценщиком, – при получении товаров в качестве вклада в уставный капитал;
- справедливой стоимости товаров – при получении товаров безвозмездно.

Товарные группы в ООО «Дедал Плюс» включают в себя:

- облицовочные и отделочные материалы (пластик полиэфирный, фанера kleenая, плитка керамическая облицовочная, древесно-волокнистая, древесно-стружечная плиты, обои, изоплен, пленка поливинилхлоридная и др.);

- материалы для полов (доска половая, керамическая плитка, паркет, линолеум и др.);
- санитарно-техническое оборудование (системы отопления, водонагреватели, насосы, расширительные баки, мотопомпы, смесители и комплектующие к ним, инструмент сантехнический, трубы, подводки, канализационные установки, различные насосы, системы вентиляции, системы кондиционирования воздуха и др.);
- строительное оборудование и техника (аппараты для сварки пластиковых труб, вибротехника, бензоинструмент, грузоподъемное оборудование, лестницы, инструмент для штукатурно-отделочных работ, столярно-слесарный инструмент, лобзики, отбойные молотки, степлеры, строительная химия, крепеж строительный и др.);
- электроинструмент (аккумуляторный инструмент, аппараты для сварки, граверы, дрели электрические, миксеры, отбойные молотки, перфораторы, пилы, фены, фрезеры, шлифовальные машины и др.);
- электротехническая продукция (светильники, фонари, удлинители, разветвители, стабилизаторы напряжения);
- средства индивидуальной защиты (жилеты, защита органов дыхания, каски, краги сварочные, наушники, наколенники, очки защитные, огнетушители, перчатки и др.);
- расходные материалы для шлифовки и полирования (диски и круги алмазные, диски зачистные и обдирочные, тарелки опорные, коршекти, полировальные круги, шлифовальные листы и чашки и др.);
- измерительные приборы и инструмент (динамометры, измерительные рулетки, измерители температур, индикаторы часового типа, кронциркули, лазерные дальномеры, линейки, манометры, призмы проверочные, резьбомеры и др.);
- пневмоинструмент (наборы пневмоинструмента, пневматические заклепочники, пневматические краскопульты, аксессуары для краскопультов, пневмодрели, пневмозубила, пневмоблобзики, пневмомолотки, пневмоножницы,

пневмопистолеты, пневмопистолеты для герметиков, пневмопистолеты пескоструйные и др.).

Товары поступают в ООО «Дедал Плюс» от производственных предприятий, других торговых организаций и подотчетных лиц. В учете товарных операций важно обеспечить контроль своевременности и полноты поступления товаров, а также правильного их принятия материально ответственными лицами

Процесс приобретения (закупки) товаров ООО «Дедал Плюс» можно условно разделить на четыре этапа:

1. Выбор товаров для закупки;
2. Подготовка и заключение договоров закупки товаров;
3. Оплата выбранных товаров;
4. Поступление товаров на склады.

Прежде чем купить товары, представитель ООО «Дедал Плюс» получает от поставщика необходимую информацию о товарах и их изготовителях, обеспечивающую возможность правильного их выбора. Эта информация в обязательном порядке содержит:

- наименование товара;
- фирменное наименование и место нахождения (юридический адрес) изготовителя товара, место нахождения организации, уполномоченной изготовителем (продавцом) на принятие претензий от покупателя;
- обозначение стандартов, обязательным требованиям которых должен соответствовать товар;
- сведения об основных потребительских свойствах товара;
- срок годности, а также сведения о необходимых действиях покупателя по истечении указанных сроков и возможных последствиях при невыполнении таких действий, если товары представляют опасность для жизни и здоровья покупателя или становятся непригодными для использования по назначению;
- цену и условия приобретения товара.

После того как выбор товаров сделан, руководитель ООО «Дедал Плюс»

решает вопрос о том, как следует оформить договорные отношения с поставщиками.

Более совершенным способом оформления отношений между покупателем и поставщиком является заключение письменного договора, содержание и юридические нюансы которого будут зависеть от особенностей осуществляемых на его основе фактов хозяйственной жизни. Договор является основным документом, регламентирующим отношения сторон. Он фиксирует согласие сторон на установление, изменение или прекращение отношений.

Именно договор юридически закрепляет отношения между партнерами, обязывает выполнить предусмотренные в нем условия. Договором определяются порядок и способы выполнения обязательств, принятых на себя сторонами, а также способы защиты обеспечения обязательств. Долгосрочные договоры помогают предприятию планировать свою деятельность на перспективу.

ООО «Дедал Плюс» оплачивает товары путем безналичных расчетов, перечислением денежных средств с расчетного счета. Расчеты осуществляются без ограничения суммы платежа. Расчетным документом является платежное поручение.

ООО «Дедал Плюс» может оплачивать товары наличными денежными средствами, или за наличный расчет. В этом случае следует помнить, что Центральный банк РФ (Банк России) устанавливает лимит расчетов наличными между юридическими лицами. Сегодня такой лимит составляет 100 000 рублей по одной сделке (по одному договору).

Товары, поступающие в ООО «Дедал Плюс», должны иметь сопроводительные документы (счета, спецификации, товарно-транспортные накладные и др.), предусмотренные условиями договоров поставки товаров, а также правилами перевозки грузов.

Приемка товаров на складе поставщика осуществляется материально ответственным лицом ООО «Дедал Плюс» по доверенности, оформленной в соответствии с установленными требованиями, с предъявлением паспорта.

Учет доверенностей, как бланков строгой отчетности, ведется либо по корешку доверенности, который хранится в бухгалтерии с отметкой о ее получении и использовании либо в книге доверенностей, либо в журнале регистрации выданных доверенностей.

Доверенность содержит следующие реквизиты: номер и дату выдачи; срок действия (возможный срок получения и вывоза товара); наименование и адрес плательщика и потребителя (получателя доверенности), а также банковские реквизиты плательщика. Кроме того, указываются наименование поставщика; должность, фамилия, имя, отчество, сведения о паспорте материально ответственного лица, на имя которого выдана доверенность; номер и дата документа, являющегося основанием для отпуска товаров; наименование и краткое описание товаров, подлежащих получению, с указанием единиц измерения и количества (прописью). Подпись получателя в доверенности удостоверяется руководителем и главным бухгалтером торгового предприятия, а также заверяется его круглой печатью.

После получения товара в бухгалтерию ООО «Дедал Плюс» представляются документы, подтверждающие совершение торговой операции, и в книге (журнале) доверенностей проставляются номер и дата сопроводительных документов.

Получение товара оформляется по-разному, в зависимости от близости офиса к месту нахождения склада. Если склад фирмы-поставщика расположен в одном помещении с местом оформления документов на отпуск товара, то оформление и выдача товара происходят фактически одновременно. Документом на отпуск в данном случае является Товарная накладная (форма № ТОРГ-12).

Товарная накладная выписывается в четырех экземплярах, первый и второй из которых остаются у предприятия-поставщика (в бухгалтерии и на складе), а третий и четвертый передаются вместе с товаром покупателю (в бухгалтерию и лицу, отвечающему за хранение товара).

Данный документ подписывают материально ответственные работники,

один из которых – кладовщик предприятия-поставщика – отпустил товар, а другой – представитель ООО «Дедал Плюс» – принял, и заверяют печатями поставщика и получателя. Представитель (экспедитор) торговой организации проверяет товар, наличие полной документации к нему, сертификатов качества и т.п., комплектацию в соответствии с данными сопроводительных документов и расписывается в получении ценностей на накладной.

Если товар принимается в закрытой таре, то делают запись: «Товар принят по количеству мест без фактической проверки». После этого представитель ООО «Дедал Плюс» доставляет товар и передает его материально-ответственному лицу.

Часто документы от поставщиков по приходу товаров поступают в бухгалтерию ООО «Дедал Плюс» с опозданием.

Если в процессе приемки будут обнаружены недостача товара, несоответствие качества, маркировки поступивших товаров, тары или упаковки требованиям стандартов, технических условий, образцам (эталонам), договору либо данным, указанным в сопроводительных документах, то дальнейшая приемка товара приостанавливается. О выявленной недостаче или нарушении качества продукции составляется акт об установленном расхождении по количеству или качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма № ТОРГ-2), являющийся юридическим основанием для выставления претензий поставщику. При этом в сопроводительных документах делают запись об актировании расхождений.

Акт составляется в необходимом количестве экземпляров и только на те товары, по которым установлены расхождения. По ценностям, поступившим в полном соответствии по количеству, качеству и комплектности с сопроводительными документами поставщика, делается отметка в конце акта: «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет». Если при приемке выявляются излишки товаров, данные о них, также указываются в акте. Акт подписывают все лица, участвовавшие в приемке товаров по количеству и качеству. Лицо, не согласное с содержанием акта, подписывает

его с оговоркой об этом и излагает свое мнение. Акт приемки товаров утверждает руководитель ООО «Дедал Плюс».

Основным регистром по учету товарных операций в ООО «Дедал Плюс» является ведомость по счету 41 «Товары» по субконто, где в разрезе товарных групп отражается движение товаров за определенный период. Поскольку основным видом деятельности ООО «Дедал Плюс» является оптовая торговля, учет товаров ведется на субсчете 41.1 «Товары на складах».

В таблице 3.1 представлены основные записи по бухгалтерскому учету товаров.

Таблица 3.1

Корреспонденция счетов по учету поступления товаров ООО «Дедал Плюс»

Факты хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документальное основание
Отражена себестоимость товара	41.1	60.1	Договор купли-продажи, товарная накладная, счет-фактура
Учен НДС	19.3	60	Счет-фактура, книга покупок
Произведена оплата поставщику за товары	60.1	51	Договор купли-продажи, товарная накладная, счет-фактура, платежное поручение
НДС к возмещению	68.2	19.3	Счет-фактура, книга покупок

При списании брака товара, если брак выявлен уже после оприходования товара, и вины поставщика в этом нет, бухгалтерией ООО «Дедал Плюс» составляются следующие записи, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Корреспонденция счетов по учету товаров при выявлении брака в
ООО «Дедал Плюс»

Факты хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документальное основание
1	2	3	4
Выявлен брак товаров на складе	94	41	Акт о выявленной недостаче
Списаны потери товаров в пределах норм естественной убыли	44	94	Акт о выявленной недостаче, бухгалтерская справка

Окончание таблицы 3.2

1	2	3	4
Списаны потери сверх норм естественной убыли (при отсутствии виновных лиц)	91.2	94	Акт о выявленной недостаче, бухгалтерская справка
Потери от брака товаров отнесены на виновных лиц	73.3	94	Акт о выявленной недостаче, бухгалтерская справка

Согласно учетной политике в ООО «Дедал Плюс» списание производится методом средней стоимости. Выручка от продажи товаров является доходом от обычных видов деятельности и отражается в бухгалтерском учете организации по кредиту счета 90 «Продажи» субсчет «Выручка».

Для учета расчетов используется счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Корреспонденция счетов при реализации товаров в ООО «Дедал Плюс» представлена в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Корреспонденция счетов по учету реализации товаров в ООО «Дедал Плюс»

Факты хозяйственной жизни	Дт	Кт	Документальное основание
Отражена выручка от продажи товаров	62.1	90.1	Договор купли-продажи, товарная накладная, счет-фактура
Списана себестоимость проданных товаров	90.2	41.1	Товарная накладная
Начислен НДС со стоимости проданных товаров	90.3	68.2	Счет-фактура, книга продаж
Списаны расходы, связанные с продажей товаров	90.2	44	Бухгалтерская справка-расчет
Получена оплата от покупателей за проданный товар	51	62.1	Выписка по расчетному счету, платежное поручение

В ООО «Дедал Плюс» возможна ситуация, когда в соответствии с договором право собственности на товар переходит к покупателю, к примеру, в момент оплаты. В этом случае выручка в момент отгрузки не признается, ведь не выполняется одно из условий ее признания – переход к покупателю права собственности. Но поскольку товар фактически уходит со склада и списывается с учета, в момент отгрузки используется счет 45 «Товары отгруженные».

В практике учета ООО «Дедал Плюс» зачастую имеет место возврат товаров покупателями в случаях, предусмотренных законодательством. При учете фактов хозяйственной жизни по возврату товаров приходуются полученные от покупателей товары, корректируются ранее сделанные записи по учету их продажи и отражаются претензионные расчеты с поставщиками некачественного товара.

Для торговой организации инвентаризация товаров имеет особенное значение, так как это необходимая процедура для контроля наличия и отсутствия товара, выявления бракованного товара, недостач и хищений. При инвентаризации ООО «Дедал Плюс» руководствуется Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49.

Проводится инвентаризация путем проверки фактического количества товаров и сравнения его с данными учета. ООО «Дедал Плюс» используют инвентаризацию товаров по штрих-коду, так как это позволяет сократить время, уменьшает влияние человеческого фактора и, как следствие, увеличивает точность проверки. В ходе проверки должно быть определено фактическое наличие товара для сопоставления результата с данными учета. Если проводится инвентаризация товаров на ответственном хранении, то результаты вносятся в отдельные описи.

Данные о поступлении и выбытии товаров в ООО «Дедал Плюс» обобщаются в анализе счета 41 «Товары», формируемом в автоматизированной программе учета, на основании которого формируется Главная книга. Проведенное исследование бухгалтерского учета движения товаров в ООО «Дедал Плюс» позволило выявить следующие недостатки организации учета:

- в учете несвоевременное отражение товаров по операциям возврата поставщику в случае несоответствия поставки по качеству, условиям заявки и договора;
- в учете не отражаются данные о проведении уценки товаров;
- документы на поступление и выбытие товаров оформляются с

нарушением сроков.

Поэтому хорошо поставленный учет и своевременный анализ движения товаров имеет для предприятия большое значение.

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров

По итогам анализа и изучения системы учета товаров в ООО «Дедал Плюс» выявлены следующие недостатки в организации бухгалтерского учета, представленные в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Недостатки и рекомендации по совершенствованию учета товаров в ООО «Дедал Плюс»

Недостатки учета	Рекомендации по совершенствованию учета
Несвоевременное отражение в учете возвратов поставщику	Разработать и использовать регистр возврата товаров поставщику
В учете не отражаются данные о проведении уценки товаров, в случае потере незначительных потребительских характеристик в процессе хранения	Разработать и использовать акт о браке товаров Разработать и использовать регистр расчета учета уценки товаров
Отсутствие графика документооборота по учету движения товаров	Разработать и использовать график документооборота

В ходе исследования учета товаров было установлено, что в учете ООО «Дедал Плюс» нарушается порядок учета возврата товаров поставщику. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни по возврату товаров поставщикам, где в случае несоответствия полученной поставки по количеству и качеству в ООО «Дедал Плюс» рекомендуется составлять регистр-расчет возврата товаров поставщикам который представлен в таблице 3.5.

Формирование регистра расчета возврата товаров поставщику будет осуществляться главным бухгалтером.

Порядок заполнения регистра предполагает выполнение следующих действий.

В регистре операции по возврату товаров отражаются в течение отчетного месяца, в первой графе указывается наименование товаров, по которым происходил возврат в течение месяца. Товары, полученные от поставщика в отчетном месяце, по которым отмечены случаи возврата, отражаются по каждому поставщику, наименование которого указывается во второй графе.

Дата и номер актов приемки, которыми сопровождается поступление товаров, указываются в третьей графе.

Приобретенные товары отражаются в регистре по количеству фактического приобретения, цене за единицу товаров и общей стоимости поступления.

Количество фактически поступивших товаров указывается по четвертой графе, в пятой графе указывается цена поставки за единицу товара, совокупная стоимость поступивших товаров рассчитывается в шестой графе как произведение количества поступивших товаров и стоимости за единицу товаров.

Если в ходе приемки товаров на складе ООО «Дедал Плюс» будет выявлено, что поступивший товар не соответствует заявленному качеству, в седьмой графе указывается наименование документа (акт приемки товаров), которым оформлены товары, качество которых не соответствует условиям договора, с датой и номера указанного акта.

В восьмой графе регистра на основании составленного акта указывается причина возврата.

В девятой графе отражается количество возвращаемых товаров, их покупная стоимость заносится в десятую графу, а в одиннадцатой определяется общая стоимость возврата по той или иной партии товаров.

В двенадцатой и тринадцатой графе заносится дата и номер претензии поставщику, в четырнадцатой отражается результат по предъявленной

претензии.

Общие итоги по регистру подсчитываются главным бухгалтером в конце отчетного месяца, в строке «Итого» формируется стоимость поступивших товаров, по которым в ходе поступления были выявлены отклонения по качеству, определяется общая стоимость товаров возвращенных поставщику.

Приложениями к регистру служат сформированные акты на возврат товаров, а также товарные накладные на поступление товаров, по которым выявлено несоответствие заявленного качества.

Операции по возврату товаров поставщикам ООО «Дедал Плюс» рекомендуется оформлять следующей корреспонденцией счетов:

- Дебет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» – помещены на ответственное хранение товары, качество которых не соответствует условиям договора;
- Дебет 76 субсчет «Расчеты по претензиям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – предъявлена претензия поставщику на стоимость товаров, качество которых не соответствует условиям договора;
- Кредит 002 – возвращен поставщику товар ненадлежащего качества, выявленный при приемке.

Погашение выставленной поставщику претензии будет отражаться в учете следующими способами:

- 1) если поставщик производит возврат денежных средств на расчетный счет:

Дебет 51 «Расчетные счета» Кредит 76 субсчет «Расчеты по претензиям» – получена от поставщика сумма денежных средств за возвращенные товары;

- 2) если поставщиком производится допоставка товаров:

Дебет 41.1 «Товары» Кредит 76 субсчет «Расчеты по претензиям» – поступили товары от поставщика в счет погашения претензии.

В ходе исследования бухгалтерского учета в ООО «Дедал Плюс» было выявлено, что в учете организации не отражаются данные о проведении уценки товаров..

Таблица 3.5

Регистр возврата товаров поставщику

Организация: ООО «Дедал Плюс»

Период: август 2022 г.

Наименование товаров	Получено товаров				Возвращено товаров поставщику					Выставленная претензия		Результаты по предъявленной претензии	
	Основание			Цена за ед., руб.	Стоимость, руб.	Основание			Цена за ед., руб.	Стоимость, руб.	номер	дата	
	поставщик	товарная накладная	кол-во			документ	причина	кол-во					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Плитка керамическая «Сакура», шт.	ООО «Торнадо»	10.08.22 № 2554-Т	100	185,00	18500,00	Акт приемки 01/08 от 10.08.22	Сколы	25	185,00	4625,00	1	10.08.22	Допоставка товара
Уайт-спирит, бут.	ООО «Логохим»	от 21.08.22 № 366	200	168,20	33640,00	Акт приемки 02/08 22.08.22	Розлив бутылок	8	168,20	1345,60	2	22.08.22	Возврат денежных средств
Итого	x	x	x	x	52140,00	x	x	x	x	5970,00	x	x	x

Главный бухгалтер ООО «Дедал Плюс» _____/_____/

Исполнитель _____/_____/

В процессе хранения товаров могут быть выявлены незначительные повреждения товаров, частичная утрата ими качественных потребительских характеристик. Для отражения в учете операций по уценки товаров в ООО «Дедал Плюс» рекомендуется разработать регистр расчета уценки товаров (табл. 3.7).

Для проведения уценки необходимо провести инвентаризацию товаров, для того чтобы выявить товары подлежащие уценки. Инвентаризация проводится на основании приказа руководителя организации о проведении инвентаризации.

По результатам инвентаризации оформляется акт инвентаризации по утвержденной форме ИНВ-3, к которому прикладывается акт выявленных недостатков. Основанием для проведения уценки товаров служит акт (табл. 3.6), который составляется в момент проведения инвентаризации. В данном акте прописывается наименование товаров, отражаются причины проведения уценки и характер повреждений товаров. Составляется протокол с перечислением продукции, которую нужно уценить. На основе этих документов руководитель издает приказ о проведении уценки. Оформление этих документов требуется для обоснования снижения цены для налоговых органов. Иначе могут доначислить налоги.

При проведении уценки исходящий НДС рассчитывается с учетом торговой наценки, входящий НДС не меняется.

Регистр расчета уценки товаров, рекомендуется составлять после окончания проведения инвентаризации товаров на складе ООО «Дедал Плюс».

В регистр расчета уценки товаров данные заносятся по мере обнаружения некачественных товаров на складе. Выявленные некачественные товары заносятся в первую графу регистра, куда включаются наименования товаров, подлежащие уценки по итогам проведенной в организации товаров.

Во второй графе регистра указывается дата проведения уценки товаров, на которую данные факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете.

Таблица 3.6

Акт № 1 о браке товаров

Организация: ООО «Дедал Плюс»

№ п/п	Наименование товара	Кол-во	Ед. Изм.	Стоимость	Поставщик	Документ поступления			Характер брака
						Наименование	Дата	Номер	
1	Краска Krafor MA-15, бежевая, 1,8 кг.	3	шт.	850,0	ООО «Платон»	Товарная накладная	15.03.2021	3033	Загустевание по причине истечения срока годности
2	Герметик силиконовый Tutan PRO, бесцветный, 310 мл.	5	шт.	360,0	ТПК Пентан	Товарная накладная	10.01.2022	1011	Нарушение герметичности

Председатель комиссии: (_____) / (_____)

Члены комиссии: (_____) / (_____)

(_____) / (_____)

Дата: 05.04.2022 г.

На основании акта в третьей графе регистра указывается дата и номер акта уценки товаров. В четвертой графе указывается количество по результатам инвентаризации, вследствие выявленных повреждений и нарушения внешнего вида.

В пятой графе приводится характер повреждений по каждому товару. На основании распоряжения руководителя в регистре заполняется шестая графа, в которой приводится размер скидки к цене товаров.

Далее, в графе «Стоимость товаров до уценки» отражается учетная информация о стоимости товаров, по которой они числились в бухгалтерском учете до проведения уценки.

В седьмой графе указывается стоимость за единицу товаров, в восьмой графе рассчитывается общая сумма снижения стоимости товаров в результате уценки.

Стоимость товаров после уценки определяется расчетным путем в соответствии с исходной ценой до уценки и процентов скидки к стоимости, который отражается в шестой графе. На основании расчетов в девятой графе отражается стоимость за единицу товаров с учетом уценки, в десятой графе рассчитывается общая сумма уцененных товаров.

По окончании выполнения цикла операций по отражению фактов хозяйственной жизни, в регистре подсчитываются итоги, общая сумма уценки товаров, проведенной в течение месяца, отражается в совокупности по всем товарам.

Составление регистра расчета уценки товаров и отражение в нем в течение месяца операций, связанных с частичным сокращением их стоимости, позволит предприятию формировать стоимость товаров, частично утративших свои качества.

Отражать данные о снижении стоимости по каждому случаю уценки и указанием причин снижения стоимости, и достоверно исчислять себестоимость товаров, реализованных в отчетном периоде с учетом снижения их стоимости, что является основой правильного определения прибыли от продажи товаров.

Таблица 3.7

Регистр расчета уценки товаров

Организация: ООО «Дедал Плюс»

Период: апрель 2022 г.

Наимено- вание товаров	Дата проведения уценки	Причина уценки			Размер уценки, %	Стоимость товаров до уценки, руб.		Стоимость товаров после уценки, руб.		Уценка	
		Дата и номер акта	Коли- чество товаров	Характер повреждений		Стои- мость за единицу	Сумма	Стои- мость за единицу	Сумма	Стои- мость за ед.	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Краска Krafor MA- 15, бежевая, 1,8 кг.	05.04.2022	№1 от 05.04. 2022	3	Загустевание по причине истекания срока годности	15	850,0	2550,0	722,5	2167,5	-127,5	-1827,5
Герметик силиконовый Tytan PRO, бесцвет- ный, 310 мл.	05.04.2022	№1 от 05.04. 2022	5	Нарушение герметичности	20	360,0	1800,0	288,0	1440,0	-72,0	-360,0
Итого:		x		x	x	x	4350,0	x	3607,5	x	-2187,0

Исполнитель (_____) / (_____)

Дата: _____

На основании сформированного регистра в бухгалтерском учете ООО «Дедал Плюс» уценка товаров будет отражаться следующими записями: Дебет счета 91-2 «Прочие расходы», Кредит счета 41-1 «Товары на складах» – отражена сумма уценки по товарам, находящимся на складах.

Рекомендованную систему формирования регистров следует дополнить усовершенствованным графиком документооборота по учету движения товаров, поскольку существующая форма графика не обеспечивает надлежащего контроля за движением документов и не отвечает объемам учетной информации. Рекомендуемая форма графика документооборота для ООО «Дедал Плюс» представлена в таблице 3.8.

В предложенной форме графика документооборота приведены документы, которым оформляются операции по движению товаров на складах и в бухгалтерии ООО «Дедал Плюс».

В графе «Создание документа» указывается количество экземпляров первичных документов, сотрудники, ответственные за их выписку и оформление, отражается срок исполнения документов.

Графа «Проверка документа» в рекомендуемой форме графика документооборота предназначена для отражения информации о сотруднике предприятия, ответственном за проверку документов, а также указания формы предоставления документов и лица, ответственного за ее утверждение.

Графа «Обработка документа» предполагает указание сотрудника, ответственного за принятие данных, отраженных в первичном документе, в бухгалтерии и занесении информации в учетные регистры.

В графе «Место хранения» указывается перечень лиц, на хранении которых находятся указанные первичные документы, и количество экземпляров. Для большей эффективности график документооборота по учету движения товаров в ООО «Дедал Плюс» необходимо увязать с должностными инструкциями сотрудников, в которых должна быть четко описана последовательность действий при составлении, оформлении и передаче первичных учетных документов в бухгалтерию.

Таблица 3.8

График документооборота по учету движения товаров ООО «Дедал Плюс»

Наименование документа	Создание (получение) документа			Проверка документа		Обработка документа		Место хранения
	кол. экз.	ответственный за выписку и оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	порядок представления	ответственный за обработку	срок исполнения	
Акт о приемке товара	1	Кладовщик	При поступлении товара	Главный бухгалтер	По форме ТОРГ-1 с реестром	Главный бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтерия
Товарная накладная на реализацию	2	Кладовщик	В момент реализации покупателю	Менеджер	По форме ТОРГ-12	Главный бухгалтер	В день реализации	1 экз. – покупателю, 1 экз. – бухгалтерия
Товарная накладная на поступление	1	Поставщик	В момент поступления	Кладовщик	По форме ТОРГ-12	Главный бухгалтер	В день поступления	Бухгалтерия
Накладная на внутреннее перемещение	3	Кладовщик	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По форме ТОРГ-13 с реестром	Главный бухгалтер	Ежедневно	1 экз. – сдающему, 1 - экз. – принимающему, 1 экз. – бухгалтерия
Акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей	3	Кладовщик	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По форме ТОРГ-15	Главный бухгалтер	В день утверждения	1 экз. – склад, 1 экз. – МОЛ, 1 экз. – бухгалтерия
Акт о списании товаров	3	Кладовщик	По мере необходимости	Главный бухгалтер	По форме ТОРГ-16	Главный бухгалтер	В день утверждения	1 экз. - склад, 1 экз. - МОЛ, 1 экз. - бухгалтерия
Товарный отчет	2	Кладовщик	Ежедневно	Главный бухгалтер	По форме ТОРГ-29	Главный бухгалтер	Ежедневно	1 экз. - склад, 1 экз - бухгалтерия

В должностных инструкциях работников ООО «Дедал Плюс» следует установить конкретную ответственность работников за соблюдение и несоблюдение графика документооборота.

Контрольные функции по соблюдению графика документооборота исполнителями должны быть возложены на главного бухгалтера ООО «Дедал Плюс».

Рекомендации, разработанные в ход выполнения выпускной квалификационной работы, были направлены на совершенствование учета товаров ООО «Дедал Плюс». Оценка рекомендаций представлена в таблице 3.9.

Таблица 3.9

Оценка рекомендаций по совершенствованию учета товаров в
ООО «Дедал Плюс»

Рекомендация	Эффект от внедрения рекомендации
Формирование регистра возврата товаров поставщику	Обеспечит формирование достоверных данных о возвращенных товарах поставщику в бухгалтерском учете
Формирование регистра расчета уценки товаров	Обеспечит достоверность учетных данных о продаже уцененных товаров и обеспечит полноту информации о проведенных уценках в разрезе отдельных наименований товаров
Формирование акта о браке товаров	
Разработать и утвердить график документооборота	График позволит наладить четкую отслеживаемую связь между сотрудниками отделов и служб при следовании каждого документа, и исключить его несвоевременное создание или поступление.

Таким образом, разработанные рекомендации по учету товаров позволяют ООО «Дедал Плюс» устраниТЬ выявленные недостатки и усовершенствовать учет движения товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Функционирование торговой организации невозможно без представления полной, точной, объективной и своевременной экономической информации обо всех аспектах хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и в первую очередь – о товарных запасах, поскольку в основе хозяйственной деятельности торговых предприятий лежат процессы приобретения, хранения и реализации товаров.

Поэтому основными целям учета в торговле являются контроль сохранности товаров, своевременное представление руководству предприятия хозяйственной и аналитической информации о товарообороте и валовом доходе, о состоянии товаров и эффективности их использования.

В рамках написания выпускной квалификационной работы были применены на практике навыки по учету, анализу и разработке рекомендаций по совершенствованию учета товаров на примере ООО «Дедал Плюс».

В ходе написания выпускной квалификационной работы были решены следующие задачи:

- исследованы теоретические основы учета товаров в торговой организации;
- проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дедал Плюс»;
- проведен анализ товаров объекта исследования;
- исследован порядок бухгалтерского учета товаров в ООО «Дедал Плюс»;
- разработаны рекомендации по совершенствованию учета товаров;
- оценены предложенные рекомендации.

Анализ финансово-хозяйственной деятельности ООО «Дедал Плюс» видно, что за анализируемый период произошло снижение таких экономических показателей, как прибыль от продаж, чистая прибыль, рентабельность, что свидетельствует о снижении эффективности деятельности

и прибыльности ООО «Дедал Плюс».

Результаты анализа деловой активности отражают положительную тенденцию деятельности организации, что проявилось в ускорении показателей оборачиваемости и сокращении периода оборачиваемости.

Анализ структуры бухгалтерского баланса и финансовых коэффициентов свидетельствует о недостаточной платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.

В целом, ООО «Дедал Плюс» находится в неустойчивом финансовом состоянии.

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

Кроме того, результаты проведенного анализа позволяют сделать вывод о снижении эффективности использования товаров в организации, поскольку замедление их оборачиваемости связано с увеличением товарных запасов на конец отчетного года, а показатель товароотдачи в 2021 году снижается в результате интенсивного прироста себестоимости реализованных товаров.

Негативным моментом является рост остатков запасов на складе ООО «Дедал Плюс», что является следствие нерациональной системы управления запасами и отсутствии оперативного контроля за наличием и величиной запасов на складе.

Также был изучен порядок бухгалтерского учета товаров в ООО «Дедал Плюс», выделены недостатки учета.

В связи с эти для совершенствования учета товаров в ООО «Дедал Плюс» был разработан комплекс мероприятий по совершенствованию учета, в том числе:

1. Формирование регистра-расчета возврата товаров поставщику, что обеспечит группировку учетных данных о возвратах товаров поставщику, правильное определение стоимости возвращенных товаров и отражение

операций в учете.

2. Формирование регистра расчета уценки товаров позволит способствовать снижению остатков товаров и росту товарооборота.

3. График документооборота позволит наладить четкую отслеживаемую связь между сотрудниками отделов и служб при следовании каждого документа, и исключить его несвоевременное создание или поступление.

Предложенные рекомендации по совершенствованию учета товаров ООО «Дедал Плюс» позволяют сделать учет более точным, информативным, обеспечат высокий уровень контроля за движением товаров, позволят максимально минимизировать ошибки в учете организации.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : федеральный закон № 51-ФЗ : [принят Гос. Думой 21 октября 1994 г. : в ред. Федерального закона от 14.04.2023 г. № 121-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон №14-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 декабря 1995 г. : в ред. Федерального закона от 01.07.2021 г. № 295-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : федеральный закон № 117-ФЗ : [принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобр. Советом Федерации 26 июля 2000 г. : в ред. Федерального закона от 28.04.2023 г. № 159-ФЗ] – СПС «КонсультантПлюс ». – Режим доступа: локальная сеть.
4. Российская Федерация. Законы. Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации : федеральный закон № 381-ФЗ : [принят Гос. Думой 18 декабря 2009 г. : одобр. Советом Федерации 25 декабря 2009 г. : в ред. Федерального закона от 19.12.2022 г. № 519-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
5. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете : федеральный закон №402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобр. Советом Федерации 29 ноября 2011 г. : в ред. Федерального закона от 05.12.2022 г. № 498-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.
7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждения положения

бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 32н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 27.11.2020 г. № 287н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

8. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждения положения бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 33н : [от 06 мая 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 г. № 57н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждения положения бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 43н : [от 06 июля 1999 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

10. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 94н : [от 31 октября 2000 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 г. № 142н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

11. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 106н : [от 06 октября 2008 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 07.02.2020 г. № 18н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

12. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 180н от 15 ноября 2019. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

13. Абакарова, Г. Н. Особенности организации бухгалтерского учета на предприятиях оптовой торговли / Г. Н. Абакарова, М. Г. Раджабова //

Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 1. – С. 26-31.

14. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании : учебное пособие / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2021. – 348 с.

15. Бурсулая, Т. Брак и расчеты. Как правильно оформить возврат товара / Т. Бурсулая // Финансовая газета. – 2021. – № 1. – С. 12-13.

16. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для вузов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов; под редакцией Т. П. Карповой. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с.

17. Войтехович, В. А. Бухгалтерский учет поступления товаров в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» / В. А. Войтехович, И. И. Ивакина, И. Ю. Федорова // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. – 2021. – № 27. – С. 34-38.

18. Горло, В. И. Отдельные аспекты учета движения товаров в розничной торговле / В. И. Горло, Ю. А. Дворецкая // Управленческий учет. – 2021. – № 7-1. – С. 36-42.

19. Джалаев, К. З. К вопросу об учете коммерческих расходов организации / К. З. Джалаев // Вестник научной мысли. – 2022. – № 4. – С. 119-122.

20. Елина, Л. А. Возврат прослеживаемого товара и каскадные корректировки счетов-фактур у покупателей / Л. А. Елина // Главная книга. – 2021. – № 18. – С. 23-28.

21. Кондакова, Т. Е. Особенности учета движения товаров в торговле / Т. Е. Кондакова, И. В. Скрябина // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 6. – С. 12-18.

22. Кувалдина, Т. Б. Неликвидные запасы: бухгалтерский учет и налогообложение / Т. Б. Кувалдина // Бухгалтерский учет. – 2022. – № 5. – С. 31-37.

23. Луговая, Н. Н. Прослеживаемые товары : учет сведений и формы отчетности / Н. Н. Луговая // НДС: проблемы и решения. – 2021. – № 5. –

С. 69-73.

24. Николенко, П. Г. Бухгалтерский учет в организациях общественного питания : учебник и практикум для вузов / П. Г. Николенко, А. М. Терехов. – 3-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 426с. – С. 317-319.

25. Новикова, С. Г. Как учесть излишки товаров, которые выявлены при инвентаризации? / С. Г. Новикова // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2021. – № 6. – С. 23-26.

26. Палько, Е. А. Заключение договора о материальной ответственности работника / Е. А. Палько // Бухгалтер Крыма. – 2022. – № 2. – С. 63-69.

27. Пешкова, М. Е. Организация бухгалтерского учета товаров, анализ запасов торговой организации / М. Е. Пешкова // Актуальные вопросы современной экономики. – 2020. – № 6. – С. 201-210.

28. Субботина, К. К. Нормативно-правовое регулирование учета товаров в розничной торговле / К. К. Субботина // NovaInfo.Ru. – 2021. – № 122. – С. 44-45.

29. Тукаева, А. Э. Нормативное регулирование и особенность учета товаров в розничной торговле / А. Э. Тукаева, А. В. Буцких // Фундаментальная и прикладная наука : состояние и тенденции развития : сборник статей XVI Международной научно-практической конференции / Международный центр научного партнерства «Новая Наука». – Петрозаводск, 2021. – С. 44-51.

30. Рахманкулов, А. А. Экономическая сущность, цель, задачи бухгалтерского учета и аудита товаров / А. А. Рахманкулов, Л. Ф. Алексеева // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 7. – С. 150-156.

31. Федорова, О. С. Некоторые вопросы учета в оптовой торговле / О. С. Федорова // Налоги и финансовое право. – 2020. – № 2. – С. 142-153.

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

Согласие

выпускника на размещение выпускной квалификационной работы в электронно-
библиотечной системе АНО ВО СИБУП

1. Я, Каминко Евгения Валерьевна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы УДМ9-8 экономического факультета Автономной
некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса,
управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП
воспроизвести и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме
написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную

квалификационную работу бакалавра на тему

Совершенствование учёта товаров
ООО „Редае Жисе“

(наименование работы)

в открытом доступе в электронно-библиотечной системе, таким образом, чтобы
любой пользователь данного портала мог получить доступ к выпускной
квалификационной работе из любого места и в любое время по собственному
выбору, в течение всего срока действия исключительного права на выпускную
квалификационную работу.

2. Я подтверждаю, что выпускная квалификационная работа написана мною
лично, в соответствии с правилами академической этики и не нарушает авторских
прав иных лиц.

«22» 06 20~~23~~ г.


(подпись)

Отчет о проверке на заимствование №1

**Автор:** Качаева Алена Валерьевна**Проверяющий:** Качаева Алена ВалерьевнаОтчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 424
Начало загрузки: 03.07.2023 15:47:45
Длительность загрузки: 00:00:03
Имя исходного файла: Калинича, Т.В.
Совершенствование учета товаров ООО
«Дедал Плюс».pdf
Название документа: Калинича, Т.В.
Совершенствование учета товаров ООО
«Дедал Плюс»
Размер текста: 126 кБ
Символов в тексте: 129003
Слов в тексте: 14841
Число предложений: 937

ИНФОРМАЦИЯ О ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 03.07.2023 15:47:48
Длительность проверки: 00:00:06
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free

СОВПАДЕНИЯ
17,02% **САМОЦИТИРОВАНИЯ**
0%**ЦИТИРОВАНИЯ**
0%**ОРИГИНАЛЬНОСТЬ**
82,98%

Совпадения — фрагменты проверяемого текста, полностью или частично сходные с найденными источниками, за исключением фрагментов, которые система отнесла к цитированию или самоцитированию. Показатель «Совпадения» — это доля фрагментов проверяемого текста, отнесенных к совпадениям, в общем объеме текста.

Самоцитирования — фрагменты проверяемого текста, совпадающие или почти совпадающие с фрагментом текста источника, автором или сподвижником которого является автор проверяемого документа. Показатель «Самоцитирования» — это доля фрагментов текста, отнесенных к самоцитированию, в общем объеме текста.

Цитирования — фрагменты проверяемого текста, которые не являются авторскими, но которые система отнесла к непосредственно оформленным. К цитированию относятся те шаблонные фразы (бизнес-фразы, фрагменты текста, найденные модулем поиска «СПС Гарант: нормативно-правовая документация»). Показатель «Цитирования» — это доля фрагментов проверяемого текста, отнесенных к цитированию, в общем объеме текста.

Текстовое пересечение — фрагмент текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника.

Источник — документ, проиндексированный в системе и содержащийся в модуле поиска, по которому проводится проверка.

Оригинальный текст — фрагменты проверяемого текста, не обнаруженные ни в одном источнике и не отмеченные ни одним из модулей поиска. Показатель «Оригинальный текст» — это доля фрагментов проверяемого текста, ставленных к оригинальному тексту, в общем объеме текста.

«Совпадения», «Цитирования», «Самоцитирования», «Оригинальность» являются отдельными показателями, отображаются в процентах и в сумме дают 100%, что соответствует тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые совпадения проверяемого документа с проиндексированными в системе источниками. При этом система выдаёт соответствующим инструментом, определение корректности и правомерности совпадений или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остаётся в компетенции проверяющего.

№	Доля в тексте	Доля в отчете	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	8,67%	8,11%	Учёт и анализ движения товаров на предприятии в розничной торговле (на примере ООО «РИК-С») https://core.ac.uk	01 Янв 2017	Интернет Free	92	101
[02]	6,73%	0,94%	Особенности учёта в торговле: Глава 2. Документальное оформление и учёт поступления товаров и тары в торговле http://1h-edu.ru	02 Янв 2016	Интернет Free	18	64
[03]	6,48%	4,06%	242_147_134_0_0.600_63540589 "ГроссМедиа", 2010 http://alt-ix.narod.ru	06 Дек 2020	Интернет Free	104	156

Еще источников: 3

Еще совпадений: 3

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Калинина Татьяна Валерьевна

(Ф.И.О. полностью)

группы У229-б

на тему Совершенствование учета товаров ООО «Дедал Плюс»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 82 страницах, содержит приложение(ия) на — страницах.

1. Актуальность и значимость темы необходимость правильной
организации учета товаров в торговой организации
связано с повышением надежности контроля
товарных операций

2. Логическая последовательность исследование

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений

Выводы и предположения подтверждены
проведенным исследованием

4. Полнота проработки литературных источников в исследовании

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков В целом, соответствует

6. Положительные стороны работы

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы высокий

8. Недостатки работы в большей степени устранены
в ходе доработки

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы
сформированность сформирована
требований

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной комиссии. Работа заслуживает оценки хорошего
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы
Шестакова Нина Николаевна доцент, к.э.н., доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 22 » 06 2023 г.


(подпись руководителя)

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

Экономический факультет

(полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(полное наименование кафедры)

РЕЦЕНЗИЯ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки) Калининой Татьяны Валериевны

(Ф.И.О. полностью)

Группы у229-б

на тему Совершенствование учета товаров ООО «Дедал Плюс»

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 82 страницах, содержит приложение(ия) на — страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы представленная тема достаточна актуальна для ООО «Дедал Плюс»

2. Логическая последовательность работа состоит из трех глав, в которых рассматриваются теоретические вопросы по данной теме, а также даны рекомендации по совершенствованию учета товаров в ООО «Дедал Плюс»

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы

4. Полнота проработки литературных источников в работе приведен обзор 32 литературного источника, также использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа оформлена в соответствии с правилами. Статистические данные представлены в виде таблиц, из которых видно, что материал полностью раскрывает и характеризует полученные результаты работы

6. Положительные стороны работы аналитическая часть работы выполнена на высоком уровне с применением современных методов и анализа финансового состояния

7. Недостатки работы недостаточно рассмотрены первичные документы

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы при выполнении работы Калинина Т.В. показала самостоятельность, умение работать с документами и информацией

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику предложенные рекомендации имеют практическую значимость и могут использоваться для совершенствования учета товаров

10. Выпускная квалификационная работа соответствует (не соответствует) всем установленным требованиям к выпускным квалификационным работам и может быть (не может быть) рекомендована к защите на заседании Государственной экзаменационной (итоговой) комиссии.

Работа заслуживает оценки отлично , а ее автор заслуживает
(оценка прописью)
присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы Короткова М.Г.
генеральный директор ООО «Дедал Плюс»
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 22 » 06 2023 г.

(подпись рецензента)

