

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

СИДОРОВА АНАСТАСИЯ ИВАНОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ  
ООО «ТОРГСЕРВИС 5»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

Руководитель доцент, к.пед.н., доцент  
(должность, ученая степень, ученое звание)

Нормоконтролер

  
(подпись)

А.И. Сидорова  
(инициалы, фамилия)

  
(подпись)

И.И. Ивакина  
(инициалы, фамилия)

  
(подпись)

А.В. Качаева  
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова

(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

  
(подпись)

« 18 » 02 2023 г.

Красноярск 2023

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

Экономический факультет

(указать полное наименование факультета)

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

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

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

**ЗАДАНИЕ**

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Сидоровой Анастасии Ивановны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью)

1. Тема выпускной квалификационной работы

Совершенствование учета товаров в оптовой торговле ООО «ТоргСервис 5»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

утверждена приказом по институту от «02» декабря 2022 г. № 155/2-уо на основании решения заседания выпускающей кафедры бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

Протокол от «28» ноября 2022 г. № 03

2. Срок сдачи выпускной квалификационной работы «18» февраля 2023 г.

3. Содержание выпускной квалификационной работы

Введение, Теоретические основы учета товаров, Анализ деятельности ООО «ТоргСервис 5», Рекомендации по совершенствованию учета товаров в оптовой торговле ООО «ТоргСервис 5», заключение, список использованных источников, приложения

4. Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы \_\_\_\_\_

Нормоконтролер Качаева А.В.

5. График выполнения выпускной квалификационной работы

Введение, 1 глава с 01.12.2022 г. по 28.12.2022 г.

2 глава с 01.12.2022 г. по 19.01.2023 г.

3 глава, заключение, оформление с 03.12.2022 г. по 17.02.2023 г.

Подготовка доклада, презентации, защита ВКР с 18.02.2023 г. по 01.03.2023 г.

Дата выдачи задания «01» декабря 2022 г.

Руководитель выпускной квалификационной работы \_\_\_\_\_



(подпись)

И.И. Ивакина  
(инициалы, фамилия)

## РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 91 с., иллюстраций 5, таблиц 41, источников 32, приложений 4.

ТОВАРЫ, ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ, ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ, УЧЕТ, ОЦЕНКА, ДОГОВОРЫ, ПОКУПНЫЕ ЦЕНЫ, ПРОДАЖНЫЕ ЦЕНЫ, ТОВАРООБОРОТ.

Цель работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров в оптовой торговле.

Метод исследования – аналитический, опытно-статистический метод.

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

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ.....	7
1.1 Понятие, классификация и оценка товаров.....	7
1.2 Бухгалтерский учет товаров в оптовой торговле .....	12
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТОРГСЕРВИС 5» .....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности .....	32
2.2 Анализ движения товаров .....	51
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ ООО «ТОРГСЕРВИС 5» .....	61
3.1 Характеристика учета товаров.....	61
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров .....	70
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	86
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	88
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	92

## ВВЕДЕНИЕ

В хозяйственной деятельности многих организаций немаловажная роль отводится операциям, связанным с осуществлением купли-продажи товаров, составляющим основу такой отрасли экономики, как торговля. Кроме того, помимо специализированных торговых организаций, где торговля выступает в качестве предмета их основной деятельности, существуют многопрофильные, производственные и иные организации, которые также осуществляют продажу готовой продукции и товаров, экономическая сущность которых и методики учета довольно близки. Эти обстоятельства определяют место и роль отражения товарных операций в бухгалтерском учете.

В условиях современной экономики торговля – это не просто деятельность по обороту и купле-продаже товаров, но и важное связующее звено между различными сферами деятельности коммерческих организаций. Одним из способов контроля над торговыми операциями выступает бухгалтерский учет. Именно при ведении бухгалтерского учета в торговле должны быть отражены все хозяйственные процессы, связанные с покупкой, погрузкой, доставкой товара, контролем за его сохранностью, выявлением брака и непосредственной его продажей, а также с прочими операциями в рамках данного вида деятельности.

Важнейшим объектом бухгалтерского учета в торговле признаются товары. Основными хозяйственными процессами в торговле являются приобретение товаров, доставка, хранение товаров и их дальнейшая перепродажа. Товары являются наиболее значительной частью запасов торговой организации. Их учет и оценка влияют на результаты хозяйственной деятельности и на раскрытие информации о ее финансовом положении.

Полный и достоверный учет движения товаров и сопутствующих прочих операций позволяет торговой организации оперативно влиять на скорость оборота торгового капитала, избегать затоваривания, находить оптимальную рыночную нишу для работы, грамотно реагировать на требования налогового

законодательства.

Цель выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров в оптовой торговле. Для достижения поставленной цели в работе необходимо решить следующие задачи:

- исследовать теоретические основы учета товаров торговой организации;
- провести анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- провести анализ движения товаров организации;
- изучить особенности ведения бухгалтерского учета товаров в организации;
- разработать рекомендации по совершенствованию учета товаров в организации.

Объектом исследования выпускной квалификационной работы является общество с ограниченной ответственностью «ТоргСервис 5».

Предмет исследования – бухгалтерский учет товаров.

При написании выпускной квалификационной работы использовались труды российских экономистов по учету товаров в оптовой торговле, нормативно – справочная документация, учебная литература, статьи экономической направленности в периодических изданиях. В качестве информационной базы использованы формы бухгалтерской отчетности ООО «ТоргСервис 5» за 2019-2021 гг.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ТОВАРОВ

## 1.1 Понятие, классификация и оценка товаров

Товары выступают ключевым фактором, обеспечивающим формирование выручки от продажи в организациях торговли. Этим обстоятельством определяется тот факт, что ведение бухгалтерского учета товаров и расходов, связанных с их продажей, являются одним из важнейших объектов бухгалтерского учета [15, с. 143].

Определение товаров, представленное нормативно-справочной документацией, а также различными экономистами, приведено в таблице 1.1.

Таблица 1.1

### Определение товаров

Автор	Определение товара
Гражданский кодекс РФ [1]	Товаром могут быть любые вещи, за исключением изъятых из оборота или ограниченных в обороте
ФСБУ 5/2019 «Запасы» [8]	Запасы, предназначенные для передачи другим лицам в связи с продажей
Налоговый кодекс РФ [2]	Товар в качестве объекта налогообложения представляет собой любое имущество организации, предназначенное для реализации
В. Д. Камаев [15, с. 144]	Товар – это продукт труда, созданный для обмена путем купли-продажи
И. М. Дмитриева, В. Б. Малицкая [10, с. 109]	Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.
И. В. Захаров, О. Н. Тарасова [14, с. 274]	Товары являются частью запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенных для продажи.
Е. Е. Семенихин [24, с. 16]	Товар – это продукт производственно-экономической деятельности в материально-вещественной форме, приобретенный для перепродажи.
М. А. Сажина [23, с. 88]	Товар – это продукт труда, удовлетворяющий ту или иную общественную потребность посредством купли-продажи.
О. А. Толпегина [26, с. 152]	Товар – все, что может удовлетворить нужду или потребность и предлагается рынку в целях приобретения или потребления.

Исходя из трактовок, приведенных в таблице 1.1, ключевыми характеристиками понятия «товар» является его приобретение для

перепродажи.

Специалисты по бухгалтерскому учету приводят определение товаров в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Ведущие экономисты рассматривают товар с позиции продукта труда, приобретенного для дальнейшей перепродажи.

Товары в экономической литературе классифицируются по следующим признакам (таблица 1.2).

Таблица 1.2

### Классификация товаров

Признак	Виды товаров	Характеристика
1	2	3
По материальной осязаемости	Предмет	Товар, который можно взять и использовать
	Услуга	Товар, который не имеет материально-вещественной формы
По длительности потребления	Товары длительного пользования	Материальные изделия, выдерживающие многократное использование (холодильники, станки, одежда)
	Товары кратковременного (разового) пользования	Товары, полностью потребляемые за один или несколько циклов использования (мыло, соль)
В зависимости от ритма совершения покупки	Товары повседневного спроса	Товары, которые потребитель обычно использует повседневно, покупает часто, без раздумий и с минимальными усилиями на их сравнение между собой (табачные изделия, газеты)
	Товары предварительного выбора	Товары, которые потребитель в процессе выбора и покупки, сравнивает между собой по показателям пригодности, качества, цены и внешнего оформления (мебель, одежда, автомобили и основные электробытовые приборы)
	Товары для экстренных случаев	Приобретаются при возникновении острой нужды в них
	Товары особого спроса	Товары с уникальными характеристиками и/или отдельные марочные товары, ради приобретения которых часть покупателей готова затратить дополнительные усилия
По назначению	Товары для потребления	Все товары, производимые с целью потребления
	Товары производственного назначения	Товары для промежуточного использования, потребляемые в процессе производства



## Окончание таблицы 1.2

1	2	3
По активности спроса	Товары активного спроса	Товары, которые потребитель обычно использует повседневно, покупает часто
	Товары пассивного спроса	Товары, которых потребитель не знает или знает, но обычно не задумывается об их покупке
По срокам реализации	Скоропортящиеся товары	Товары с ограниченным сроком годности
	Нескоропортящиеся	Товары с продолжительным или неограниченным сроком хранения

Таким образом, товары – это основной вид ресурсов торговой организации, которые группируются по различным признакам, и составляют основу деятельности любой торговой организации [15, с. 45].

Оценка товаров в бухгалтерском учете в соответствии с ФСБУ 5/2019 осуществляется в момент признания товаров и после признания. Далее, представлены особенности оценки товаров в бухгалтерском учете на каждом этапе.

1) Оценка товаров при признании. Признание товаров осуществляется в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. В общем случае в фактическую себестоимость товаров включаются фактические затраты на их приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования этих запасов. Затратами считается выбытие (уменьшение) активов организации или возникновение (увеличение) ее обязательств, связанных с приобретением товаров. Но не считается затратами предварительная оплата поставщику (подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления товаров организации [8].

При приобретении за плату затратами, включаемыми в фактическую себестоимость товаров, в частности, считаются:

- суммы, уплачиваемые продавцу с учетом всех скидок и надбавок (без учета НДС);
- затраты на заготовку и доставку товаров до места их потребления

(продажи, использования);

– затраты по доведению товаров до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях (на доработку, сортировку, фасовку, улучшение технических характеристик).

Затраты на хранение в общем случае не включаются в фактическую себестоимость. Исключение – это ситуации, когда хранение является частью процесса подготовки товаров к потреблению (продаже, использованию) или вызвано условиями приобретения [8].

Способы формирования фактической себестоимости товаров при их поступлении в организацию представлены в таблице 1.3.

Таблица 1.3

**Порядок формирования фактической себестоимости товаров  
в зависимости от способа их поступления**

Способ поступления	Порядок формирования фактической себестоимости
Поступление от поставщика	Затраты на приобретение и приведение в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования
Получение безвозмездно	Товары оценивают по справедливой стоимости, увеличив ее на сумму дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования
Получение в качестве вклада в уставный капитал	
Поступление по договорам мены	Справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг
Поступление от иностранных поставщиков	Определяется в рублях путем пересчета суммы в иностранной валюте по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату принятия запасов к бухгалтерскому учету

2) Оценка после признания. В соответствии с ФСБУ 5/2019 на отчетную дату в бухгалтерском учете товары оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется организацией как

предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи [8].

В том случае, если фактическая себестоимость приобретенных товаров в момент оценки их на отчетную дату окажется выше чистой стоимости продажи, возникает ситуация обесценения запасов. Основными признаками обесценения товаров, определенными ФСУБ 5/2019, могут выступать:

- моральное устаревание запасов;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов.

В случае обесценения запасов организация создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, продолжает снижаться, балансовая стоимость таких запасов уменьшается до их чистой стоимости продажи путем увеличения резерва под обесценение. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости) [8].

При отпуске товаров покупателю или ином выбытии себестоимость рассчитывается одним из следующих способов:

1) По себестоимости каждой единицы – используется для расчета себестоимости запасов, имеющих сходные свойства и характер использования, должен последовательно применяться один и тот же способ расчета себестоимости;

2) По средней себестоимости – себестоимости единицы определяется

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;

3) По методу ФИФО – товары используются в последовательности их поступления, то есть товары, первыми поступающие в продажу, должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений [8].

Используемые способы оценки товаров в бухгалтерском учете при признании, после признания, а также при их выбытии, должны обязательно устанавливаться в учетной политике.

Проведенное исследование учета товаров показало, что товары – это основной вид запасов торговой организации, их классификация может осуществляться по различным признакам. Важным аспектом организации учета товаров является выбор способа их оценки, что оказывает влияние на порядок ведения бухгалтерского учета.

## 1.2 Бухгалтерский учет товаров в оптовой торговле

Оптовая торговля представляет собой продажу товаров юридическим или физическим лицам для дальнейшего их использования в производственном процессе или перепродажи. Цель оптовой торговой деятельности – удовлетворение спроса на товары в удобное для потребителя время и необходимом количестве. От развития оптовой торговли в значительной мере зависит целевое производство товаров, их обновление, интенсивность оборота и качество [24, с. 258].

Для оптовой торговли свойственны:

- закупка крупных партий товаров у предприятий – изготовителей;
- увеличение числа ступеней промежуточных пользователей продукции;
- приспособление товарного ассортимента к запросам промежуточных и конечных потребителей;

– проведение политики своевременного обновления и улучшения качества товаров;

– наличие достаточного капитала для организации и ведения торговли;

– принятие риска при обращении товаров.

Бухгалтерский учет организаций оптовой торговли соответствуют учету в других коммерческих организациях.

Однако есть и специфические особенности, которые необходимо учитывать при разработке методических основ проведения учета организаций торговли (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Специфические особенности торговых операций организаций оптовой торговли

Критерий	Специфические особенности торговых операций
Основа торговой деятельности	Основной составляющей оптовой торговли являются отношения «товар – деньги», что определяет значительное движение товарно-денежных потоков
Регулярность торговых операций	Торговые операции, как правило, носят массовый и регулярный характер
Система внутреннего контроля	Для оптовой торговли характерна довольно сложная организация материальной ответственности, складского учета и системы внутреннего контроля
Разнообразие торговых операций	Наличие большого количества сторонних поставщиков и покупателей, существенной дебиторской задолженности, развитой системы складов и подразделений, внутреннего перемещения товаров и продуктов, предпродажные потери товаров и ряд других признаков определяют разнообразные направления торговых операций по источникам поступления товаров и их выбытия
Специфический характер сделок купли-продажи	Приобретение товаров на условиях комиссии, продажа товаров в кредит, возврат товаров в связи с браком и другие особенности, вытекающие из специфики каждого хозяйствующего субъекта

Указанные особенности определяют и технологию бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни по движению товаров в оптовой торговле.

Основное значение организации и ведения бухгалтерского учета товаров заключается в создании условий и обеспечении надлежащего уровня контроля за объемом товарооборота и сохранностью остатков товарных запасов в местах их хранения. Это позволяет выделить следующие задачи бухгалтерского учета

товаров:

- точное, правильное, своевременное отражение в учете операций по оприходованию товаров;
- постоянный контроль за текущим состоянием товарных запасов и их движением в местах хранения;
- своевременное проведение инвентаризаций товаров и правильное отражение ее результатов в учете;
- создание и функционирование эффективной системы материальной ответственности;
- своевременное, точное, полное и правильное отражение в учете операций по выбытию товаров;
- формирование соответствующего комплекса первичных документов по операциям движения товаров;
- обоснованное формирование достаточного уровня торговых наценок и правильное отражение их в учете [24, с. 26].

Основные критерии, которые позволяют организовать бухгалтерский учет и контроль за движением товаров наиболее эффективно, представлены на рис. 1.1.



Рис. 1.1 – Условия эффективной организации бухгалтерского учета товаров

Все факты хозяйственной жизни по движению товаров в торговой организации должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Процесс документального оформления движения товаров может быть построен с использованием следующих вариантов:

– торговая организация применяет формы первичных документов, которые утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 г. № 132. Данные формы не являются обязательными к применению и их использование в ходе учета движения товаров определяется организацией самостоятельно;

– торговая организация вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных учетных документов по движению товаров, соблюдая требования Федерального Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Независимо от того, использует организация формы, утвержденные Госкомстатом или разрабатывает самостоятельно, это прописывается в учетной политике [3].

Движение товаров в организациях торговли в настоящее время оформляется следующими первичными документами:

– ТОРГ-1 «Акт о приемке товаров» – данная форма документа предназначена для оформления операций по приему товаров по качеству, количеству и комплектности в соответствии с техническими характеристиками товаров и условиями договора поставки;

– ТОРГ-2 «Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке» – применяется для оприходования товара, при фактической приемке которого обнаружены расхождения количественного и качественного характера с показателями, заявленными в условиях договора и первичных документов от поставщика, сопровождающих поступление товара в организацию;

– ТОРГ-4 «Акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика» –

служит основанием для принятия к учету товаров по неотфактурованным поставкам. Таковыми называют поступление грузов без расчетных документов поставщиков;

- ТОРГ-12 «Товарная накладная» – используется для учета движения товаров и расчетов с транспортными организациями за их доставку;

- ТОРГ-14 «Расходно-приходная накладная» и ТОРГ-23 «Товарный журнал» – оформляются при продаже товаров в розничной торговле с лотка, автолавки, разносной тележки. Указанные виды продажи характерны, как правило, для ярмарок и распродаж, в настоящее время применяются очень редко;

- ТОРГ-8 «Заказ-отборочный лист» данный документ оформляется при продаже в розницу за безналичный расчет организациям, приобретение которыми осуществляется для совместного потребления;

- ТОРГ-13 «Накладная на внутреннее перемещение» представленная форма накладной используется для оформления фактов хозяйственной жизни по передаче товаров из одного структурного подразделения в другое;

- кассовый чек – указанный документ используется в розничной торговле при продаже товаров;

- универсальный передаточный документ – используется для отражения операций по продаже товаров, может использоваться и как совмещенный документ (первичный и счет-фактура) и только как первичный учетный документ [14, с. 249].

Выбранный перечень документов, которые торговая организация будет использовать для оформления поступления и продажи товаров, устанавливается в действующем графике документооборота.

Для учета фактов хозяйственной жизни по движению товаров используется счет 41 «Товары». Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства, а также забалансовые счета [5].



Таким образом, товары, в зависимости от их видов и характеристик необходимо учитывать на счетах аналитического учета счета 41 «Товары».

Характеристика счетов бухгалтерского учета, используемых для учета движения товаров, представлена в таблице 1.5.

Таблица 1.5

Характеристика счетов бухгалтерского учета, используемых для учета товаров  
в оптовой торговле

Наименование счета	Учетная информация
41 «Товары»	Предназначен для обобщения информации о наличии и движении материальных ценностей, приобретенных в качестве товаров для продажи. Этот счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность, а также организациями, оказывающими услуги общественного питания.
14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»	Учитываются созданные резервы под снижение стоимости материальных ценностей
002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»	Данный счет используется для отражения стоимости товаров, на которые организация не имеет права собственности, которые по отдельным причинам не принадлежат организации
004 «Товары, принятые на комиссию»	Используется для учета товаров, переданных организациям для реализации по договорам комиссии

Фактическую приемку товаров на складе покупателя осуществляет комиссия, которая назначается приказом руководителя по организации. Осуществляя приемку, члены комиссии сопоставляют фактическое количество поступивших товаров с данными, отраженными поставщиком в товаросопроводительных документах. Оценка соблюдения качества товаров при их приемке означает проверку фактического соответствия полученного товара характеристикам, заявленным в договоре [10, с. 215].

Основной способ, используемый для поступления товаров в организацию, это приобретение их за плату у поставщиков на условиях договоров поставки

или купли-продажи.

В соответствии с данным способом, товары приходятся у покупателя по цене поставщика либо по фактической себестоимости, которая формируется для целей бухгалтерского учета с включением в нее всех расходов, связанных с приобретением товаров, а также доведением их до состояния, в котором они пригодны к использованию.

В данном случае, фактическую себестоимость товаров формируют следующие статьи расходов:

- непосредственно покупная цена, установленная условиями договора с поставщиком товаров;

- транспортно-заготовительные расходы, включающие стоимость доставки, погрузки и выгрузки товаров, а также командировочные расходы в отдельных случаях;

- расходы по доведению товаров до состояния, в котором последние пригодны к эксплуатации (упаковка, фасовка) [12, с. 26].

Для организации бухгалтерского учета расходов, связанных с приобретением товаров, в торговых организациях предусмотрено два основных способа их учета:

- организация может включать стоимость всех произведенных расходов в фактическую себестоимость товаров и учитывать их на счете 41 «Товары». Существенным недостатком данного способа является то, что его использование целесообразно и обоснованно только при небольшом ассортименте товаров или полностью автоматизированной системе учета на складе. Это объясняется тем, что в случае использования данного способа учета расходов, все затраты по доставке должны быть точным образом зафиксированы и отнесены к соответствующей партии товаров;

- отражение в учете расходов, связанных с приобретением товаров, осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу». Применение данного вида учета расходов предполагает их обобщение на счете 44 «Расходы на продажу», а затем списание по окончании месяца на себестоимость продаж. Причем

транспортные расходы списываются экономическим субъектом на финансовые результаты пропорционально объему проданных товаров и остатков товаров на складе организации [5].

Избранный способ формирования фактической себестоимости товаров и учета расходов на их доставку необходимо обязательно закрепить в учетной политике.

Основанием для выполнения записей в бухгалтерских регистрах являются: договор, накладная, счет, счет-фактура, платежно-расчетные документы. В бухгалтерии по каждому документу, включенному в товарный отчет, составляют бухгалтерские записи, отражающие поступление товаров, которые затем фиксируют в учетных регистрах по счету 41 «Товары».

Система бухгалтерских записей по отражению в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни по поступлению товаров в организацию представлена в таблице 1.6.

Таблица 1.6

#### Бухгалтерские записи по учету поступления товаров в оптовой торговле

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Поступления товаров за плату		
Получены от поставщика товары	41-1	60
Начислен НДС на поступившие товары	19	60
Отражена сумма расходов, связанных с доставкой товаров (в зависимости от способа учета расходов, установленного учетной политикой)	41-1 (44)	60
Начислен НДС на стоимость расходов по доставке	19	60
Предъявлен к вычету НДС по поступившим товарам	68	19
Оплачено поставщику за поступившие товары	60	51
Предъявление претензии поставщику		
Предъявлена поставщику претензия при несоответствии поступивших товаров условиям договора по количеству или качеству	76-2	60
Погашена претензия поставщиком посредством допоставки товаров	41-1	76-2
Поступили денежные средства от поставщика в счет погашения претензии	51	76-2
Безвозмездное поступление товаров и внесение в счет вклада в уставный капитал		
Получены товары по договору дарения	41-1	98-2
Внесены товары в счет вклада в уставный капитал	41-1	75

Если для учета товаров организация применяет учетные цены в отношении, она может использовать счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Данный вариант учета обязательно прописывается в учетной политике торговой организации.

При учете транспортно-заготовительных расходов с применением метода учетных цен необходимо сначала определить процент транспортно-заготовительных расходов, подлежащих списанию, а затем сумму расходов, которая должна быть списана пропорционально стоимости товаров, списанных организацией в отчетном периоде [5].

В том случае, если для учета приобретения товаров организация оптовой торговли использует счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», в бухгалтерском учете организации будут формироваться записи, представленные в таблице 1.7.

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров в оптовой торговле с использованием учетных цен

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Получены от поставщика товары	15	60
Начислен НДС на поступившие товары	19	60
Отражена сумма расходов, связанных с приобретением товаров	15	60
Начислен НДС на стоимость дополнительных расходов, связанных с приобретением товаров	19	60
Предъявлен к вычету НДС по поступившим товарам	68	19
Оплачено поставщику за поступившие товары	60	51
Товары приняты к бухгалтерскому учету по учетным ценам	41-1	15
Отражены отклонения фактической себестоимости от учетных цен	16 (15)	15 (16)

При поступлении товаров в торговую организацию возможно возникновение неотфактурованных поставок товаров, когда сопроводительные

документы поступают позже товаров.

Бухгалтерские записи по отражению данных фактов хозяйственной деятельности представлены в таблице 1.8.

Таблица 1.8

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров  
при неотфактурованных поставках

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
На дату получения партии товаров без документов:		
- оприходована неотфактурованная партия товаров	41-1	60
- начислен НДС расчетным способом на основании стоимости поступивших товаров	19	60
На дату получения документов от поставщика:		
- корректируется стоимость товаров, полученных от поставщика (сторно или дополнительная запись)	41-1	60
- корректируется сумма НДС по поступившим товарам	19	60
- принят к вычету НДС	68	19
- оплачено поставщику с расчетного счета	60	51

Порядок корректировки стоимости поступивших товаров зависит от периода получения расчетных документов от поставщика и от того, списаны они или нет. В случае если документы получены в текущем отчетном периоде (до окончания отчетного года и утверждения годовой бухгалтерской отчетности), цены подлежат отражению на счетах расчетов, а при продаже товаров – на соответствующих счетах учета расходов в месяце, в котором документы были переданы в рамках отчетного периода.

Стоимость товаров корректируется по процентной доле, а полученная разница относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» в состав доходов или расходов в зависимости от того, увеличивается или уменьшается стоимость товаров после поступления сопроводительной документации от поставщиков товаров [5].

Товары, принадлежащие организации, но находящиеся в пути, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной договором. В

бухгалтерском учете данная запись производится на основании документов, подтверждающих дату отгрузки. В том случае, если организация приобретает товары по договорам мены (т.е. предусматривающим оплату полученных товаров неденежными средствами) или безвозмездно, оценка товаров производится по справедливой стоимости в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» [8].

Важным этапом осуществления торговых операций организация оптовой торговли, оказывающим влияние на ведение бухгалтерского учета, является цикл хранения товаров и ведение складского учета.

Хранение товаров на складах торговой организации в зависимости от размеров организации, ассортимента и применяемой системы учета может осуществляться одним из следующих способов (таблица 1.9).

Таблица 1.9

## Способы организации складского учета товаров

Способ	Характеристика
Сортовой	Использование данного способа хранения предполагает размещение товаров одного наименования, но различной сортности отдельно друг от друга. Данный способ хранения положительным образом влияет на рациональное использование складских площадей, позволяет оперативно контролировать выбытие товаров. Однако необходимо учитывать, что товары одного сорта, но с разным уровнем цен необходимо размещать отдельно друг от друга
Партионный	Каждая поступившая на склад партия товара хранится отдельно, при этом, в состав указанной партии могут включаться товары разных сортов, наименований и различной стоимости. В этом случае, можно говорить о нерациональном использовании складских площадей, поскольку остатки товаров одного и того же сорта могут храниться в разных местах. Плюсом применения указанной системы хранения является возможность излишки и недостачу в каждой партии товаров и контролировать их оплату
Партионно-сортовой	Данный способ является комбинированным и объединяет преимущества описанных выше способов хранения, поскольку при его использовании поступивший товар хранится в разрезе отдельных партий, при этом, товары распределяются по сортам, наименования и ценам

Аналитический учет товаров ведется и на складах, и в бухгалтерии. При этом необходимо учитывать также специфику ответственного хранения

товаров, когда отдельно учитывается свой товар, отдельно - товар на хранении.

Учет товаров на складе организация торговли может вести либо сортовым, либо партионным методом.

При сортовом методе учета складской учет товаров осуществляется отдельно по каждому наименованию товара, независимо от времени его поступления на склад и цены приобретения, то есть вновь поступивший товар присоединяется к уже имеющемуся аналогичному товару на складе.

При партионном методе учета товаров каждая новая партия товара хранится отдельно от уже имеющихся товаров и на нее материально ответственное лицо открывает отдельную партионную карту (форма № МХ-10), в которой отражается поступление и расход товаров только из этой партии.

Все первичные учетные документы по движению товара на складах материально ответственные лица передают в установленные сроки в бухгалтерию. Сотрудники бухгалтерской службы проверяют первичные документы на предмет правильности их оформления, а также законности совершенных операций, после чего производится таксировка, то есть определяется денежная оценка совершенных операций.

Значительное количество торговых организаций при ведении складского учета в настоящее время применяет автоматизированные системы, а также устройства штрихового кодирования товаров. Автоматизация склада имеет большое значение в ведении учета, особенно на крупных складах с большим ассортиментом товаров, так как автоматизированной складской учет позволяет ускорить процесс приема и отпуска товаров, помогает быстро получать оперативную информацию об остатках. Торговые организации небольших масштабов, как правило, не ведут полный автоматизированный учет товаров, что обусловлено небольшим ассортиментом и высокими затратами на автоматизацию учета [25, с. 72].

Аналитический учет (суммовой и количественный) в бухгалтерской службе ведется либо на основе оборотных ведомостей или сальдовым методом. Использование оборотных ведомостей для ведения аналитики может

осуществляться двумя вариантами:

1. В бухгалтерии на каждое наименование товара открывается карточка количественно-суммового учета, в которой отражается движение товара на основании первичной учетной документации, сдаваемой складом. Практически учет ведется так же, как на складе, с той лишь разницей, что на складе ведется количественный учет, а в бухгалтерии – еще и суммовой.

В карточках ежемесячно определяются обороты товара за месяц и его остатки на конец месяца. На основании карточек ежемесячно составляются оборотные ведомости (по каждому складу отдельно), которые затем объединяются в сводные оборотные ведомости, сверяемые с данными синтетического учета;

2. В бухгалтерии карточки количественно – суммового учета не ведутся, а итоговые данные, вносимые в оборотные ведомости, берутся сразу из первичных документов, группируемых по каждой номенклатуре товаров. Оборотные ведомости и сводные оборотные ведомости ведутся так же, как в первом случае. Остатки в оборотных ведомостях сверяются с остатками, выведенными в складских карточках.

При сальдовом методе учета в бухгалтерии торговой организации не ведется количественный и суммовой учет движения товаров по их номенклатуре и не составляются оборотные ведомости по номенклатуре товаров.

Учет движения товаров ведется бухгалтерией в разрезе товарных групп только в денежном выражении, определяемом исходя, как правило, из учетных цен.

Бухгалтерия по каждому складу принимает от кладовщика 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 [25, с. 73].



Бухгалтерия по каждому складу принимает от кладовщика 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 [25, с. 74].

Товарные потери возникают на всех стадиях обращения товаров: при транспортировке, хранении и продажи. Вопросы, связанные с товарными потерями, для торговых организаций являются актуальными при учете и налогообложении товарных операций, поскольку величина таких потерь достаточно высока. В сфере торговли существует множество факторов, приводящих к потерям товаров [17, с. 27].

Товарные потери подразделяются на два вида:

- нормируемые;
- ненормируемые.

Нормируемые товарные потери возникают в результате неизбежных физических и технологических процессов, таких как усушка и выветривание, раструска и распыл, раскрошка, таяние замороженных продуктов, транспортировка. Особенностью таких потерь является невозможность их документального подтверждения. Вследствие этого для определения их величины разрабатываются так называемые нормы естественной убыли, в пределах которых торговые организации могут списывать такие товарные потери в состав своих затрат, а также учитывать их в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Нормы естественной убыли товаров являются предельными и применяются только в случае фактического выявления недостачи товаров.

К ненормируемым товарным потерям относятся бой, лом, порча товаров, недостачи, растраты, хищения. Эти потери товаров возникают вследствие нарушения условий приемки, хранения или продажи товаров, халатных действий торгового персонала. Такие потери не нормируются, поскольку

являются результатом бесхозяйственности.

Для выявления товарных потерь на стадии хранения и выбытия товаров, а также подтверждения данных бухгалтерского учета о наличии и движении товаров, в торговых организациях проводится инвентаризация.

Для выявления товарных потерь на стадии хранения и выбытия товаров, а также подтверждения данных бухгалтерского учета о наличии и движении товаров, в торговых организациях проводится инвентаризация. В соответствии со ст. 11 Закона № 402-ФЗ при инвентаризации выявляется фактическое наличие соответствующих объектов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета [3].

Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации в торговой организации, кроме обязательных случаев, установленным законодательно, оговаривается в учетной политике. При этом, рекомендуется формирование предварительного графика проведения инвентаризаций и состав действующей комиссии для случаев плановой инвентаризации.

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

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

По окончании проверки опись № ИНВ-3 передается в бухгалтерскую службу торговой организации. Работники бухгалтерии производят проверку правильности всех подсчетов, произведенных в инвентаризационной описи товаров, и сравнивают данные бухгалтерского учета с фактическими

сведениями.

В случае выявления расхождений составляется сличительная ведомость форма № ИНВ-19. Фактически в форме № ИНВ-19 отражаются все результаты проведенной инвентаризации, так как в ней указываются все выявленные расхождения между показателями данных бухгалтерского учета товаров и данными инвентаризационной описи.

Суммы излишков и недостач товаров в сличительной ведомости № ИНВ-19 указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете организации. Выявленные при инвентаризации излишки товаров должны приниматься на учет по справедливой стоимости с одновременным отнесением их стоимости на финансовые результаты торговой организации в качестве прочих доходов.

В конце года результаты всех проведенных инвентаризаций товаров обобщаются организацией в ведомости учета результатов, выявленных инвентаризацией.

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

Результаты проведенной инвентаризации товаров отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в которой инвентаризация была закончена. Выявленные по результатам инвентаризации отклонения отражаются в учете торговой организации в соответствии с действующими нормами бухгалтерского законодательства [21, с. 129].

Потери товаров при хранении и продажи вследствие естественной убыли списывают в месяце, в котором проводилась инвентаризация. Потери товаров вследствие естественной убыли образуются за весь период между

инвентаризациями (за несколько месяцев) и должны быть распределены между всеми месяцами данного периода. Результаты проведенной инвентаризации товаров в торговой организации отражаются записями, представленными в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Бухгалтерские записи по отражению в учете результатов инвентаризации  
товаров в оптовой торговле

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена сумма выявленной при инвентаризации недостачи товаров	94	41-1
Сумма недостачи в пределах норм естественной убыли списана на расходы	44	94
Сумма недостачи сверх норм естественной убыли списана на материально-ответственное лицо	73-2	94
Списана недостача сверх норм естественной убыли на расходы организации	91-2	94
Выявлены излишки товаров в результате проведения инвентаризации	41-1	91-1

Завершающим этапом движения товаров в организациях оптовой торговли является их продажа. Себестоимость проданных товаров списывается в состав расходов по обычным видам деятельности торговой организации одновременно с признанием в бухгалтерском учете выручки от продаж.

Если выручка от продажи товаров определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете, то для учета таких товаров используют счет 45 «Товары отгруженные». Счет 45 «Товары отгруженные» – активный счет, его сальдо показывает фактическую себестоимость товаров и тары отгруженных, но не оплаченных на начало месяца покупателями, а также транспортные расходы, включенные в платежные документы, для оплаты покупателями.

В случае если организация учитывает транспортные расходы в составе расходов на продажу, то их суммы относятся в дебет счета 44 «Расходы на продажу». В конце отчетного периода (месяца) накопленные на счете 44 «Расходы на продажу» суммы транспортных расходов полностью списываются

в дебет счета 90 «Продажи», за исключением сумм, которые в соответствии с установленным порядком подлежат распределению между реализованными товарами и остатком товаров на конец отчетного периода [5].

При продаже товаров в учете выполняются записи, представленные в таблице 1.11.

Таблица 1.11

Бухгалтерские записи по отражению в учете продажи товаров в оптовой торговле

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Без использования счета 45 «Товары отгруженные»		
Отражена выручка от продажи товаров	62	90-1
Списана себестоимость реализованных товаров	90-2	41-1
Начислен НДС с выручки от реализации товаров	90-3	68
Поступили на расчетный счет платежи от покупателей за товары	51	62
С использованием счета 45 «Товары отгруженные»		
Отгружены товары покупателю	45	41-1
Начислен отложенный НДС	76-6	68
Поступили денежные средства на расчетный счет	51	62
Признана выручка от продажи товаров	62	90-1
Списывается себестоимость проданных товаров	90-2	45
Начислен отложенный НДС с выручки от продажи	90-3	76-6

Сумма расходов, относящихся к реализованным товарам, списывается в учете следующей записью:

Дт 90-2 «Себестоимость продаж» Кт 44 «Расходы на продажу» – списаны расходы, относящиеся к реализованным товарам [5].

Следовательно, при организации учета товаров на этапе их продажи в учетной политике необходимо предусмотреть следующие аспекты:

- способы оценки товаров при их продаже;
- порядок распределения и списания расходов на продажу товаров по окончании отчетного периода.

Требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы» предусмотрено отражение стоимости товаров в бухгалтерском учете по наименьшей из следующих

величин: фактическая себестоимость запасов или чистая стоимость продажи запасов [8].

Если фактическая себестоимость приобретенных товаров в момент оценки их на отчетную дату окажется выше чистой стоимости продажи – возникает ситуация обесценения запасов и торговая организация должна создать резерв под обесценение запасов.

Проверять запасы на обесценение и создавать резерв при снижении их стоимости ниже балансовой обязаны все организации, кроме тех, кто может вести упрощенный бухгалтерский учет. Делать это надо минимум раз в год – по состоянию на 31 декабря.

Основными признаками обесценения товаров в торговых организациях являются:

- моральное устаревание товаров;
- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта товаров.

Величина резерва под обесценение запасов является оценочным значением. Корректировка стоимости запасов в результате снижения чистой стоимости их продажи (создание резерва) признается изменением оценочного значения. Изменения оценочного значения отражаются в бухучете перспективно (путем включения в доходы или расходы организации). Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под обесценение.

Изменение оценочного значения нужно отразить в бухгалтерской отчетности того периода, в котором оно произошло. То есть пересмотр суммы резерва необходимо производить на момент составления бухгалтерской отчетности (в том числе промежуточной).

Резерв под обесценение запасов не уменьшает стоимость, по которой эти товары отражаются в бухгалтерском учете, но уменьшает стоимость, по

которой они отражаются в бухгалтерском балансе. Бухгалтерские записи по формированию и использованию резерва под обесценение товаров представлены в таблице 1.12.

Таблица 1.12

Бухгалтерские записи по учету формирования и использования  
резерва под обесценение товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости товаров	91-2	14
Восстановлен резерв под обесценение товаров при увеличении стоимости их чистой продажи	14	91-1
Восстановлен резерв при продаже обесцененных товаров или их прочем списании	14	90-2, 91-1

В бухгалтерской (финансовой) отчетности торговой организации раскрываются с учетом существенности сведения, перечисленные в ФСБУ 5/2019, в том числе:

- балансовая стоимость товаров организации на начало и конец отчетного периода;
- сверка остатков товаров в разрезе фактической себестоимости и обесценения на начало и конец отчетного периода и движения запасов за отчетный период;
- в случае восстановления ранее созданного резерва под обесценение причин, которые привели к увеличению чистой стоимости продажи товаров.

Проведенное исследование учета товаров показало, что товары – это основной вид запасов торговой организации, наиболее важными объектами бухгалтерского учета в торговых организациях выступают товары и факты хозяйственной жизни по их движению, а также финансовые результаты от продажи товаров.

## 2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТОРГСЕРВИС 5»

### 2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объект исследования – общество с ограниченной ответственностью «ТоргСервис 5». Юридический адрес организации: Красноярский край, г. Красноярск, ул. Энергетиков, д. 58 г, пом. 11, офис 3.

ООО «ТоргСервис 5» создано и осуществляет свою деятельность в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью». Основным направлением деятельности ООО «ТоргСервис 5» является «Торговля оптовая пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями» (ОКВЭД 46.3).

Организация входит в группу «Сибирский продукт», которая осуществляет свою деятельность в течение 18 лет и предлагает широкий ассортимент продовольственных товаров, включающий более 1000 товарных позиций (таблица 2.1).

Таблица 2.1

Ассортиментные группы товаров ООО «ТоргСервис 5»

Ассортиментная группа	Наименования
1	2
Молочные продукты	Сыры весовые и фасованные
	Йогурты, десерты, творожки, молочные коктейли
	Молоко и сливки, сгущенное молоко, сметана
	Сливочные масла, маргарины, спреды
	Соевые продукты
	Творожные изделия, творог
Бакалейные товары	Крупы, мука и смеси для выпекания, соль, сахар
	Макаронные изделия
	Масла растительные
Консервация и соусы	Консервы мясные, овощные и рыбные
	Соусы, специи, приправы
Мясная и колбасная продукция	Колбаски, купаты, деликатесы и копчености
	Мясо, паштеты, студни, зельца
	Мясные снеки и закуски



## Окончание таблицы 2.1

1	2
Заморозка и готовые блюда	Бифштексы, котлеты и голубцы
	Блинчики и сырники
	Замороженное мясо и субпродукты
	Пельмени, вареники, манты
Напитки	Безалкогольное пиво
	Вода питьевая и минеральная
	Квас и холодный чай
	Лимонады и газированные напитки
	Соки и нектары
Кондитерские изделия	Вафли, печенье
	Зефир, пастила, конфеты
	Хлеб и хлебобулочные изделия

В ООО «ТоргСервис 5» действует отлаженная система приема заказов и доставки продукции. Все товары, представленные в ассортименте ООО «ТоргСервис 5», проходят исследования и аттестацию по системе СМК, ГОСТ Р ИСО 9001-2015. При этом, организована автоматическая выгрузка документов в информационную систему электронной сертификации «Меркурий».

Товары для продажи в ООО «ТоргСервис 5» поступают от поставщиков, которыми являются крупные оптовые организации. Подвоз товара осуществляется 8 – 10 раз в неделю автомобильным транспортом. Товар приходится по накладным, сопровождающим поставку. ООО «ТоргСервис 5» расчеты с поставщиками производит по факту или в кредит безналичным способом путем оплаты счетов поставщика со своего расчетного счета в банке.

ООО «ТоргСервис 5» отгрузка товаров производится круглосуточно. Обработка заказов и отгрузка товаров осуществляется из собственного офисно–складского комплекса, общей площадью 800 кв. м. Все складское хозяйство ООО «ТоргСервис 5» оснащено холодильным оборудованием для хранения продуктов в диапазоне средних и низких температур. Современное складское оборудование, использование терминалов сбора данных при поступлении и отгрузке товаров, позволяют осуществлять четкое отслеживание партийности товара, мест хранения, количества и сроков годности.

Процесс продажи товаров осуществляется с использованием квалифицированного персонала, организационная структура ООО «ТоргСервис 5» представлена на рис. 2.1.

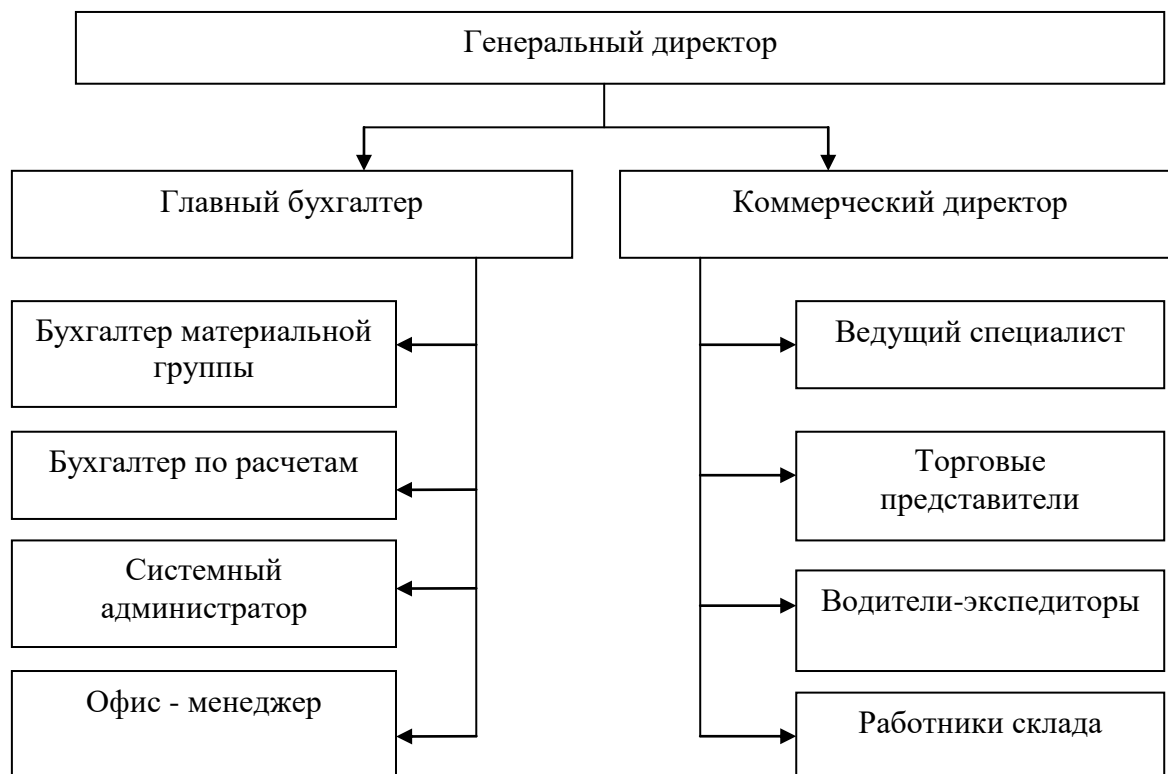


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «ТоргСервис 5»

Функции руководителя организации осуществляет генеральный директор, в подчинении у которого находятся два заместителя: главный бухгалтер и коммерческий директор. Главный бухгалтер занимается распределением поступивших денежных средств и платежей, кроме того, осуществляет контроль над деятельностью бухгалтерии.

Функции коммерческого директора заключаются в организации процесса приобретения и продажи товаров, организации договорных отношений с поставщиками и покупателями. Ведущий специалист, находящийся в подчинении коммерческого директора, курирует работу торговых представителей, формирует заявки на приобретение товаров, осуществляет контроль за состоянием расчетов с покупателями и поставщиками.

Торговые представители занимаются обслуживанием торговых точек, подвозом необходимых товаров, формированием ассортимента. Торговые представители ООО «ТоргСервис 5» готовы в любой момент прибыть к клиенту, заключить договор и помочь в оформлении заказа на любую продукцию, имеющуюся на складе. В ООО «ТоргСервис 5» действует отлаженная система приема заказов и доставки продукции.

Работники склада выполняют ведение складского учета, обеспечивают сохранность товаров на складах. Офис – менеджер организует документооборот руководителя, ведет переписку с рекламными агентствами.

Таким образом, организационная структура ООО «ТоргСервис 5» соответствует масштабам и специфике деятельности организации.

В ООО «ТоргСервис 5» выстроена своя транспортно – логистическая цепочка. Поставка товара производится собственным и наемным автотранспортом, оборудованным холодильными установками различных температур. Документооборот с поставщиками и покупателями осуществляется как в классическом, так и в электронном виде, с использованием EDI и ЭДО, для работы торговых представителей ООО «ТоргСервис 5» используется специализированная система «АГЕНТ+».

Основными поставщиками товаров, с которыми ООО «ТоргСервис 5» имеет долгосрочные договорные отношения, являются:

- ООО «МилКОМ»;
- ООО «Орион»;
- АО «Макфа»;
- ООО ТД «Мираторг» и другие.

Покупателями товаров ООО «ТоргСервис 5», выступают:

- ООО «ДИК»;
- ООО «Мираж»;
- ООО «Территория вкуса» другие.

Всего клиентская база покупателей ООО «ТоргСервис 5» насчитывает более 200 юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Для оценки эффективности деятельности в таблице 2.2 представлен анализ основных экономических показателей за 2019-2021 гг.

Таблица 2.2

## Основные экономические показатели ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Изменения	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи товаров, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Себестоимость товаров, тыс. руб.	981831	1069020	1189070	87189	120050
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	1013	681	381	-332	-300
Фондоотдача, руб. / руб.	1071,5	1773,9	3400,6	702,4	1626,6
Среднесписочная численность, человек	104	108	108	4	-
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9420	52672	1086	43252	-51586
Чистая прибыль, тыс. руб.	10163	38901	4719	28738	-34182
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	10436,7	11 185,6	11 996,4	748,8	810,8
Общая система налогообложения					

Рассматривая результаты расчета основных экономических показателей, можно отметить, что выручка от продажи товаров последовательно растет в течение всего периода. Прирост выручки свидетельствует об увеличении оборота товаров. Но следует отметить, что в 2021 году увеличение показателя выручки (на 87 570 тыс. руб.) ниже, чем в 2020 (на 122 620 тыс. руб.) году, т.е. прирост за отчетный год происходит менее интенсивно.

Также в отчетном году наблюдается увеличение себестоимости проданных товаров, которая выросла на 120 050 тыс. руб., что в совокупности с приростом коммерческих расходов организации стало причиной негативного изменения прибыли от продаж, которая в отчетном году снизилась на 51 586 тыс. руб. и составила 1 086 тыс. руб. В 2020 году анализируемый показатель увеличивался, абсолютный прирост составлял 43 252 тыс. руб.

Чистая прибыль ООО «ТоргСервис 5» также снизилась, в абсолютном

выражении снижение составило 34 182 тыс. руб., что говорит о негативном изменении финансового результата от основной деятельности и конечного финансового результата в отчетном году.

Среднегодовая стоимость основных средств ООО «ТоргСервис 5» в 2020-2021 гг. сокращается, при этом, вырос показатель фондоотдачи, т.е. основные средства организации используются эффективно в торговой деятельности, прирост фондоотдачи связан с положительной динамикой выручки от продажи товаров.

Численность работников ООО «ТоргСервис 5» за отчетный год не изменилась и составила 108 человек, но в связи с ростом выручки от продажи товаров существенно выросла производительность труда работников организации, прирост составил 810, 8 тыс. руб.

В целом, в отчетном году в ООО «ТоргСервис 5» наблюдается снижение финансового результата от основной деятельности и конечного финансового результата, однако, отмечается рост эффективности использования ресурсов торговой организации.

Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ТоргСервис 5» являлся следующим этапом при проведении анализа финансового состояния. Основная цель проведения анализа бухгалтерского баланса организации – оценка абсолютного изменения статей баланса и рациональности структуры статей имущества и источников его финансирования. Горизонтальный и вертикальный анализ бухгалтерского баланса ООО «ТоргСервис 5» приведен в таблице 2.3.

По данным таблицы 2.3 видно, что стоимость имущества ООО «ТоргСервис 5» выросла за анализируемый период на 79 449 тыс. руб. и составила 321 924 тыс. руб. В 2020 году стоимость имущества организации снижалась на 20 267 тыс. руб. Основной причиной роста стало повышение выручки от продаж, поскольку организация наращивает объемы товарных запасов, что подтверждается их приростом.

Таблица 2.3

## Горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «ТоргСервис 5»

Актив	На 31.12.2019		На 31.12.2020		На 31.12.2021		Отклонение 2020 от 2019		Отклонение 2021 от 2020	
	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд. вес. %
1. Внеоборотные активы	884	0,34	477	0,20	285	0,09	-407	-0,14	-192	-0,11
основные средства	884	0,34	477	0,20	285	0,09	-407	-0,14	-192	-0,11
2. Оборотные активы	261859	99,66	241998	99,80	321639	99,91	-19861	0,14	79641	0,11
запасы	154692	58,84	143845	59,32	221838	68,13	-10847	0,48	77993	8,81
дебиторская задолженность	14248	5,42	16057	6,62	16374	5,09	1809	1,20	317	-1,54
финансовые вложения	54422	20,71	69900	28,83	54133	16,82	15478	8,11	-15767	-12,01
денежные средства	38261	14,56	12033	4,96	29202	9,07	-26228	-9,60	17169	4,11
прочие оборотные активы	236	0,09	163	0,07	91	0,03	-73	-0,02	-72	-0,04
Итого стоимость имущества	262742	100,00	242475	100,00	321924	100,00	-20267	0,00	79449	0,00
3. Собственный капитал	7177	2,73	15259	6,29	2480	0,77	8082	3,56	-12779	-5,52
уставный капитал	250	0,10	250	0,10	250	0,08	-	0,01	-	-0,03
нераспределенная прибыль	6927	2,64	15009	6,19	2230	0,69	8082	3,55	-12779	-5,50
4. Краткосрочные обязательства	255565	97,27	227216	93,71	319444	99,23	-28349	-3,56	92228	5,52
займы и кредиты	1602	0,61	-	-	-	-	-1602	-0,61	-	-
кредиторская задолженность	253963	96,66	227216	93,71	319444	99,23	-26747	-2,95	92228	5,52
Итого источников средств	262742	100,00	242475	100,00	321924	100,00	-20267	-	79449	-

Увеличение стоимости активов ООО «ТоргСервис 5» за отчетный год происходит только в части оборотных активов (на 79 641 тыс. руб.), в то время как стоимость внеоборотных активов, представленных основными средствами, снижается на 192 тыс. руб. В результате, доля данной статьи актива по отношению к валюте баланса составила всего 0,09 %, текущее значение показателя составило 285 тыс. руб.

Следовательно, стоимость имущества ООО «ТоргСервис 5» более чем на 99 % формируется оборотным капиталом, что является характерным признаком организаций, относящихся к торговой отрасли.

Увеличение объема оборотного капитала организации в 2021 году было связано с приростом таких статей как запасы – на 75 491 тыс. руб., денежные средства – на 17 169 тыс. руб. и дебиторская задолженность – на 317 тыс. руб. В части краткосрочных финансовых вложений и прочих оборотных активов динамика за отчетный год негативная, данные виды имущества ООО «ТоргСервис 5» в абсолютном выражении снижаются на 15 767 тыс. руб. и 72 тыс. руб. соответственно.

Рост стоимости запасов ООО «ТоргСервис 5» происходит за счет увеличения остатков товаров на складе, поскольку прирост выручки от их продажи в отчетном году менее интенсивный, что негативным образом повлияло на скорость оборота товарных запасов.

Увеличение дебиторской задолженности в отчетном году носит текущий характер, по состоянию на конец отчетного года задолженность покупателей ООО «ТоргСервис 5» составила 16 374 тыс. руб. При этом, за отчетный год отмечается существенный прирост денежных средств (с 12 033 тыс. руб. до 29 202 тыс. руб.), что свидетельствует о достаточном интенсивном процессе расчетов покупателей за отгруженные товары.

Сокращение стоимости краткосрочных финансовых вложений связано с погашением займов, которые ООО «ТоргСервис 5» предоставляет сторонним организациям. За отчетный год стоимость данной статьи актива сократилась с 69 900 тыс. руб. до 54 133 тыс. руб. в результате поступления денежных средств

от заемщиков.

Изменение стоимости статей оборотного капитала в 2021 году привело к изменениям в его структуре. Так как наиболее значительное сокращение стоимости пришлось на краткосрочные финансовые вложения, их удельный вес снизился на 12,01 %, доля запасов выросла на 8,81 % и составила 68,13 %, денежных средств – на 4,11 % и составила 9,07 %.

Таким образом, как в 2020 году, так и в 2021 году структура активов организации является рациональной, преобладают в ней оборотные активы, представленные остатками товаров на складе и дебиторской задолженностью, что является характерным фактором для организаций торговли.

Источники формирования имущества ООО «ТоргСервис 5» в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличились на 79 449 тыс. руб. Данное увеличение произошло за счет прироста заемных средств краткосрочного характера, поскольку собственный капитал ООО «ТоргСервис 5», включающий уставный капитал и нераспределенную прибыль, за отчетный год снижается на 12 779 тыс. руб. и составляет на конец отчетного года 2 480 тыс. руб.

Структура источников формирования имущества ООО «ТоргСервис 5» под влиянием прироста стоимости заемного капитала значительно изменилась. Доля обязательств выросла на 5,52 % и составила 99,23 %. Удельный вес собственного капитала очень низкий и составляет всего 0,77 % от общей величины валюты баланса, т.е. 99 % имеет заемный капитал, что подтверждает высокий уровень зависимости от внешних кредиторов. При этом, заемные источники организации полностью сформированы кредиторской задолженностью, абсолютное увеличение которой за отчетный год составляет 92 228 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что в 2020-2021 гг. структура источников формирования имущества ООО «ТоргСервис 5» не является рациональной, превышение привлеченных средств над стоимостью имущества организации свидетельствует о том, что, не имея собственных средств, ООО «ТоргСервис 5» фактически является зависимым от кредиторов, а доля



собственных источников очень мала. При этом, финансирование текущей деятельности организации осуществляется за счет краткосрочных источников, долгосрочные источники отсутствуют.

Цель анализа ликвидности баланса ООО «ТоргСервис 5», представленная на следующем этапе анализа организации, заключалась в оценке степени его ликвидности на основании сравнении средств по активу с обязательствами по пассиву, для чего актив баланса организации был разделен на группы в зависимости от степени ликвидности, а пассив баланса – по степени срочности оплаты обязательств.

Группировка активов осуществляется по степени ликвидности и включает: А1 – наиболее ликвидные активы; А2 – быстро реализуемые активы; А3 – медленно реализуемые активы; А4 – трудно реализуемые активы.

Обязательства группируются по срочности погашения и включают: П1 – наиболее срочные обязательства; П2 – краткосрочные пассивы; П3 – долгосрочные пассивы; П4 – постоянные пассивы.

Результаты проведенного анализа ликвидности баланса ООО «ТоргСервис 5» представлены в таблице 2.4.

Как видно из таблицы 2.4, баланс ООО «ТоргСервис 5» не является абсолютно ликвидным. Имеет место недостаток наиболее ликвидных активов, необходимых для покрытия наиболее срочных обязательств – кредиторской задолженности.

При этом, несмотря на ежегодное увеличение стоимости наиболее ликвидных активов ООО «ТоргСервис 5», сформированных остатками денежных средств и краткосрочных финансовых вложений (выданных займов), величина платежного недостатка стабильно увеличивается и достигает в отчетном году максимально высокого значения.

Соответствие остальных критериев абсолютной ликвидности баланса ООО «ТоргСервис 5» говорит о 75 %-ом уровне абсолютной ликвидности баланса.

Таблица 2.4

## Анализ ликвидности баланса ООО «ТоргСервис 5»

Актив	Значение, тыс. руб.			Пассив	Значение, тыс. руб.			Платежный излишек/недостаток		
	2019 год	2020 год	2021 год		2019 год	2020 год	2021 год	2019 год	2020 год	2021 год
Наиболее ликвидные активы (A <sub>1</sub> )	92683	81933	83335	Наиболее срочные обязательства (П1)	253963	227216	319444	-161280	-145283	-236109
Быстро реализуемые активы (A <sub>2</sub> )	14248	16057	16374	Краткосрочные пассивы(П2)	1602	-	-	12646	16057	16374
Медленно реализуемые активы (A <sub>3</sub> )	154692	143845	221838	Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	-	154692	143845	221838
Трудно реализуемые активы (A <sub>4</sub> )	884	477	285	Постоянные пассивы (П4)	7177	15259	2480	6293	14782	2195

Для оценки платежеспособности ООО «ТоргСервис 5» также использовались показатели ликвидности. Цель их расчета – оценка общего уровня платежеспособности организации. Данные коэффициенты, рассчитанные в отношении ООО «ТоргСервис 5», представлены в таблице 2.5.

Таблица 2.5

## Анализа коэффициентов ликвидности ООО «ТоргСервис 5»

Показатель	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
					2020- 2019	2021- 2020
Общий показатель платежеспособности	больше, либо равно 1,0	0,574	0,586	0,495	0,012	-0,091
Коэффициент абсолютной ликвидности	более 0,3-0,4	0,363	0,361	0,261	-0,002	-0,100
Коэффициент промежуточного покрытия	допустимо 0,7-0,8, желательно 1,0	0,418	0,431	0,312	0,013	-0,119
Коэффициент текущей ликвидности	не менее 1,5; оптимально 2,0-3,5	1,024	1,064	1,007	0,041	-0,058

Коэффициент абсолютной ликвидности в 2020 году снизился на 0,002 и составил 0,361, в 2021 году показатель также снижался и в отчетном году имеет минимальное значение. Текущее значение коэффициента абсолютной ликвидности в ООО «ТоргСервис 5» соответствует нормативному значению и положительно характеризует уровень абсолютной ликвидности.

Коэффициент критической ликвидности (промежуточного покрытия) в анализируемом периоде ниже нормы (0,7 – 0,8), это связано с низкой стоимостью дебиторской задолженности в сравнении с остатками текущих обязательств. Динамика коэффициента негативная, что говорит об отсутствии у организации возможности погасить краткосрочные обязательства за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов.

Коэффициент текущей ликвидности в 2021 году снизился на 0,058, и составил 1,007, что снижает ожидаемую платежеспособность организации на

период, равный средней продолжительности одного оборота всех оборотных средств. Можно сделать вывод, что организация неплатежеспособна, что подтверждает общий показатель платежеспособности, значение которого составило в 2021 году 0,495, при нормативном среднем значении равном единице. Таким образом, ООО «ТоргСервис 5» не обладает достаточными платежными возможностями ввиду прироста в отчетном году краткосрочных обязательств, превышающего увеличение стоимости активов.

При оценке финансовой устойчивости ООО «ТоргСервис 5», представленной на следующем этапе, использовалась система относительных и абсолютных показателей, которые помогают определить тип финансовой устойчивости. Цель расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости заключалась в определении объема собственных оборотных средств, необходимых для формирования запасов и определении на его основе типа финансовой устойчивости с использованием трехкомпонентного показателя типа финансовой устойчивости. Результаты расчета абсолютных показателей финансовой устойчивости и определения типа финансовой ситуации в ООО «ТоргСервис 5» представлены в таблице 2.6.

Таблица 2.6

#### Определение типа финансовой устойчивости ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
				2020-2019	2021-2020
1	2	3	4	5	6
Реальный собственный капитал, тыс. руб.	7177	15259	2480	8082	-12779
Внеоборотные активы и долгосрочная дебиторская задолженность, тыс. руб.	884	477	285	-407	-192
Наличие собственных оборотных средств, тыс. руб.	6293	14782	2195	8489	-12587
Долгосрочные пассивы, тыс. руб.	-	-	-	-	-
Наличие долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб.	6293	14782	2195	8489	-12587
Краткосрочные кредиты и займы	1602	-	-	-1602	-

Окончание таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6
Общая величина основных источников формирования запасов, тыс. руб.	7895	14782	2195	6887	-12587
Общая величина запасов, тыс. руб.	154692	143845	221838	-10847	77993
Излишек или недостаток собственных оборотных средств, тыс. руб.	-148399	-129063	-219643	19336	-90580
Излишек или недостаток долгосрочных источников формирования запасов, тыс. руб.	-148399	-129063	-219643	19336	-90580
Излишек или недостаток общей величины основных источников формирования запасов, тыс. руб.	-146797	-129063	-219643	17734	-90580
Трехкомпонентный показатель типа финансовой устойчивости	0; 0; 0	0; 0; 0	0; 0; 0	-	-

По данным таблицы 2.5 видно, что ООО «ТоргСервис 5» имеет в течение анализируемого периода кризисный тип финансового состояния, который характеризуется недостатком собственных оборотных средств для формирования запасов, который не покрывается даже за счет привлечения краткосрочных кредитов и займов, причем значение данного показателя увеличилось в 2021 году на 90 580 тыс. руб.

Негативная динамика увеличения платежного недостатка в 2020-2021 гг. обусловлена приростом стоимости запасов, а также сокращением собственных источников.

Относительные показатели финансовой устойчивости, анализ которых представлен далее, определены с целью оценки зависимости организации от внешних источников финансирования и рациональности размещения собственного и заемного капитала, приведены в таблице 2.7.

По данным таблицы 2.7 можно сделать вывод о кризисном типе финансового состояния ООО «ТоргСервис 5», причем изменение относительных показателей характеризующих его, негативное, что обусловлено низким уровнем собственного капитала организации в структуре пассивов. Значение коэффициента автономии не удовлетворяет нормативному значению,

которое составляет 0,5 и в отчетном году составляет всего 0,008.

Таблица 2.7

Результаты анализа относительные показателей финансовой устойчивости  
ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
					2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент автономии	Более 0,5	0,027	0,063	0,008	0,036	-0,055
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами	0,5-0,8	0,024	0,061	0,007	0,037	-0,054
Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	0,4-0,5	0,046	0,106	0,011	0,060	-0,095
Коэффициент маневренности собственного капитала	0,3-0,5	1,140	1,032	1,130	-0,108	0,098

В результате низкой стоимости собственных оборотных средств, которая составила в 2021 году 2 195 тыс. руб., коэффициенты обеспеченности собственными оборотными средствами оборотных активов и запасов, составили 0,007 и 0,011 соответственно. Это означает, что организация не в состоянии обеспечить формирование оборотных активов и материальных запасов за счет собственных средств, в результате чего вынуждено привлекать внешние заемные источники финансирования.

Уровень финансовой активности ООО «ТоргСервис 5» характеризуется коэффициентом маневренности собственного капитала, который имеет в анализируемом периоде очень высокие значения и заслуживает негативной оценки, что свидетельствует о низкой стоимости собственных оборотных средств организации.

На следующем этапе представлен анализ финансовых результатов ООО «ТоргСервис 5», цель которого – оценка изменения доходов, расходов, прибылей и убытков организации за анализируемый период 2019 – 2021 гг.

Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.8.

Динамика показателя выручки ООО «ТоргСервис 5» в 2021 году имеет положительное изменение, что связано с приростом объема проданных товаров. Показатель выручки составил в отчетном году 1 295 610 тыс. руб., в 2020 году значение показателя составляло 1 208 040 тыс. руб. Таким образом, в отчетном году можно отметить существенное увеличение объема выручки, которое составило 87 570 тыс. руб. в абсолютном выражении.

Таблица 2.8

## Результаты анализа финансовых результатов ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Себестоимость продаж, тыс. руб.	981831	1069020	1189070	87189	120050
Валовая прибыль, тыс. руб.	103588	139018	106544	35430	-32474
Расходы на продажу, тыс. руб.	94168	86346	105458	-7822	19112
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9420	52672	1086	43252	-51586
Проценты к получению, тыс. руб.	2981	2524	1584	-457	-940
Проценты к уплате, тыс. руб.	14	-	5972	-14	5972
Прочие доходы, тыс. руб.	15498	4514	16505	-10984	11991
Прочие расходы, тыс. руб.	15181	11084	7304	-4097	-3780
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	12704	48626	5899	35922	-42727
Налог на прибыль, тыс. руб.	2541	9 725	1180	7184	-8545
Чистая прибыль, тыс. руб.	10163	38901	4719	28738	-34182

Следствием прироста в отчетном году доходной части финансовых результатов от основного вида деятельности ООО «ТоргСервис 5» стало увеличение и расходной части, которая включает в себя себестоимость проданных товаров и расходы на продажу.

Указанные показатели в 2021 году увеличиваются на 1 200 500 тыс. руб. и 19 112 тыс. руб. соответственно, в результате чего, валовая прибыль и прибыль от продаж в отчетном году составили 106 544 тыс. руб. и 1 086 тыс. руб. По сравнению с данными 2020 года снижение валовой прибыли ООО «ТоргСервис

5» составило 32 474 тыс. руб., прибыли от продаж – на 51 586 тыс. руб.

Таким образом, можно сделать вывод, что, несмотря на увеличение выручки от продажи товаров в отчетном году, изменение финансового результата от основной деятельности ООО «ТоргСервис 5» носит негативный характер и прибыль от продаж в динамике сокращается.

Прочие расходы и проценты к уплате ООО «ТоргСервис 5» составили в 2021 году 7 304 тыс. руб. и 5 972 тыс. руб., прочие доходы в совокупности с процентами к получению имеют более значительную стоимость – 18 089 тыс. руб. При этом, динамика последних – положительная, прирост к уровню 2020 года на 11 991 тыс. руб., в то время как прочие расходы снижаются.

Под влиянием данных изменений, прибыль до налогообложения ООО «ТоргСервис 5» сократилась на 42 727 тыс. руб. по отношению к уровню 2020 года, что в совокупности с налоговыми платежами в бюджет стало причиной негативной динамики чистой прибыли, сокращение которой составило 34 182 тыс. руб. Таким образом, динамика основных показателей прибыли ООО «ТоргСервис 5» в отчетном году негативная, поскольку наблюдается их сокращение, несмотря на положительную динамику объема продаж товаров в отчетном году.

Для оценки деловой активности ООО «ТоргСервис 5», анализ которой представлен далее, использовались показатели оборачиваемости активов и показатели рентабельности. Цель анализа оборачиваемости – оценить, насколько быстро окупаются средства, вложенные в активы организации. Расчеты показателей оборачиваемости приведены в таблице 2.9.

Как видно из данных таблицы 2.9, деловая активность организации за анализируемый период сокращается, что выражается в негативной динамике коэффициентов оборачиваемости и росте периода их окупаемости. Расчет коэффициентов оборачиваемости ООО «ТоргСервис 5» позволяет отметить замедление оборачиваемости всех видов ресурсов организации. Сокращение оборачиваемости совокупных и текущих активов составило 0,19 оборота и 0,20 оборота соответственно, кредиторской задолженности – 0,28 оборота. Это



свидетельствует о снижении уровня деловой активности, что подтверждается приростом периода оборота указанных ресурсов.

Таблица 2.9

## Результаты анализа показателей оборачиваемости ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Средняя величина совокупных активов, тыс. руб.	257043	252609	282200	-4435	29591
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	256031	251929	281819	-4103	29890
Коэффициент оборачиваемости совокупных активов, об./год	4,22	4,78	4,59	0,56	-0,19
Коэффициент оборачиваемости текущих активов, об./год	4,24	4,80	4,60	0,56	-0,20
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	20845	15153	16216	-5693	1063
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, об/год	52,07	79,73	79,90	27,65	0,17
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	250947	240590	273330	-10358	32741
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	4,33	5,02	4,74	0,70	-0,28
Продолжительность одного оборота в днях					
совокупных активов	86,44	76,32	79,50	-10,11	3,18
текущих активов	86,10	76,12	79,39	-9,98	3,28
дебиторской задолженности	7,01	4,58	4,57	-2,43	-0,01
кредиторской задолженности	84,39	72,69	77,00	-11,70	4,31

Положительная динамика коэффициента оборачиваемости наблюдается только в отношении дебиторской задолженности ООО «ТоргСервис 5», поскольку коэффициент ее оборачиваемости увеличивается на 0,17 оборотов, а период окупаемости снижается на 0,01 дня. Причиной данной ситуации стал менее интенсивный прирост дебиторской задолженности в сравнении с выручкой от продажи товаров. Следовательно, несмотря на рост выручки от продажи товаров, оборачиваемость ресурсов ООО «ТоргСервис 5», снижается в отчетном году.

Цель расчета показателей рентабельности, представленного далее, – оценка относительного уровня эффективности использования средств в

соотношении со стоимостью ресурсов. Расчеты приведены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Результаты анализа показателей рентабельности ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Изменение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Себестоимость продаж, тыс. руб.	981831	1069020	1189070	87189	120050
Прибыль от продаж, тыс. руб.	9420	52672	1086	43252	-51586
Чистая прибыль, тыс. руб.	10163	38901	4719	28738	-34182
Средняя величина активов, тыс. руб.	257043	252609	282200	-4435	29591
Средняя величина текущих активов, тыс. руб.	256031	251929	281819	-4103	29890
Средняя величина собственного капитала, тыс. руб.	5075	11218	8 869	6143	-2349
Рентабельность, %					
- активов	3,95	15,40	1,67	11,45	-13,73
- текущих активов	3,97	15,44	1,67	11,47	-13,77
- собственного капитала	200,26	346,77	53,20	146,52	-293,57
- продаж по прибыли от продаж	0,87	4,36	0,08	3,49	-4,28
- единицы товаров	0,96	4,93	0,09	3,97	-4,84
- продаж по чистой прибыли	0,94	3,22	0,36	2,28	-2,86

Расчет показателей рентабельности ООО «ТоргСервис 5» позволяет дать негативную оценку их динамике.

Наиболее значительное сокращение рентабельности можно отметить в части собственного капитала, в 2021 году на каждый рубль, инвестированный в собственные средства, организация получает на 2,93 рубля прибыли меньше. Негативной оценки заслуживает и динамика рентабельности совокупных и текущих активов. В первом случае, отмечается сокращение на 13,73 %, во втором – на 13,77 %, т.е. активы организации используются неэффективно и организация на каждый рубль, вложенный в них, получает меньше прибыли, чем в 2020 году.

Снижается и показатель рентабельности продаж, который характеризует эффективность основного вида деятельности и показывает долю прибыли от

продаж в обороте организации. Снижение указанного показателя говорит о том, что в 2021 году на каждый рубль выручки приходится всего 0,08 рубля прибыли от продаж, что на 4,28 рублей меньше, чем в 2020 году.

По проведенному анализу финансового состояния ООО «ТоргСервис 5» можно сказать, что прирост стоимости имущества сложился за счет увеличения оборотных активов, структура активов организации является рациональной, в структуре пассивов преобладают заемные источники.

ООО «ТоргСервис 5» на протяжении анализируемого периода было неплатежеспособным, значения коэффициентов ликвидности не соответствуют нормативным показателям, финансовое состояние организации – кризисное, недостаток собственных оборотных средств не покрывается даже за счет краткосрочных кредитов и займов.

Динамика основных показателей прибыли ООО «ТоргСервис 5» в отчетном году негативная, поскольку наблюдается их сокращение, несмотря на положительную динамику объема продажи товаров в отчетном году. В части деловой активности отмечается ускорение оборачиваемости ресурсов, значения показателей рентабельности снижаются.

## 2.2 Анализ движения товаров

Анализ товаров в ООО «ТоргСервис 5» был выполнен с целью формирования данных о наличии и движении товаров, а также эффективности их использования в основной деятельности организации. При проведении анализа были решены следующие задачи:

- оценка динамики и определение удельного веса товаров в структуре имущества и оборотных активов;
- анализ движения товаров;
- оценка динамики и структуры выручки от продажи товаров по ассортиментным группам;
- анализ эффективности использования товарных запасов.

В качестве основного источника информации для проведения анализа выступала бухгалтерская отчетность организации, а также регистры бухгалтерского учета по счету 41 «Товары».

Первым этапом анализа являлась оценка доли остатков товарных запасов по отношению к стоимости совокупных и оборотных активов, поскольку товарные запасы являются основным фактором, обеспечивающим непрерывность и эффективность деятельности. Цель анализа – оценка доли товарных запасов ООО «ТоргСервис 5» в сумме активов, результаты проведенного анализа товарных запасов представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11

## Анализ состояния товаров ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Общая стоимость активов, тыс. руб.	262742	242475	321924	-20267	79449
Стоимость товарных запасов, тыс. руб.	154692	143845	221838	-10847	77993
Уровень товарных запасов в общей стоимости активов, %	58,88	59,32	68,91	0,45	9,59
Стоимость оборотных активов, тыс. руб.	261859	241998	321639	-19861	79641
Уровень товарных запасов в общей стоимости оборотных активов, %	59,07	59,44	68,97	0,37	9,53

На основании проведенного анализа состояния товаров в ООО «ТоргСервис 5» позволяет отметить рост их совокупной стоимости с 143 845 тыс. руб. до 221 838 тыс. руб., в результате чего, по состоянию на конец отчетного года стоимость товарных запасов организации достигла наиболее высокой стоимости. Увеличение стоимости остатков товаров было связано с приростом выручки от продажи, в результате чего, ООО «ТоргСервис 5» увеличило объемы приобретаемых партий для обеспечения бесперебойного процесса оптовой торговли. В результате абсолютного прироста остатков товаров ООО «ТоргСервис 5», их удельный вес в структуре имущества

увеличивается на 9,59 % и составляет 68,91 %. По отношению к остаткам оборотных средств доля товаров также увеличивается с 59,44 % до 68,97 %.

Таким образом, стоимость остатков товаров ООО «ТоргСервис 5» за анализируемый период увеличивается, удельный вес товаров в структуре имущества в целом и оборотных средств также растет. В целом, текущий удельный вес товаров в структуре активов и оборотных средств является определяющим, что соответствует специфике деятельности ООО «ТоргСервис 5» – оптовой торговле, а рост остатков товаров в динамике происходит по причине наращивания объема продаж за 2019-2021 гг.

На следующем этапе представлен анализ движения товаров, который основан на сопоставлении поступления и выбытия товаров в ООО «ТоргСервис 5» за отчетный период. Цель анализа – оценка динамики поступления и выбытия товаров за отчетный период, результаты анализа представлены в таблице 2.12.

Таблица 2.12

## Анализ движения товаров ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Стоимость товарных запасов на начало периода, тыс. руб.	147406	154692	143845	7286	-10847
Поступило товаров, тыс. руб.	1093064	1197453	1373882	104389	176429
Выбыло товаров, тыс. руб.	1085778	1208300	1295889	122522	87589
Стоимость товарных запасов на конец периода, тыс. руб.	154692	143845	221838	-10847	77993

Данные таблицы 2.11 позволяют отметить, что движение товаров в ООО «ТоргСервис 5» происходит достаточно равномерно в течение всего анализируемого периода, поскольку наблюдается рост поступления и выбытия товаров рис. 2.2.

В 2020 году в ООО «ТоргСервис 5» наблюдалось увеличение стоимости поступления товаров – на 104 389 тыс. руб., при этом, абсолютный прирост

стоимости проданных товаров составил 122 522 тыс. руб. Следовательно, в 2020 году стоимость выбывших товаров превысила стоимость поступления, следствием чего, стало значительное увеличение выручки от продажи товаров.

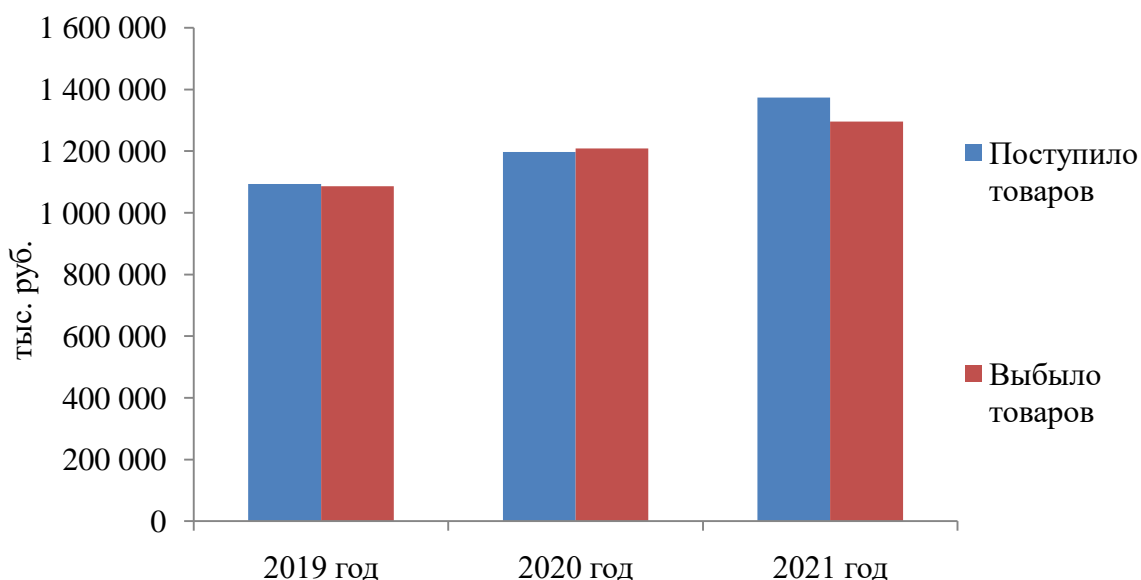


Рис. 2.2 – Сопоставление данных о стоимости поступивших и выбывших товаров в ООО «ТоргСервис 5» за 2019-2021 гг.

В 2021 году соотношение поступления и выбытия носит противоположный характер, поскольку стоимость поступивших товаров выросла на 176 429 тыс. руб., а выбывших – на 87 589 тыс. руб. Связано это с менее значительным увеличением выручки от продажи и прочего списания товаров. Следовательно, динамика поступления и выбытия товаров в ООО «ТоргСервис 5» происходит с разной степенью интенсивности, что оказывает влияние на изменение стоимости остатка товаров в организации, а также формирование выручки от продажи. Также можно отметить, что величина остатков товарных запасов на конец отчетного года имеет наиболее высокое значение – 221 838 тыс. руб.

Поскольку в ООО «ТоргСервис 5» продажа товаров осуществляется регулярно, необходимо провести анализ однодневной выручки, цель которого –

оценка уровня обеспеченности товарами ООО «ТоргСервис 5». Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.13.

Таблица 2.13

## Анализ обеспеченности товарами ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Стоимость товарных запасов, тыс. руб.	151049	149269	182842	-1781	33573
Выручка от продажи, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Однодневная выручка (товарный запас в днях выручки), тыс. руб.	50,10	44,48	50,80	-5,62	6,32

Проведенный анализ обеспеченности ООО «ТоргСервис 5» товарами, позволяет сделать вывод, что в отчетном году однодневная выручка организации за отчетный год увеличивается на 6,32 руб. и составляет 50,80 тыс. руб.

Изменение показателя однодневной выручки в ООО «ТоргСервис 5», с одной стороны, заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о сокращении периода окупаемости товаров и более интенсивной их оборачиваемости.

С другой стороны, значительное сокращение товарного запаса в днях выручки, при текущем уровне интенсивности продаж, может стать причиной отсутствия необходимых запасов товаров на складе ООО «ТоргСервис 5», особенно в период повышенного спроса. В этой связи необходимо контролировать остатки запасов на каждую отчетную дату.

В целом, организация имеет достаточно высокий уровень обеспеченности товаров, поскольку их наличие обеспечивает бесперебойную работу без дополнительных поставок в течение продолжительного периода времени.

На следующем этапе была дана оценка динамике и структуре выручки от продажи товаров ООО «ТоргСервис 5» по товарным группам. Цель проведения анализа – оценка абсолютного изменения выручки по товарным группам и ее

структуры.

Результаты анализа изменения выручки от продажи товаров представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ динамики и структуры оборота товаров ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи, тыс. руб., в том числе:	1085420	1208040	1295610	122620	87570
- молочные продукты	96060	89516	91988	-6544	2473
- бакалея	230760	354197	348649	123437	-5549
- консервация и соусы	220340	218051	243575	-2289	25523
- мясная и колбасная продукция	119071	158012	181774	38941	23762
- заморозка и готовые блюда	122652	147381	211184	24728	63804
- напитки	125692	114281	121269	-11411	6989
- кондитерские изделия	170845	126603	97171	-44243	-29432
Структура выручки, %	100,00	100,00	100,00	-	-
- молочные продукты	8,85	7,41	7,1	-1,44	-0,31
- бакалея	21,26	29,32	26,91	8,06	-2,41
- консервация и соусы	20,3	18,05	18,8	-2,25	0,75
- мясная и колбасная продукция	10,97	13,08	14,03	2,11	0,95
- заморозка и готовые блюда	11,3	12,2	16,3	0,9	4,1
- напитки	11,58	9,46	9,36	-2,12	-0,1
- кондитерские изделия	15,74	10,48	7,5	-5,26	-2,98

Проведенный анализ формирования выручки от продажи товаров в ООО «ТоргСервис 5» показал, что за отчетный год наблюдается прирост данного показателя на 87 570 тыс. руб., в 2020 году увеличение в абсолютном выражении имело более значительную величину и составляло 122 620 тыс. руб.

Прирост выручки от продажи ООО «ТоргСервис 5» в отчетном году наблюдается по всем товарным группам, исключение составляет только продажа бакалеи – снижение на 5 549 тыс. руб., а также кондитерских изделий – на 29 432 тыс. руб.

Наиболее значительное увеличение объема проданных товаров можно отметить в части заморозки и готовых блюд, абсолютный прирост по данной



товарной группе составил 63 804 тыс. руб.

Динамика выручки от продажи товаров ООО «ТоргСервис 5» представлена на рис. 2.3.

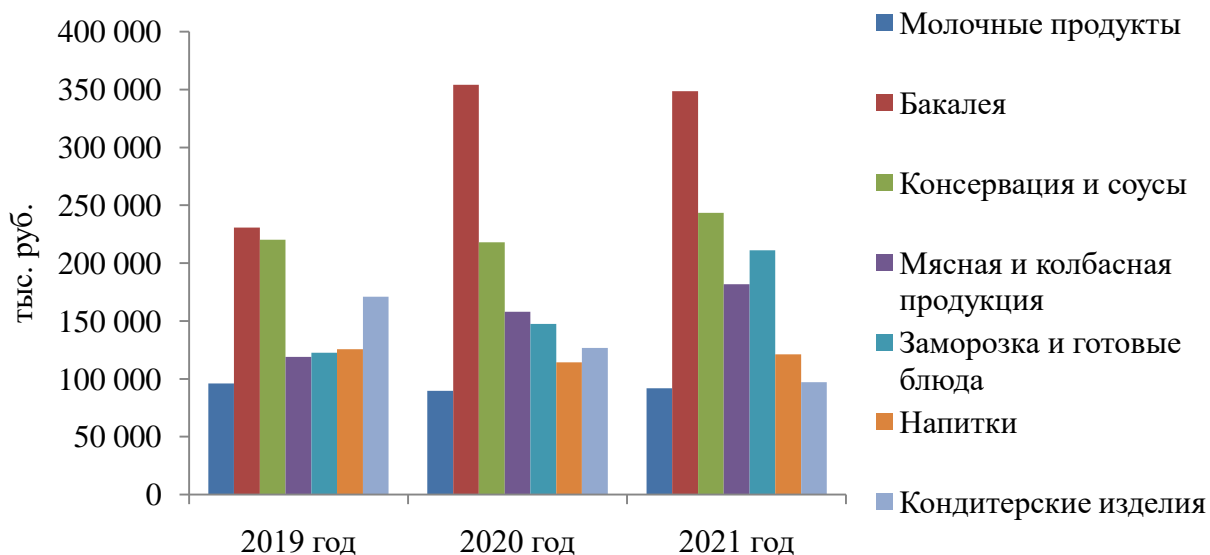


Рис. 2.3 – Динамика выручки от продажи товаров в ООО «ТоргСервис 5» за 2019-2021 гг. по ассортиментным группам

Структура выручки от продажи товаров за отчетный год не имеет существенных изменений, преобладающим элементом в ней выступает доля продажи бакалеи с удельным весом 26,91 %, это объясняется достаточно широким ассортиментом данной товарной группы.

Существенный структурный прирост в отчетном году можно отметить в части продажи мясной и колбасной продукции – с 13,08 % до 14,03 %, а также заморозки и готовых блюд – с 12,2 % до 16,3 %.

Незначительный прирост доли продажи отмечается по консервации и соусам – с 1,8 % до 18,8 %, по остальными товарным группам можно отметить сокращение удельного веса.

Поскольку в ходе проведенного анализа движения товаров выявлено, что в ООО «ТоргСервис 5» имеет место выбытие товаров по прочим причинам, на следующем этапе целесообразно провести анализ данного направления.

Цель анализа – оценка стоимости списания товаров по прочим причинам и структуры прочего выбытия. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.15.

Таблица 2.15

## Анализ выбытия товаров ООО «ТоргСервис 5» по прочим причинам

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Выбыло товаров по прочим причинам, тыс. руб., в том числе:	358	260	279	-98	19
- недостача по результатам инвентаризации	100	135	97	36	-38
- недостача при поступлении	258	125	182	-134	57
Выбыло товаров по прочим причинам, %, в том числе:	100	100	100	-	-
- недостача по результатам инвентаризации	27,83	52	34,88	24,17	-17,12
- недостача при поступлении	72,17	48	65,12	-24,17	17,12

Общая стоимость товаров ООО «ТоргСервис 5», выбывших по прочим причинам, составила 279 тыс. руб., что на 19 тыс. руб. выше значения прошлого года. В 2020 году стоимость прочего выбытия товаров снижалась, сокращение составило 98 тыс. руб.

Прочими причинами выбытия товаров в ООО «ТоргСервис 5» является недостача по итогам проведенной инвентаризации, а также недостача товаров при поступлении, т.е. возникающая по вине поставщика. Абсолютное значение данного показателя составило в отчетном году 182 тыс. руб.

Недостачи по вине материально-ответственных лиц, выявленные в ходе инвентаризации, составляют 97 тыс. руб.

Негативным моментом является рост стоимости недостач товаров по вине поставщика на 57 тыс. руб., что говорит о недостаточно высоком уровне контроля приемки товаров на складе.

В структуре прочего выбытия товаров в ООО «ТоргСервис 5» основной удельный вес имеют недостачи при поступлении – 65,12 %, за отчетный год

отмечается увеличение показателя на 17,12 % рис. 2.4.

Анализ эффективности использования товаров в ООО «ТоргСервис 5» проводился на основании показателей оборачиваемости и товароотдачи.

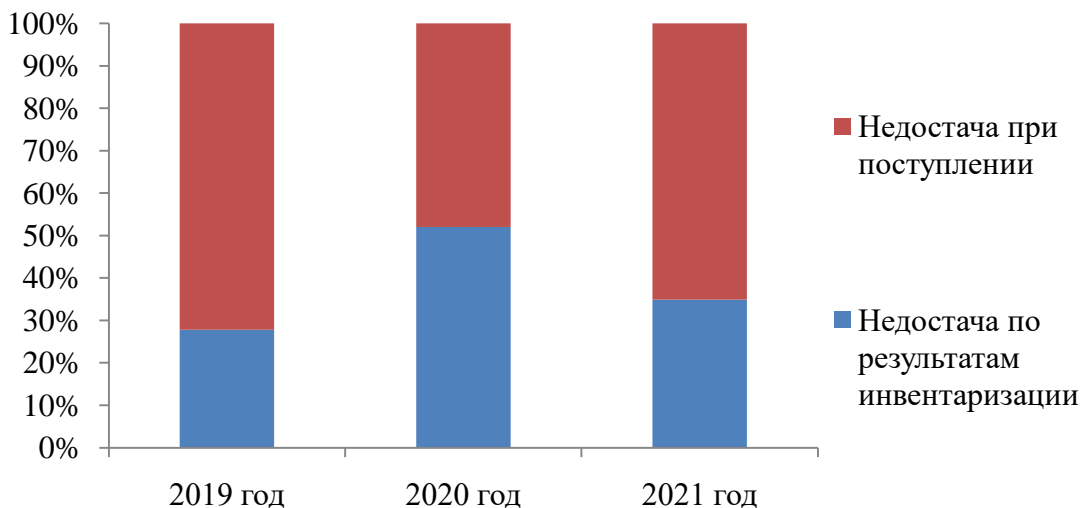


Рис. 2.4 – Структура недостач товаров в ООО «ТоргСервис 5» за 2019-2021 гг.

Цель анализа – оценить, насколько эффективно используются товарные запасы и за какой период они обращаются для получения выручки. Результаты анализа представлены в таблице 2.16.

Таблица 2.16

Анализ эффективности использования товаров ООО «ТоргСервис 5»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Среднегодовая стоимость товарных запасов, тыс. руб.	151049	149269	182842	-1781	33573
Выручка от продажи, тыс. руб.	1085420	1208040	1295610	122620	87570
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.	981831	1069020	1189070	87189	120050
Скорость обращения товаров, об.	7,19	8,09	7,09	0,91	-1,01
Товароотдача, руб./руб.	1,11	1,13	1,09	0,02	-0,04

Анализ эффективности использования товаров ООО «ТоргСервис 5» показал, что организация использует остатки товарных запасов недостаточно рационально, поскольку скорость обращения остатков товаров уменьшилась за отчетный год на 1,01 оборотов в результате роста остатков товаров за отчетный год. Увеличение уровня товароотдачи говорит о том, что в отчетном году на каждый рубль себестоимости товаров приходится 1,09 руб. выручки от продажи, что заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о более интенсивном приросте суммы выручки ООО «ТоргСервис 5».

Проведенный анализ движения товаров показал, что организация имеет достаточный уровень обеспеченности указанными активами, поступление и выбытие происходит равномерно. Формирование выручки от продажи происходит в соответствии с покупательским спросом, негативным моментом является замедление оборачиваемости товаров, а также выбытие по причине недостач.

В целом, за отчетный год отмечается увеличение стоимости активов и пассивов ООО «ТоргСервис 5», однако, организация является неплатежеспособной и имеет высокий уровень зависимости от внешних источников. За счет роста выручки отмечается увеличение показателей деловой активности, прибыль и рентабельность организации снижаются.

Уровень обеспеченности товарами высокий, продажа товаров осуществляется в соответствии с покупательским спросом, эффективность использования товаров в основной деятельности снижается.

### 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ ООО «ТОРГСЕРВИС 5»

#### 3.1 Характеристика учета товаров

Бухгалтерский учет товаров в ООО «ТоргСервис 5» ведется с применением компьютерной техники с использованием программного продукта «1С: Торговля и склад».

Порядок учета движения товаров в ООО «ТоргСервис 5» предусмотрен учетной политикой организации, положения которой в части учета товаров сформированы в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». Основные положения учетной политики в части учета товаров ООО «ТоргСервис 5» представлены в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Содержание учетной политики ООО «ТоргСервис 5» в части учета товаров

Положение учетной политики	Характеристика
Оценка товаров	При признании – по фактической себестоимости
	Последующая оценка – по фактической себестоимости
	При выбытии – по способу ФИФО
Расходы, связанные с приобретением товаров	Затраты по заготовке и доставке товаров склада, производимые до момента их передачи в продажу включаются в состав фактической себестоимости товаров
Единица учета товаров	Номенклатурный номер
Формирование резерва под обесценение товаров	Предусмотрено создание резерва
Проведение инвентаризации товаров	Раз в месяц, проведение внеплановых проверок не предусмотрено

Для учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» используется счет 41 «Товары», к которому открыт субсчет 41 – 1 «Товары на складах». Организация аналитического учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» строится в соответствии с ассортиментными группами товаров и предполагает ведение учета по субконто

«Наименования товаров».

Отношения между поставщиками товаров и ООО «ТоргСервис 5» регулируются договором поставки. В соответствии с данным договором, товар передается ООО «ТоргСервис 5» со всеми необходимыми принадлежностями, документами, в согласованном количестве, ассортименте, установленного качества, в надлежащей упаковке и будет свободным от прав на него третьих лиц.

Приобретаемые ООО «ТоргСервис 5» товары доставляются на склад транспортом поставщика. При поступлении товаров от поставщика в учете ООО «ТоргСервис 5» составляются бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.2.

Таблица 3.2

Бухгалтерские записи по учету поступления товаров от поставщиков  
в ООО «ТоргСервис 5» при предоплате

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Перечислена предварительная оплата поставщику под приобретение партии сокосодержащих напитков «Бочкари»	60-2	51
Отражена стоимость поступления партии сокосодержащих напитков «Бочкари»	41-1	60-1
Отражена стоимость доставки партии напитков по тарифу, установленному поставщиком	41-1	60-1
Учен НДС по поступившей партии сокосодержащих напитков	19-3	60-1
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам	68-2	19-3
Зачтена предварительная оплата, перечисленная поставщику	60-1	60-2
Произведена доплата поставщику за товары	60-1	51

При поступлении на склад ООО «ТоргСервис 5» товаров кладовщик, осуществляющий приемку товара, ставит свою подпись на товаросопроводительных документах и заверяет ее печатью ООО «ТоргСервис 5». В случае несоответствия фактического наличия товаров или отклонения по качеству, установленному в договоре, или данным, указанным в сопроводительных документах составляется акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику. В

сопроводительном документе следует сделать отметку об активировании.

Акт составляется комиссией, в состав которой входит завскладом ООО «ТоргСервис 5» и представитель поставщика (возможно составление акта в одностороннем порядке при согласии поставщика или его отсутствии). В учете ООО «ТоргСервис 5» составляются бухгалтерские записи, представленные в таблице 3.3.

Таблица 3.3

**Бухгалтерские записи по учету поступления товаров от поставщиков  
в ООО «ТоргСервис 5» при наличии претензий**

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Перечислена предварительная оплата поставщику под приобретение партии замороженных полуфабрикатов (купаты, котлеты, тефтели)	60-2	51
Отражена стоимость поступления партии замороженных полуфабрикатов (купаты, котлеты, тефтели), соответствующих по количеству и качеству	41-1	60-1
Отражена стоимость доставки партии замороженных полуфабрикатов по тарифу, установленному поставщиком	41-1	60-1
В ходе приемки выявлена коробка замороженных полуфабрикатов, не соответствующих по качеству (потеря товарного вида вследствие случайной разморозки)	76-2	60-1
Учтен НДС по поступившей партии полуфабрикатов, соответствующей договорным условиям	19-3	60-1
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам	68-2	19-3
Зачтена предварительная оплата, перечисленная поставщику	60-1	60-2
Произведена доплата поставщику за товары	60-1	51

Возврат товара поставщику при обнаружении брака в процессе продажи товара, при несоответствии товара стандарту или согласованному образцу по качеству, комплектности товаров осуществляется путем оформления акта, формируемого ООО «ТоргСервис 5» в произвольной форме. Товары, не соответствующие данным сопроводительных документов по количеству или качеству ООО «ТоргСервис 5» сразу возвращаются поставщику.

Вместе с тем, в деятельности ООО «Торг Сервис 5» имеют место случаи возврата товаров, когда несоответствие поступивших товаров выявляется только после их распаковки, поскольку при приемке товаров в силу очень

значительных объемов приобретаемых товаров проверить каждую коробку или упаковку товаров не представляется возможным, пересчет осуществляется в таком случае по количеству коробок (упаковок).

Внесение информации в автоматизированную программу учета об ассортименте, количестве и стоимости поступивших товаров на складе ООО «ТоргСервис 5» осуществляется в день поступления. При этом, действующий порядок оприходования товаров имеет следующие недостатки:

– товары, несоответствие которых заявленному ассортименту выявляется при распаковке, отражаются на счете 41-1 «Товары на складах», хотя фактически данные товары не поступают в торговлю, а принимаются на ответственное хранение и возвращаются поставщику при следующем подвозе товаров;

– не производится сверка сроков годности товаров с продолжительными срокам хранения (договорными условиями взаимодействия с поставщиками предусмотрено, что фактические поставки товаров должны осуществляться до даты, не менее 3 месяцев до окончания срока годности).

После приемки товаров от поставщиков товары хранятся на складах ООО «ТоргСервис 5». С работниками склада – кладовщиками и заведующей склада – заключены договоры о полной материальной ответственности.

Аналитический учет товаров в бухгалтерии ООО «ТоргСервис 5» ведется на основе оборотных ведомостей по счету 41-1 «Товары на складах», формируемых автоматизированной программой учета. В бухгалтерии ООО «ТоргСервис 5» на каждое наименование товара открывается карточка количественно – суммового учета, в которой отражается движение товара на основании первичной учетной документации, сдаваемой складом. Так же ведется учет на складе ООО «ТоргСервис 5», с той лишь разницей, что на складе ведется количественный учет, а в бухгалтерии еще и суммовой.

В карточках ежемесячно определяются обороты товара за месяц и его остатки на конец месяца. На основании карточек ежемесячно составляются оборотные ведомости, которые затем объединяются в сводные оборотные



ведомости, сверяемые с данными синтетического учета ООО «ТоргСервис 5».

Учет товаров на складе ООО «ТоргСервис5» ведут кладовщики, складской учет товаров ведется в натуральных показателях по номенклатуре товаров.

Количественно – стоимостной учет товаров на складе ООО «ТоргСервис 5» ведется с использованием Карточек количественно – стоимостного учета формы № ТОРГ-28. Заполняются такие карточки кладовщиком ООО «ТоргСервис 5» в автоматизированной программе учета отдельно на каждое наименование товара, поступившего на склад.

Составляется карточка в одном экземпляре, в ней указываются все необходимые сведения о товаре, в частности наименование, код, сорт, размер, единицы измерения, количество, цена, а также приход, расход и остаток товаров, учет которых ведется ООО «ТоргСервис 5» в количественно-стоимостном выражении. Записи в карточках производятся в количественном и стоимостном выражении на основании приходных и расходных документов по товарам, которые представляются в бухгалтерию ООО «ТоргСервис 5» кладовщиком вместе с товарным отчетом.

Движение товара оформляется в ООО «ТоргСервис 5» посредством составления товарного отчета формы № ТОРГ-29. Данный документ составляется материально ответственным лицом за декаду.

Ответственный за составление товарного отчета кладовщик ООО «ТоргСервис 5», отчет составляет за установленный период времени в двух экземплярах.

Отчет подписывается кладовщиком ООО «ТоргСервис 5» и вместе с подтверждающими документами сдается в бухгалтерию на проверку. Проверенный отчет подписывается главным бухгалтером. Второй экземпляр товарного отчета остается у кладовщика.

ООО «ТоргСервис 5» работает с покупателями на основании договоров поставки, в соответствии с которыми поставка товара осуществляется партиями по согласованию с покупателем, которое осуществляется до поставки

посредством направления в адрес ООО «ТоргСервис 5» заявки, содержащей соответствующие ассортиментные наименования.

Товар поставляется после получения заказа. Заказ, содержащий количество, ассортимент и адрес доставки, должен быть передан либо торговому представителю ООО «ТоргСервис 5», либо по телефону не позднее, чем за два дня до предполагаемой даты отгрузки товара. Отгрузка товаров со склада ООО «ТоргСервис 5» осуществляется самовывозом, также доставку товаров осуществляют торговые представители организации.

Основным отличием продажи товаров через торговых представителей от обычной продажи со склада является подписание с подотчетным лицом – торговым представителем – соответствующего акта передачи товаров, составленного в произвольной форме, в котором представлен перечень отгружаемых товаров в соответствии с заявками покупателей. Также торговому представителю передаются оформленные и распечатанные сопроводительные документы по каждому покупателю.

При доставке товаров покупателям торговый представитель ООО «ТоргСервис 5» осуществляет передачу товаров покупателям, которые выполняют их приемку и подписание документов. В ходе приемки осуществляется сверка заказанного ассортимента с фактической поставкой, проверяется количество и качество товаров, после чего покупателем производится доплата, которая передается торговому представителю ООО «ТоргСервис 5».

По окончании рабочего дня данные документы сдаются торговым представителем в бухгалтерию с отметками покупателей и на их основании выполняются бухгалтерские записи. Также в бухгалтерию сдается полученные в счет окончательной оплаты денежные средства.

Для учета продажи товаров ООО «ТоргСервис5» использует счет 90 «Продажи». Отражение в бухгалтерском учете ООО «ТоргСервис 5» продажи товаров осуществляется записями, представленными в таблице 3.4.

Поскольку в ООО «ТоргСервис 5» продает товары на условиях

самовывоза, возвратов товаров от покупателей в деятельности не возникает, т.к. передача товаров осуществляется непосредственно покупателям или транспортным организациям, т.е. соответствие требованиям договоров и сопроводительных документов по количеству, качеству и ассортименту проверяется при отгрузке.

Таблица 3.4

Бухгалтерские записи по отражению в учете ООО «ТоргСервис 5»  
продажи товара

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Поступила на расчетный счет предварительная оплата от покупателя под предстоящую отгрузку партии макаронных изделий в ассортименте	51	62-2
Отражена выручка от продажи партии макаронных изделий в ассортименте покупателю	62-1	90-1
Учен НДС с суммы выручки от продажи макаронных изделий в ассортименте	90-3	68-2
Списана фактическая себестоимость проданной партии макаронных изделий в ассортименте	90-2	41-1
Произведен зачет полученной ранее предоплаты от покупателя	62-2	62-1
Получена доплата от покупателя	51	62-1

С целью контроля за сохранностью товаров, а также соответствия данных бухгалтерского учета их фактическому наличию в ООО «ТоргСервис 5» проводится инвентаризация. В соответствии с учетной политикой инвентаризация остатков товаров на складе организации проводится один раз в месяц. Материально – ответственными лицами являются кладовщики организации. В состав комиссии входит главный бухгалтер организации, руководитель отдела продаж и менеджер.

Проверка фактического наличия товара в складских помещениях ООО «ТоргСервис 5» производится путем пересчета при обязательном участии кладовщика. Описи подписываются всеми членами комиссии и кладовщиком ООО «ТоргСервис 5». В конце описи кладовщик дает расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в его присутствии, об

отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленных в описи товаров на ответственное хранение.

По результатам работы инвентаризационной комиссии организации и оформленных в установленном порядке инвентаризационных описей (актов инвентаризации) по тем видам товаров, при инвентаризации которых были выявлены отклонения фактических данных от данных учета, в бухгалтерии ООО «ТоргСервис 5» в двух экземплярах оформляются сличительные ведомости по форме ИНВ-19.

В сличительной ведомости ООО «ТоргСервис 5» приводятся только выявленные расхождения между показателями по данным бухгалтерского учета и данными инвентаризационных описей. При оформлении ведомостей учитываются расхождения не только в количестве товаров, но и в их стоимостной оценке (по данным учета и фактической, выявленной по результатам работы инвентаризационной комиссии). В случае выявления расхождений в бухгалтерском учете ООО «ТоргСервис 5» с фактическим наличием товаров в складских помещениях, необходимо отразить это в бухгалтерском учете. Результаты инвентаризации отражаются в учете ООО «ТоргСервис 5» записями, представленными в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации товаров  
в ООО «ТоргСервис 5»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Отражена сумма излишков муки высшего сорта «Алейка», выявленных в ходе инвентаризации	41-1	91-1
Выявлена недостача колбасных изделий в результате проведенной инвентаризации	94	41-1
Выявлена недостача кофе «Чибо» упаковка 400 грамм в результате проведенной инвентаризации	94	41-1
Выявленные недостачи колбасных изделий отнесены на материально-ответственное лицо, допустившее повреждение упаковки товаров	73-2	94
Списана недостача кофе «Чибо» упаковка 400 грамм на финансовые результаты, поскольку виновные лица не установлены	91-2	94

В качестве недостатков действующей системы контроля товаров, которая реализуется посредством ежеквартального проведения инвентаризации, является тот факт, что ООО «ТоргСервис 5» не производит расчет норм естественной убыли при списании выявленных потерь и недостач товаров, выявленные недостачи списываются на материально – ответственных лиц или финансовые результаты организации. Это ведет к необоснованному завышению сумм, взыскиваемых с материально – ответственных лиц, а также искажению финансового результата от продажи товаров, поскольку недостачи и потери в пределах норм естественной убыли должны списываться на счет 44 «Расходы на продажу». По окончании проведенной инвентаризации при наличии товаров с признаками обесценения (небольшой срок годности, низкий спрос) в соответствии с требованиями учетной политики в ООО «ТоргСервис 5» осуществляется формирование резерва под снижение стоимости товаров, что отражается бухгалтерскими записями, представленными в таблице 3.6.

Таблица 3.6

Бухгалтерские записи по учету создания и использования резерва  
под снижение стоимости товаров в ООО «ТоргСервис 5»

Содержание факта хозяйственной жизни	Дт	Кт
Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости по молочной продукции, срок годности которых истекает в течение 10 дней	91-2	14
Списаны молочные изделия по истечении срока годности	91-2	41-1
Восстановлен резерв при списании молочных изделий	14	91-1

Обобщаются данные движения товаров ООО «ТоргСервис 5» в карточке счета 41 «Товары» по субконто, формируемой в автоматизированной программе учета, на основании которого затем формируется Главная книга и бухгалтерский баланс. Аналитический учет товаров в бухгалтерии ООО «ТоргСервис 5» ведется на основе оборотных ведомостей по счету 41-1 «Товары на складах».

Информация о наличии товаров по состоянию на отчетную дату отражается в бухгалтерском балансе ООО «ТоргСервис 5» по строке «Запасы».

Таким образом, на основании проведенного исследования бухгалтерского учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» можно сделать вывод, что, в целом, организация и порядок ведения учета соответствуют требованиям нормативно-правовых актов, а также положениям учетной политики.

В соответствии с вышесказанным, отрицательные моменты, выявленные в бухгалтерском учете товаров в ООО «ТоргСервис 5», включают в себя следующее:

– товары, несоответствие которых заявленному ассортименту выявляется при распаковке, отражаются на счете 41-1 «Товары на складах», хотя фактически данные товары не поступают в торговлю, а принимаются на ответственное хранение и возвращаются поставщику при следующем подвозе товаров;

– не производится сверка сроков годности товаров с продолжительными срокам хранения (договорными условиями взаимодействия с поставщиками предусмотрено, что фактически поставленные товары должны осуществляться до даты, не менее 3 месяцев до окончания срока годности);

– не применяются нормы естественной убыли при списании товаров по причине порчи или недостачи.

Следовательно, для совершенствования учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» необходимо разработать рекомендации по устранению выявленных недостатков.

### 3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров

На основании полученных результатов проведенного исследования бухгалтерского учета товаров в ООО «ТоргСервис 5», организации предлагаются следующие рекомендации (таблица 3.7).

Рекомендации по устранению недостатков и совершенствованию учета  
товаров ООО «ТоргСервис 5»

Недостатки в учете товаров	Рекомендации по устранению недостатков
Нарушение порядка учета товаров, принимаемых на ответственное хранение	Составление оперативного отчета о неисполнении заявки
	Составление ведомости учета движения товаров на ответственном хранении
Отсутствие текущего контроля за соответствием сроков годности товаров	Составление ведомости контроля сроков годности поступивших товаров
Неприменение норм естественной убыли при списании недостач и порчи товаров	Формирование ведомости учета списания недостачи и порчи товаров
	Составление справки-расчета недостач и потерь в пределах норм естественной убыли

В результате проведенного исследования порядка ведения бухгалтерского учета поступления товаров на склад ООО «ТоргСервис 5» было выявлено, что в отдельных ситуациях несоответствие оприходованных товаров заявленному ассортименту выявляется только при их распаковке. Это происходит в тех случаях, когда количество поступивших товаров имеет большой объем и проверить каждую упаковку товаров при фактической приемке не представляется возможным. При этом, товары, не соответствующие заявленному ассортименту, вносятся ООО «ТоргСервис 5» на счет 41-1 «Товары», однако, фактически принимаются на ответственное хранение с последующим возвратом поставщику.

С целью устранения данного недостатка и систематизации учетных данных о фактическом поступлении товаров на склад рекомендуется составлять оперативный отчет о неисполнении заявки, форма которого представлена в таблице 3.8.

Основная цель формирования данного отчета – осуществление текущего контроля за поступлением товаров на склад в соответствии с заявленным ассортиментом и контроль за исполнением оплаченных ООО «ТоргСервис 5» заявок на приобретение товаров.

Таблица 3.8

## Оперативный отчет о неисполнении заявки

Наименование организации: ООО «ТоргСервис 5»

Структурное подразделение, материально-ответственное лицо: центральный склад, кладовщик Серова М. Т.

Дата составления: 16.02.2023 г.

Данные заявки: № 01252-6639 от 02.02.2023 г. поставщик: ООО «Сибирский продукт»

Наименование товаров	Данные по заявке (оплачено)			Фактически получено на склад							Недоставка по заявке				
	Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.	В соответствии с заявкой			Не соответствует заявке (переведено на ответственное хранение)				Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.	Бухгалтерская запись	
				Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.	Наименование	Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.				дт	кт
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
Макаронны «Макфа» спираль, пачка	40	58,90	2356	30	58,90	1767	Макаронны «Макфа» перо, пачка	10	59,20	592	10	58,90	589	76-2	60
Сайра в масле, банка	60	105,70	6342	40	105,70	4228	Сардина в масле, банка	20	90,80	1816	20	105,70	2114	76-2	60
Итого	-	-	8698	-	-	5995	-	-	-	2408	-	-	2703	-	-

Ответственный за формирование \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_



Составление данного отчета выполняется по каждой заявке, при исполнении которой выявлены отклонения. Информация в отчете приводится на соответствующую дату фактической поставки.

Обобщение информации в отчете осуществляется по соответствующему структурному подразделению (центральный склад) ООО «ТоргСервис 5», где осуществляется хранение отдельных наименований товаров.

Аналогичные формы рекомендуется формировать также по холодному складу, оснащенный соответствующим оборудованием и предназначенным для хранения замороженной продукции и товаров, требующих особых условий хранения.

Наименование товаров, которые поступают на склад ООО «ТоргСервис 5» по конкретной заявке и имеющие отклонения от ее данных, вносится в графу 1 ведомости.

В графе «Данные по заявке» указывается количество единиц соответствующего наименования товаров, стоимость за единицу и общая стоимость соответствующей партии, оплата которой произведена ранее ООО «ТоргСервис 5». Таким образом, в данной графе формируется информация о необходимом количестве приобретаемых товаров, а также их фактическом заказе с оплатой.

Оприходование товаров на складе в день поступления их от поставщика отражается в графе «Фактически получено на склад». Поскольку фактическая приемка товаров уже произведена, отклонения по ассортиментным позициям выявляются в ходе распаковки товаров и внесения соответствующей учетной информации в автоматизированную программу учета.

Процесс распаковки товаров обязательно фиксируется на видео для подтверждения фактов отклонений полученных товаров от данных заявки. Указанное видео направляется впоследствии поставщику вместе с соответствующей документацией.

В графе «В соответствии с заявкой» отражается информация о количестве, стоимости за единицу товаров и общей стоимости поступления,

соответствующей данным заявки по ассортиментным наименованиям.

В графу «Не соответствует заявке (переведено на ответственное хранение)» вносятся сведения о товарах, которые не были заказаны ООО «ТоргСервис 5», но поступили на склад и их наличие выявлено в ходе распаковки.

В графе 8 указывается наименование товаров, не соответствующее заявке, в графах 9-11 отражается количество, стоимость за единицу и общая стоимость поступивших товаров. Указанные товары не подлежат отражению на счете 41-1 «Товары на складах», а учитываются на забалансовом счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» и впоследствии возвращаются поставщику.

После распаковки и внесения соответствующих сведений в автоматизированную программу учета, в отчете заполняется графа «Недопоставка по заявке». В данной графе приводятся сведения о количестве товаров, которые не были получены ООО «ТоргСервис 5» вследствие ошибочно сформированного поставщиком ассортимента. При этом, приобретение данных товаров оплачено в соответствии с ранее сформированной заявкой.

Отраженные в оперативном отчете сведения передаются менеджерам по закупкам, которые формируют соответствующую претензию и вместе с подтверждающими материалами направляют поставщику.

Таким образом, формирование разработанного отчета о неисполнении заявок позволит ООО «ТоргСервис 5» оперативно контролировать полноту исполнения заявок по приобретению товаров, отслеживать исполнение заявок на поступление товаров с учетом возможных отклонений по ассортиментным позициям и выставлять поставщику соответствующие претензионные документы, формировать данные о наличии товаров, находящихся на ответственном хранении материально-ответственных лиц без искажения данных организации по счету 41-1 «Товары на складах».

Товары, по которым не соответствие ассортименту выявляется в момент

распаковки, переводятся на ответственное хранение, после чего возвращаются поставщику. Возврат товаров выполняется только в момент следующей поставки, поскольку самовывоза товаров от поставщиков ООО «ТоргСервис 5» не осуществляет.

Периодичность поставок составляет как правило 2 – 3 раза в месяц, в связи с чем, необходимо осуществлять текущий контроль за наличием и возвратом товаров, не соответствующих ассортименту. В этой связи, организации рекомендуется формирование ведомости учета движения товаров на ответственном хранении, форма которой представлена в таблице 3.9.

Основная цель формирования данной ведомости – обобщение данных о наличии и движении товаров, принятых на ответственное хранение в связи с их несоответствием заявок на получение от поставщиков. Отчетным периодом составления данной ведомости является месяц, обобщение информации в ведомости осуществляется по соответствующему структурному подразделению организации.

Наименование товаров, которые переведены на основании оперативного отчета о неисполнении заявок, на ответственное хранение кладовщика ООО «ТоргСервис 5», вносятся в графу 1.

В графе «Числится на ответственном хранении на начало месяца» отражается количество (графа 2) и общая стоимость товаров (графа 3), которые подлежат возврату поставщику по состоянию на начало отчетного периода.

Сведения о товарах, принятых на ответственное хранение, вносятся в графу «Поступило на ответственное хранение за отчетный месяц».

В графе 4 и 5 указываются соответствующие данные о заявке, по которой выявлено неисполнение ассортиментных позиций, и оперативном отчете.

В графе 6 указывается стоимость единицы товаров, по которой данные товары приняты на ответственное хранение. Поскольку на данные товары сопроводительная документация фактически отсутствует, указанный показатель вносится на основании данных прайс-листов, действующих на дату оформления заявки.

Таблица 3.9

## Фрагмент ведомости учета движения товаров на ответственном хранении

Наименование организации: ООО «ТоргСервис 5»

Структурное подразделение, материально-ответственное лицо: центральный склад, кладовщик Серова М. Т.

Отчетный период: «01» февраля 2023 – «28» февраля 2023 гг.

Наименование товаров	Наличие товаров на начало месяца		Поступило на ответственное хранение за отчетный месяц					Возвращено поставщику (списано с ответственного хранения)				Наличие товаров на конец месяца	
	Кол-во	Итого, руб.	Дата и номер заявки	Дата отчета о неисполнении заявки	Стоимость за единицу, руб.	Кол-во	Итого, руб.	Дата и номер акта возврата	Наименование поставщика	Кол-во	Итого, руб.	Кол-во	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Макароны «Макфа» перо, пачка	-	-	№ 01252-6639 от 02.02.2023	16.02.2023	59,20	10	592	№ 24 от 26.02.2023	ООО «Сибирский продукт»	10	592	-	-
Сардина в масле, банка	-	-			90,80	20	1816			20	1816	-	-
Джем «Махеев» абрикос, упак.	-	-	№ 0221 от 18.02.2023	27.02.2023	45,60	30	1368	-	-	-	-	30	1368
Итого	-	3776	-	-	-	-	-	-	-	-	2408	-	1368

Ответственный за формирование \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

Сведения о товарах, фактически возвращенных поставщику при его следующем рейсе, отражаются в графе «Возвращено поставщику (списано с ответственного хранения)». Возврат товаров выполняется на основании акта возврата, дата и номер которого вносятся в графу 9, в графе 10 указывается наименование поставщика, в адрес которого выполняется возврат. В графе 11 и 12 указывается количество и стоимость товаров, возвращенных поставщику в связи с несоответствием ассортиментных позиций ранее направленной заявке.

В графе «Наличие товаров на конец месяца» указывается количество и стоимость товаров, числящихся на ответственном хранении по состоянию на последнюю дату месяца и подлежащих возврату поставщику.

Таким образом, формирование данной ведомости позволит ООО «ТоргСервис 5» отслеживать учетные сведения о наличии и движении товаров на ответственном хранении, которые в дальнейшем возвращаются поставщику в связи с несоответствием данным заявки по ассортименту, осуществлять текущий контроль за поступлением и выбытием товаров по каждому материально-ответственному лицу, обеспечить сохранность данных товаров.

В ходе исследования порядка отражения в учете приемки товаров в ООО «ТоргСервис 5» было также установлено, что на складе не производится сверка сроков годности товаров с продолжительными сроками хранения. Данный аспект имеет очень важное значение, поскольку договорными условиями взаимодействия с поставщиками предусмотрено, что фактические поставки товаров должны осуществляться до даты, не менее 3 месяцев до окончания срока годности.

В том случае, если в ходе приемки товаров будут выявлены позиции, по которым срок годности с момента фактического поступления менее 3-х месяцев, они могут быть возвращены поставщику в полном объеме или частично (в зависимости от решения от покупателя).

В этой связи, для устранения данного недостатка ООО «ТоргСервис 5» рекомендуется составлять ведомость контроля срока годности поступающих товаров, форма которой представлена в таблице 3.10.

Таблица 3.10

## Фрагмент ведомости контроля сроков годности поступающих товаров

Наименование организации: ООО «ТоргСервис 5»

Отчетный период: «01» февраля 2023 – «28» февраля 2023 гг.

Структурное подразделение, материально-ответственное лицо: центральный склад, кладовщик Серова М. Т.

Наименование товаров	Поступило товаров от поставщика						Фактически оприходовано		Возвращено поставщику			
	Основание	Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.	Со сроком годности менее 3-х мес.		Кол-во	Итого, руб.	Дата и номер акта возврата	Наименование поставщика	Кол-во	Итого, руб.
					Кол-во	Итого, руб.						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Вафли «Венские», упак.	УПД № 00121 от 10.02.2023	70	42,60	2982,00	25	1065,00	45	1917,00	№ 3 от 10.02.2023	ООО «Орион»	25	1065,00
Крупа гречневая «Мистраль», пачка	УПД № 00063 от 18.02.2023	30	75,90	2277,00	30	2277,00	-	-	№ 4 от 18.02.2023	ООО «Инвит»	30	2277,00
Чай «Ахмат» (100 пакетов), пачка	УПД № 0120 от 27.02.2023	40	210,50	8420,00	10	2105,00	30	631,50	№ 5 от 27.02.2023	ООО «Форт Нокс»	10	2105,00
.....	.....	...	.....	.....	.....	.....	....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	-	-	-	13679,00	-	5447,00	-	2548,50	-	-	-	5447,00

Ответственный за формирование \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Основная цель формирования данной ведомости – осуществление контроля за выполнением договорных условий при поставке товаров поставщиками в части соблюдения сроков годности.

Формирование ведомости следует осуществлять по товарным позициям, по которым в ходе приемки установлены случаи несоблюдения договорных условий в отношении сроков годности (менее 3 – х месяцев до окончания срока с даты фактического получения). Наименования данных товаров вносятся в графу 1.

В графе 2 регистрируется наименование, дата и номер сопроводительного документа, в соответствии с которым данные товары поступили на склад ООО «ТоргСервис 5». В графе 3 – 5 указывается количество поступивших товаров, стоимость за единицу и общая стоимость поступления.

При приемке товаров кладовщику ООО «ТоргСервис 5» необходимо выполнять фактическую проверку сроков годности, которые указываются либо на упаковке (коробке) товаров, либо в соответствующих спецификациях и сертификатах качества (в этом случае сверка проводится по номеру полученной партии товаров).

В том случае, если в ходе приемки и сверки документации по поступившим товарам будет выявлено, что до окончания их срока годности остается менее 3 – х месяцев – в ведомости производится заполнение граф 6 – 7. В них отражается количество товаров с истекающим сроком годности, а также их общая стоимость.

Фактически оприходованные товары, сроки годности которых соответствуют договорным условиям, отражаются ООО «ТоргСервис 5» в графе 8 – 9 по количеству и общей стоимости поступления.

В соответствии с договорными условиями, данные товары возвращаются поставщику, в связи с чем в ведомости предусмотрена графа «Направлено на возврат поставщику». Указанные операции оформляются актом возврата, в котором кладовщиком прописываются причины возврата с указанием конкретных наименований товаров и сопроводительной документации. Дата и

номер данного акта вносятся в графу 10, в графе 11 отражается наименование поставщика, в адрес которого был произведен возврат. Фактически возврат товаров осуществляется поставщику сразу, представитель поставщика заверяет акт о возврате своей подписью и принимает данный товар. На основании указанной документации менеджерами отдела закупок ООО «ТоргСервис 5» формируется претензия, направляемая в дальнейшем поставщику.

Общее количество возвращаемых ООО «ТоргСервис 5» товаров и их стоимость отражаются в графе 12 – 13.

Сформированная за отчетный месяц ведомость закрывается, сведения, отраженные в ней, используются для составления товарных отчетов по соответствующему складу ООО «ТоргСервис 5» и проведения сверки данных складского и бухгалтерского учета.

Таким образом, формирование разработанной ведомости позволит ООО «ТоргСервис 5» осуществлять текущий контроль за исполнением поставщиками договорных условий по поставкам товаров в части сроков годности, оперативно выявлять и направлять на возврат товары со сроком годности менее 3 – х месяцев до критической отметки, что даст возможность избежать в дальнейшем потерь от списания данных товаров.

В результате проведенного исследования учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» было установлено, что организация не применяет нормы естественной убыли при списании недостатков потерь товаров, возникающих в ходе приемки и хранения, возникающие товарные потери списываются на материально – ответственных лиц или финансовые результаты.

Данный порядок списания влечет искажение учетных данных, поскольку для продовольственных товаров установлена система специальных нормативов, позволяющая списывать ООО «ТоргСервис 5» часть их стоимости в состав расходов на продажу. Для устранения указанного недостатка ООО «ТоргСервис 5» рекомендуется по итогам проведенной инвентаризации товаров формировать справку-расчет недостатков и потерь в пределах норм естественной убыли по форме, представленной в таблице 3.11.



## Справка-расчет недостач и потерь в пределах норм естественной убыли

Наименование организации: ООО «ТоргСервис 5»

Отчетный период: «01» января 2023 – «31» января 2023 гг.

Структурное подразделение, материально-ответственное лицо: центральный склад, кладовщик Серова М. Т.

Сведения для расчета норм естественной убыли: вторая климатическая группа

Основание: сличительная ведомость № 1 от 31.01.2023 гг.

Наименование товаров	Продано за месяц, кг	Срок хранения, суток	Фактический срок хранения, суток	Нормы естественной убыли			
				%	Кол-во	Стоимость, руб.	Итого, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
Вафли «Простой выбор», кг	515,60	до 30 включительно	17	0,01	0,05156	139,00	7,20
Мармелад «Фруктовый», кг	260,90	до 15 дней включительно	9	0,01	0,02609	285,20	7,44
	130,50	свыше 15 до 30 дней включительно	20	0,02	0,0261		7,45
.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....	.....
Итого	.....	.....	.....	.....	.....	.....	22,09

Ответственный за формирование \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

Группировка учетной информации в справке производится по каждому наименованию товаров, недостачи которых были выявлены в отдельном складском помещении в отчетный период. Наименование товаров отражается в графе 1.

В графе 2 указывается количество проданных товаров за месяц в натуральном выражении, которое выступает основой для расчета норм естественной убыли.

В графе 3 указывается срок хранения товаров в сутках в соответствии с Приказом Минторга от 01.03.2013 г. № 252, данный показатель необходим для определения норм естественной убыли. Фактический срок хранения товаров отражается в графе 4. При расчете показателей норм естественной убыли следует учитывать, что в соответствии с Приказом Минторга от 01.03.2013 г. № 252, г. Красноярск относится ко второй климатической группе. Указанные сведения приводятся во вводной части, и служат основанием для определения процента, установленного для нормы естественной убыли, который приводится в графе 5.

Количество товаров в натуральном выражении, подлежащих включению в расчет норм естественной убыли, вносится в графу 6, в графе 7 указывается стоимость единицы товаров.

В графе 8 производится расчет суммы недостачи, подлежащей списанию ООО «ТоргСервис 5» на расходы на продажу.

Данную форму справки рекомендуется дополнять отдельными показателями, которые используются для расчета норм естественной убыли по различным группам товаров (температурный режим, уровень жирности, категории товаров). В соответствии с данными факторами нормы естественной убыли будут определяться по каждой категории товаров с учетом установленных особенностей.

Обобщение результатов проведенной инвентаризации товаров и расчета норм естественной убыли по ее результатам ООО «ТоргСервис 5» рекомендуется в ведомости учета списания недостачи и порчи товаров, форма которой представлена в таблице 3.12.

Группировка учетной информации в ведомости производится за каждый отчетный месяц квартала (графа 1). Основанием для отражения в ведомости суммы недостач, полученных по итогам проведенной инвентаризации, является сличительная ведомость, дата и номер которой отражаются в графе 2. В графе 3 определяется общая сумма недостач, выявленных в ходе проведенной инвентаризации товаров.

Таблица 3.12

## Ведомость учета списания недостачи и порчи товаров

Наименование организации: ООО «ТоргСервис 5»

Отчетный период: «01» января 2023 – «31» марта 2023 гг.

Структурное подразделение, материально-ответственное лицо: центральный склад, кладовщик Серова М. Т.

Период	Всего недостач, руб.		Списано недостач в пределах норм естественной убыли				Списано сверх норм естественной убыли, руб.			
	Основание	Сумма, руб.	Основание	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись		Основание	Сумма, руб.	Бухгалтерская запись	
					дебет	кредит			дебет	кредит
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Январь	сличительная ведомость № 1 от 31.01.2023	2838,10	справка-расчет № 1 - 5 от 31.01.2023	22,09	44	94	приказ № 1-инв от 31.01.2023	450,32	91.2	94
								2365,69	73.2	94
Февраль	сличительная ведомость № 2 от 28.02.2023	3099,00	справка-расчет № 6 - 10 от 28.02.2023	56,20					приказ № 2-инв от 28.02.2023	3042,80
Март	сличительная ведомость № 3 от 31.03.2023	3457,10	справка-расчет № 11 - 15 от 31.03.2023	33,80			приказ № 3-инв от 31.03.2023	3423,30	73.2	94
Итого	-	9394,20	-	112,09	-	-	-	9282,11	-	-

Ответственный за формирование \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_

В графе «Списано недостат в пределах норм естественной убыли» отражается сумма недостат, сформированная за отчетный месяц в справках-расчетах по форме, представленной в таблице 3.11.

Дата и номер соответствующих справок, в которых приводится расчет норм естественной убыли по соответствующим группам товаров ООО «ТоргСервис 5», вносится в графу 4. На каждую группу товаров ООО «ТоргСервис 5» с учетом определенных факторов, оказывающих влияние на величину норм естественной убыли, формируется соответствующая справка, поэтому в ведомости приводятся номера нескольких справок-расчетов в зависимости от того, по какой группе товаров были выявлены недостатки.

Сумма недостат товаров в пределах норм естественной убыли отражается ООО «ТоргСервис 5» в графе 5 и сопровождается соответствующей бухгалтерской записью.

Аналогичным образом в ведомости отражаются суммы недостат сверх норм естественной убыли, их величина в стоимостном выражении вносится в графу 7, в графе 10 – 11 формируется бухгалтерская запись. Основанием для формирования данных показателей является приказ руководителя ООО «ТоргСервис 5» (графа 8), который формируется руководителем по итогам проведенной инвентаризации и содержит направления списания недостат товаров сверх норм естественной убыли.

Поскольку для разных групп товаров нормативы существенно различаются, величина списания потерь и недостат в пределах норм естественной убыли может быть достаточно существенной, что оказывает влияние на правильность расчета финансового результата от продажи товаров ООО «ТоргСервис 5».

Таким образом, отражение суммы недостат товаров в пределах норм естественной убыли в разработанной справке-расчете и обобщении данных показателей в ведомости, позволит ООО «ТоргСервис 5» включать в состав расходов на продажу суммы, не превышающие установленных нормативов, а также достоверно исчислять суммы расходов на продажу, представленные

естественной убылью товаров.

Оценка разработанных рекомендаций в ООО «ТоргСервис 5» представлена в таблице 3.13.

Таблица 3.13

Оценка рекомендаций по устранению недостатков и совершенствованию учета товаров ООО «ТоргСервис 5»

Рекомендации	Оценка рекомендаций
Составление оперативного отчета о неисполнении заявки	Позволит контролировать полноту исполнения заявок по приобретению товаров, отслеживать исполнение заявок на поступление товаров с учетом возможных отклонений по ассортиментным позициям
Составление ведомости учета движения товаров на ответственном хранении	Позволит отслеживать учетные сведения о наличии и движении товаров на ответственном хранении, которые в дальнейшем возвращаются поставщику, осуществлять текущий контроль за поступлением и выбытием товаров по каждому материально-ответственному лицу, обеспечить сохранность данных товаров
Ведение ведомости контроля срока годности поступивших товаров	Позволит осуществлять текущий контроль за исполнением поставщиками договорных условий по поставкам товаров в части сроков годности, оперативно выявлять и направлять на возврат товары со сроком годности менее 3-х месяцев до критической отметки, что даст возможность избежать в дальнейшем потерь от списания данных товаров
Формирование справки-расчета недостач и потерь в пределах норм естественной убыли и ведомости учета списания недостачи и порчи товаров	Обеспечит достоверный учет списания недостач в пределах норм естественной убыли в соответствии с требованиями нормативной документации

Следовательно, проведенное исследование порядка ведения бухгалтерского учета товаров в ООО «ТоргСервис 5» и выявленные в ходе его проведения недостатки, послужили основой для разработки рекомендаций, направленных на улучшение состояния учета товаров при их поступлении, а также списании недостач и потерь товаров, выявляемых на этапах приемки и хранения.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выпускной квалификационной работы заключалась в разработке рекомендаций по совершенствованию учета товаров в оптовой торговле.

В ходе выполнения работы, в первой главе рассмотрены теоретические основы бухгалтерского учета товаров в оптовой торговле: определена сущность и раскрыты основные способы оценки, представлены особенности ведения бухгалтерского учета товарных операций.

Во второй главе работы представлены результаты проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности и движения товаров объекта исследования, по итогам которого определено следующее. За отчетный год отмечается увеличение стоимости активов и пассивов ООО «ТоргСервис 5», однако, организация является неплатежеспособной и имеет высокий уровень зависимости от внешних источников. В результате роста выручки отмечается увеличение показателей деловой активности, прибыль и рентабельность организации снижаются.

Уровень обеспеченности товарами высокий, продажа товаров осуществляется в соответствии с покупательским спросом, эффективность использования товаров в основной деятельности снижается.

В третьей главе работы проанализирован порядок ведения бухгалтерского учета товаров в организации, рассмотрены особенности документального оформления и раскрытия информации в регистрах учета. По итогам данного анализа выявлен ряд недостатков в организации учетной работы, для устранения которых разработаны рекомендации, включающие:

- составление оперативного отчета о неисполнении заявки, что позволит контролировать полноту исполнения заявок по приобретению товаров, отслеживать исполнение заявок на поступление товаров с учетом возможных отклонений по ассортиментным позициям;

- составление ведомости учета движения товаров на ответственном хранении, что позволит отслеживать учетные сведения о наличии и движении

товаров на ответственном хранении, которые в дальнейшем возвращаются поставщику, осуществлять текущий контроль за поступлением и выбытием товаров по каждому материально-ответственному лицу, обеспечить сохранность данных товаров;

– ведение ведомости контроля срока годности поступивших товаров, что позволит осуществлять текущий контроль за исполнением поставщиками договорных условий по поставкам товаров в части сроков годности, оперативно выявлять и направлять на возврат товары со сроком годности менее 3-х месяцев до критической отметки, что даст возможность избежать в дальнейшем потерь от списания данных товаров;

– формирование справки-расчета недостач и потерь в пределах норм естественной убыли и ведомости учета списания недостачи и порчи товаров, что обеспечит достоверный учет списания недостач в пределах норм естественной убыли в соответствии с требованиями нормативной документации.

На основании вышесказанного можно сделать вывод, что разработанные рекомендации позволят ООО «ТоргСервис 5» устранить выявленные недостатки и улучшить состояние учета товаров.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. 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.

2. 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 29.12.2022 г. № 619-ФЗ]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

3. 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.

4. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 27 августа 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. 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.

6. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по 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.

7. Российская Федерация. М-во финансов. Об утверждении положения по 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.

8. Российская Федерация. Министерство финансов. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019) : приказ М-ва финансов Рос. Федерации от 15.11.2019 г. № 180н – СПС «Консультант Плюс». – Режим доступа: локальная сеть.

9. Алисенов, А. И. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / А. И. Алисенов. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 471 с.

10. Бухгалтерский финансовый учет : учебник для ВУЗов / под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 582 с.

11. Воронченко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет. В 2 частях. Ч. 1 : учебник для вузов / Т. В. Воронченко – 3-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 365 с.

12. Гринавцева, Е. В. Особенности бухгалтерского учета товаров в торговле / Е. В. Гринавцева // Ученые записки Тамбовского отделения РосМУ. – 2019. - № 20. – С. 25-31.

13. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник / И. М. Дмитриева. – 6-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 319 с.

14. Захаров, И. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. В. Захаров, О. Н. Тарасова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва. : Издательство Юрайт, 2023. – 416 с.

15. Камаев, В. Д. Экономическая теория. Краткий курс: учебник / В. Д. Камаев, М. З. Ильчиков, Т. А. Борисовская. – 6-е изд., стер. – Москва : КНОРУС, 2022. – 384 с.

16. Катаева, Н. Н. Товар доставляет продавец: учетные особенности / Н. Н. Катаев // Главная книга. – 2019. – № 20. – С. 25-27.

17. Катаева, Н. Н. Списываем непригодные запасы: бухгалтерский учет и документальное оформление / Н. Н. Катаева // Главная книга. – 2020. – № 18. – С. 27-30.

18. Керимов, В. Э. Бухгалтерский учет : учебник для бакалавров / В. Э. Керимов. – 9-е изд. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2020. – 582 с.

19. Островская, О. Л. Бухгалтерский финансовый учет : учебник и практикум для ВУЗов / О. Л. Островская, Л. Л. Покровская, М. А. Осипов. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 438 с.

20. Пащенко, Т. В. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: практическое пособие для ВУЗов / Т. В. Пащенко. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 179 с.

21. Переверзев, М. П. Бухгалтерский учет : учебное пособие / М. П. Переверзев, А. М. Лунева. – 2-е изд. – Москва : ИНФРА-М, 2018. – 221 с.

22. Пласкова, Н. С. Экономический анализ : учебник / Н. С. Пласкова, Н. Ф. Ионова. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 324 с.

23. Сажина, М. А. Экономическая теория : учебник / М. А. Сажина, Г. Г. Чибриков. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. – 608 с.

24. Семенихин, Е. Е. Торговля: правовое регулирование, налоговый и бухгалтерский учет : учебное пособие / Е. Е. Семенихин. – Москва : ГроссМедиа, 2021. – 424 с.

25. Сухачева, А. Ю. Теоретические аспекты бухгалтерского и налогового учета запасов / А. Ю. Сухачева // Международный научный журнал «Вестник науки». – 2022. – № 2 (47). – С. 72-75.

26. Толпегина, О. А. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учебник и практикум для ВУЗов / О. А. Толпегина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 610 с.

27. Шадрина, Г. В. Бухгалтерский учет и анализ : учебник и практикум для ВУЗов / Г. В. Шадрина, Л. И. Егорова. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 429 с.

28. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / Г. В. Шадрина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 461 с.

29. Фельдман, И. А. Бухгалтерский учет и анализ : учебник для ВУЗов / И. А. Фельдман. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 287 с.

30. Фридман, А. М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник / А. М. Фридман. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2019. – 264 с.

31. Экономический анализ: учебник для ВУЗов / Н. В. Войтоловский [и др.] : под редакцией Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2023. – 631 с.

32. Яковенко, П. В. Учет запасов по новому / П. В. Яковенко // Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2020. – № 10. – С. 22-27.

ИНН 2462210285  
КПП 246201001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2020 г.

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	<i>На 31 декабря 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	477	884	1 142
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>477</b>	<b>884</b>	<b>1 142</b>
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	143 845	154 600	147 406
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	0	92	547
	Дебиторская задолженность	1230	16 057	14 248	27 441
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	69 900	54 422	36 610
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 033	38 261	37 630
	Прочие оборотные активы	1260	163	235	568
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>241 998</b>	<b>261 858</b>	<b>250 202</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>242 475</b>	<b>262 742</b>	<b>251 344</b>

## ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>	<i>На 31 декабря 2018 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	15 009	6 927	2 722
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>15 259</b>	<b>7 177</b>	<b>2 972</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	0	1 602	441
	Кредиторская задолженность	1520	227 216	253 963	247 931
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>227 216</b>	<b>255 565</b>	<b>248 372</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>242 475</b>	<b>262 742</b>	<b>251 344</b>

## Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ИНН 2462210285  
КПП 246201001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

**Отчет о финансовых результатах**  
За 2020 г.

<i>Пояснения<sup>7</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2020 г.</i>	<i>За 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>4</sup>	2110	1 208 042	1 085 419
	Себестоимость продаж	2120	(1 069 024)	(981 831)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	139 018	103 588
	Коммерческие расходы	2210	(86 346)	(94 168)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	52 672	9 420
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	2 524	2 981
	Проценты к уплате	2330	(0)	(14)
	Прочие доходы	2340	4 514	16 216
	Прочие расходы	2350	(11 084)	(15 345)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	48 626	13 258
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(9 725)	-
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(9 725)	(-)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	38 901	13 258
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	38 901	13 258



ИНН 2462210285  
КПП 246201001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710001

**Бухгалтерский баланс**  
На 31 декабря 2021 г.

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Актив</b>					
<b>I. Внеоборотные активы</b>					
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	285	477	884
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	<b>Итого по разделу I</b>	1100	285	477	884
<b>II. Оборотные активы</b>					
	Запасы	1210	219 336	143 845	154 600
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	2 502	-	92
	Дебиторская задолженность	1230	16 374	16 057	14 248
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	54 133	69 900	54 422
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	29 202	12 033	38 261
	Прочие оборотные активы	1260	91	163	236
	<b>Итого по разделу II</b>	1200	321 639	241 998	261 859
	<b>БАЛАНС</b>	1600	321 924	242 475	262 742

<i>Пояснения<sup>1</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На 31 декабря 2021 г.</i>	<i>На 31 декабря 2020 г.</i>	<i>На 31 декабря 2019 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
<b>Пассив</b>					
<b>III. Капитал и резервы</b>					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	250	250	250
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) <sup>2</sup>	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 230	15 009	6 927
	<b>Итого по разделу III</b>	1300	2 480	15 259	7 177
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	<b>Итого по разделу IV</b>	1400	-	-	-
<b>V. Краткосрочные обязательства</b>					
	Заемные средства	1510	0	-	1 602
	Кредиторская задолженность	1520	319 444	227 216	253 963
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	<b>Итого по разделу V</b>	1500	319 444	227 216	255 565
	<b>БАЛАНС</b>	1700	321 924	242 475	262 742

## Примечания

<sup>1</sup> Указывается номер соответствующего пояснения.

<sup>2</sup> Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.



ИНН 2462210285  
КПП 246201001

Форма по КНД 0710099  
Форма по ОКУД 0710002

**Отчет о финансовых результатах**  
За 2021 г.

<i>Пояснения<sup>2</sup></i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>За 2021 г.</i>	<i>За 2020 г.</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
	Выручка <sup>4</sup>	2110	1 295 611	1 208 042
	Себестоимость продаж	2120	(1 189 067)	(1 069 024)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	106 544	139 018
	Коммерческие расходы	2210	(105 458)	(86 346)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 086	52 672
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	1 584	2 524
	Проценты к уплате	2330	(5 972)	(-)
	Прочие доходы	2340	16 505	4 514
	Прочие расходы	2350	(7 304)	(11 084)
	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	2300	5 899	48 626
	Налог на прибыль <sup>5</sup>	2410	(1 180)	(9 725)
	в т.ч.:			
	текущий налог на прибыль	2411	(1 180)	(9 725)
	отложенный налог на прибыль <sup>6</sup>	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	2400	4 719	38 901
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода <sup>5</sup>	2530	-	-
	<b>Совокупный финансовый результат периода<sup>7</sup></b>	2500	4 719	38 901

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, Лидорова Анастасия Ивановна

(фамилия, имя, отчество полностью)

студент (ка) группы УддА-5 экономического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему

«Верификация учета товаров в оптовой торговле ООО «Торсервис 5»

(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.

« 17 » 02 20 23 г.

  
(подпись)

# Отчет о проверке на заимствования №1



Автор: Качаева Алена Валерьевна

Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна

Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

## ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 406  
 Начало загрузки: 28.02.2023 17:05:14  
 Длительность загрузки: 00:00:03  
 Имя исходного файла: Сидорова, А.И.  
 Совершенствование учета товаров в оптовой торговле ООО "ТоргСервис-5".pdf  
 Название документа: Сидорова, А.И.  
 Совершенствование учета товаров в оптовой торговле ООО "ТоргСервис-5"  
 Размер текста: 143 кБ  
 Символов в тексте: 146466  
 Слов в тексте: 16682  
 Число предложений: 1039

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 28.02.2023 14:05:18  
 Длительность проверки: 00:00:08  
 Комментарии: не указано  
 Модуль поиска: Интернет Free



Совпадения — доля всех найденных текстовых пересечений, за исключением тех, которые система отнесла к цитированиям, по отношению к общему объему документа.

Самоцитирования — доля фрагментов текста проверяемого документа, совпадающий или почти совпадающий с фрагментом текста источника, автором или соавтором которого является автор проверяемого документа, по отношению к общему объему документа.

Цитирования — доля текстовых пересечений, которые не являются авторскими, но система посчитала их использование корректным, по отношению к общему объему документа. Сюда относятся оформленные по ГОСТу цитаты; общеупотребительные выражения; фрагменты текста, найденные в источниках из коллекций нормативно-правовой документации.

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.

Оригинальность — доля фрагментов текста проверяемого документа, не обнаруженных ни в одном источнике, по которым шла проверка, по отношению к общему объему документа.

Совпадения, самоцитирования, цитирования и оригинальность являются отдельными показателями и в сумме дают 100%, что соответствует всему тексту проверяемого документа.

Обращаем Ваше внимание, что система находит текстовые пересечения проверяемого документа с проиндексированными в системе текстовыми источниками. При этом система является вспомогательным инструментом, определение корректности и правомерности заимствований или цитирований, а также авторства текстовых фрагментов проверяемого документа остается в компетенции проверяющего.

№	Доля в отчете	Доля в тексте	Источник	Актуален на	Модуль поиска	Блоков в отчете	Блоков в тексте
[01]	8,34%	8,73%	242_147_134_0_600_63540589 "ГроссМедиа", 2010 <a href="http://alt-x.narod.ru">http://alt-x.narod.ru</a>	06 Дек 2020	Интернет Free	131	139
[02]	3,99%	5,33%	Учет и анализ финансовых результатов торговой организации (на примере ООО «Прогресс») <a href="https://cso.ya.ru">https://cso.ya.ru</a>	10 Ноя 2017	Интернет Free	101	125
[03]	0%	5,32%	<a href="https://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/65649/shahrayuk_diplom_11.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1">https://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/65649/shahrayuk_diplom_11.pdf?isAllowed=y&amp;sequence=1</a> <a href="https://elib.sfu-kras.ru">https://elib.sfu-kras.ru</a>	30 Дек 2022	Интернет Free	0	125

Еще источников: 6  
 Еще совпадений: 2,46



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) Сидоровой Анастасии Ивановны группы у229-б

(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета товаров в оптовой торговле ООО

«ТоргСервис 5»

(наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91 странице, содержит приложение(ия) на б страницах.

1. Актуальность и значимость темы представленная тема достаточно актуальна для данного объекта исследования в условиях рыночной экономики

2. Логическая последовательность работа изложена в логической последовательности и соответствует установленным требованиям; работа состоит из трех глав, в которых рассматриваются теоретические вопросы по данной теме, их преломление для объекта исследования, а также даны рекомендации по совершенствованию учета на объекте исследования

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные предложения целесообразны и в достаточной степени обоснованы. Заслуживает внимания разработанная система учетных регистров.

4. Полнота проработки литературных источников в работе достаточно полно приведен обзор литературных источников (32 источника). При написании работы использовались нормативные и законодательные акты, труды отечественных авторов и материалы периодической печати

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Работа в целом аккуратно оформлена в соответствии с существующими правилами. Для анализа статистические данные представлены в виде таблиц, диаграмм и графиков. Представленные графические материалы полностью раскрывают и характеризуют полученные результаты работы

6. Положительные стороны работы Аналитическая часть работы выполнена на высоком профессиональном уровне с использованием современных методик

анализа финансового состояния и движения товаров. Приведена характеристика организации, ее организационная структура. Исследован порядок бухгалтерского и налогового учета товаров на объекте исследования.

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы студентка проявила самостоятельность в выборе темы работы, которая в дальнейшем была согласована с руководителем, а также в подборе литературы и разработке рекомендаций

8. Недостатки работы В теоретической части не затронуты вопросы о нормах естественной убыли в торговых организациях

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Сидорова А. И. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК и ПК

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 отлично.  
(оценка прописью)

Руководитель выпускной квалификационной работы Ивакина Ираида Ивановна, доцент, к.пед.н., доцент

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 17 » 02 20 23 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) Сидоровой Анастасии Ивановны группы У229-Б  
(Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета товаров в оптовой торговле ООО «Торговля 5»  
(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 91  
страницах, содержит приложение(ия) на 6 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы представленная тема достаточно актуальна для данного объекта исследования в области современной рыночной экономики
2. Логическая последовательность работа представлена в логической последовательности и соответствует установленным требованиям
3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений сделанные представления целесообразны и в достаточной степени обоснованы
4. Полнота проработки литературных источников в работе достаточно полно приведен обзор литературных источников
5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков работа в целом аккуратно оформлена в соответствии с существующими нормами и правилами
6. Положительные стороны работы академическая часть работы выполнена на прогрессивном уровне с использованием современных методов анализа финансового состояния и движения товаров
7. Недостатки работы недостатков нет, однако недостаточ-

что косвенным образом сформирована ведомость учета списанных недостач и нормы товаров

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы проверенные компетенции сформированы на достаточном уровне

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику предоставить акт, более точно сформировать ведомость учета списанных недостач и нормы 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 хорошо, 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 Директор  
Войсика Ольга Рейзеновна

(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание, место работы)

« 17 » 02 2023 г.

[Подпись]  
(подпись рецензента)

