

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

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

ШАТУНОВА ИРИНА МИХАЙЛОВНА

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ТОВАРОВ ООО «КЭС»

Направление подготовки (код) 38.03.01 Экономика

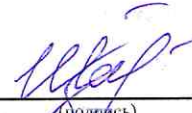
Направленность (профиль) образовательной программы

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Обучающийся

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

Нормоконтролер


(подпись)

(подпись)

(подпись)

И.М. Шатунова
(инициалы, фамилия)

М.В. Полубелова
(инициалы, фамилия)

А.В. Качаева
(инициалы, фамилия)

Допускается к защите

И. о. зав. кафедрой бухгалтерского учета

к.э.н., доцент, М.В. Полубелова
(ученая степень, ученое звание, инициалы, фамилия)

« 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

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

Выпускающая кафедра Бухгалтерского учета

(указать полное наименование кафедры)

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу

Студенту(ке) Шатунова Ирина Михайловна группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью,)

1. Тема выпускной квалификационной работы
Совершенствование учета товаров ООО «КЭС»

(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 аспекты учета товаров, Анализ деятельности предприятия, Рекомендации по совершенствованию учета товаров ООО «КЭС», 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)

М.В. Полубелова

(инициалы, фамилия)

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа 82 с., иллюстраций 10, таблиц 37, источников 32, приложений 4.

ТОВАРЫ, ДОХОДЫ, РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ, ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖИ, ТОВАРНЫЕ ЗАПАСЫ, ТОВАРООТДАЧА, ПОКУПНАЯ СТОИМОСТЬ, ОТПУСКНАЯ ЦЕНА.

Цель работы – совершенствование учета товаров.

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

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 АСПЕКТЫ УЧЕТА ТОВАРОВ.....	7
1.1 Понятие и классификация товаров.....	7
1.2 Особенности бухгалтерского учета товаров	12
2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ.....	32
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности	32
2.2 Анализ товаров.....	52
3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ТОВАРОВ ООО «КЭС».....	59
3.1 Характеристика учета товаров на предприятии	59
3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров ООО «КЭС» ...	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	77
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	79
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	83

ВВЕДЕНИЕ

Торговля в настоящее время является одним из наиболее привлекательных видов деятельности, в особенности для малого и среднего бизнеса.

В первую очередь эта привлекательность заключается в довольно быстром обороте денежных средств и получении прибыли. Многие, начиная собственное дело, как способ накопления первоначального капитала используют именно торговую деятельность.

Развитие торговли идет весьма интенсивно именно из-за частного предпринимательства.

Основным фактором, определяющим объем продаж торговой организации, являются товарные ресурсы.

Бухгалтерский учет торговой деятельности выступает информационной базой для анализа эффективности деятельности торговой организации, а также для контроля сохранности и рациональности использования всех видов ресурсов.

Для бесперебойного удовлетворения спроса населения большое значение имеет наличие соответствующих товарных запасов.

Учет должен контролировать размер и состояние товарных запасов (в целом и по ассортименту), соответствие их установленным нормативам.

Актуальность темы выпускной квалификационной работы определяется тем, что учет товаров является и наиболее сложной в организации и методологии бухгалтерского учета торговой организации.

На практике у бухгалтера торговой организации возникает множество проблемных ситуаций, требующих обоснованного решения.

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров. Достижение поставленной цели осуществлялось путем решения следующих задач:

- изучение теоретических основ учета товаров в торговой организации;

- проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности и товаров организации;
- изучение организации учета товаров;
- разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров торговой организации.

Объектом исследования является общество с ограниченной ответственностью «КрасЭлитСтрой».

Предмет исследования – учет товаров.

Теоретическая база исследования включала нормативно-правовую документацию по учету товаров, учебные пособия, научные статьи, иные информационные ресурсы по теме исследования.

Информационной основой работы является бухгалтерская отчетность организации за 2019-2021 гг.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТА ТОВАРОВ

1.1 Понятие и классификация товаров

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

Сущность товаров в соответствии с нормативной документацией представлено в таблице 1.1.

Таблица 1.1

Определение «товары» в нормативно-правовых актах

Наименование нормативного документа	Определение
ФСБУ 5/2019 «Запасы» [8]	Запасы, предназначенные для передачи другим лицам в связи с продажей
П.1 ст. 454 Гражданский кодекс РФ [1]	Товар выступает в качестве предмета договора купли-продажи, в соответствии с которым одна сторона обязуется передать товар другой стороне, а покупатель обязуется принять его за определенную плату.
П.3 ст.38 Налогового кодекса РФ [2]	Товар рассматривается в качестве объекта налогообложения и представляет собой любое имущество организации, предназначенное для продажи.

Таким образом, основной характеристикой товаров является то, что они предназначены для дальнейшей продажи/перепродажи конечному потребителю.

Экономическая сущность товаров определяет основные требования, предъявляемые к их бухгалтерскому учету:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия товаров;

- учет количества и оценка товаров;
- оперативность (своевременность) учета товаров;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета;
- соответствие данных складского учета движения товаров в отдельных структурных подразделениях организации данным бухгалтерского учета [19, с. 109].

Распределение совокупности товаров по категориям (звеньям) происходит в соответствии с признаками классификации.

Важнейшими классификационными признаками товаров являются назначение, исходные материалы (сырьевой состав), область применения, способ производства (особенности технологии), особенности происхождения, транспортабельность и др. Эти признаки служат основанием для объединения (или выделения) товаров в отдельные категории (группы).

Признак назначения определяет цель использования товара. Он может быть использован как на высших, так и на низших ступенях классификации (продовольственные и непродовольственные товары). На следующих ступенях классификации этот признак может конкретизироваться.

В современных рыночных условиях организации вынуждены разрабатывать различные товарные классификации на основе присущих этим товарам характеристик.

Группировка товаров по основным классификационным признакам приведена в таблице 1.2 [15, с. 119].

Таблица 1.2

Классификация товаров

Критерий	Группы товаров	Характеристика и специфические признаки
1	2	3
По срокам продажи	Скоропортящиеся товары	Товары с ограниченным сроком годности

Окончание таблицы 1.2

1	2	3
	Нескоропортящиеся	Товары с продолжительным или неограниченным сроком хранения
По видам спроса	Товары активного спроса	То же, что товары повседневного спроса, сезонные товары, товары особого спроса, товары экстренных случаев
По видам спроса	Товары пассивного спроса	Товары, которых потребитель не знает или знает, но обычно не задумывается об их покупке
По месту происхождения	Товары животного происхождения	
	Товары растительного происхождения	
	Товары промышленной переработки	
	Минерально-сырьевые товары	
По назначению	Товары для потребления	Все товары, производимые с целью потребления
	Товары производственного назначения	Предназначены для промежуточного использования, потребляемые в процессе производства
	Материалы и комплектующие	Приобретаются с целью дальнейшей переработки, улучшения, с целью создания товаров
	Капитальное имущество	Приобретается для обеспечения производственного процесса
По виду спроса	Товары повседневного спроса	Товары, которые приобретаются и потребляются ежедневно
	Товары предварительного выбора	Товары, которые в процессе выбора и покупки сравниваются между собой по показателям пригодности, качества, цены и внешнего оформления
	Товары особого спроса	Товары с уникальными характеристиками, ради приобретения которых значительная часть покупателей прилагает дополнительные усилия
	Товары для экстренных случаев	Приобретаются при возникновении острой нужды в них

Значение бухгалтерского учета товарных операций в торговле заключается в обеспечении контроля за объемом товарооборота в различные временные отрезки и сохранностью имеющегося товарного запаса [19, с. 107]. В этой связи для эффективной организации и ведения бухгалтерского учета товарных операций в оптовой торговле необходимо решить следующие задачи:

- обеспечить надлежащее документальное оформление, а также полное и своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов товародвижения;

- соблюдать правила вычета налога на добавленную стоимость, относящегося к приобретенным товарам;
- создать условия для надлежащего контроля за состоянием и сохранностью товарных запасов в местах хранения и на всех этапах их движения;
- обеспечить возможность получения оперативной учетной информации о хозяйственной деятельности организации [13, с. 178].

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

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

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

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

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

Проверять своевременность и полноту оприходования поступивших товаров, правильность их списания, а также правильность составления отчетов материально ответственными лицами [13, с. 177].

Порядок поступления и реализации товаров в оптовой торговле регулируется договорными отношениями между организацией и контрагентами (поставщиками и покупателями). Чаще всего в оптовой торговле используют договор поставки товаров, посредством которого регулируют прямые

отношения между поставщиком и покупателем и договор комиссии с помощью которого осуществляют продажу товаров через посредников. Гораздо реже используется договор мены товаров.

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

5. Выбор схемы учета товаров, наиболее целесообразной в условиях работы данной торговой организации с учетом ее масштабов и специфики деятельности. Возможны три такие схемы:

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

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

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

6. Контроль за деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки документов (коллации) [13, с. 179].

Таким образом, товары являются основным объектом бухгалтерского учета торговых организаций. Группировка товаров осуществляется по различным классификационным признакам, которые определяют

специфические особенности ведения учета товарных операций.

1.2 Особенности бухгалтерского учета товаров

Для учета операций по движению товаров используется счет 41 «Товары». Организации, осуществляющие торговую деятельность, на счете 41 «Товары» учитывают также покупную тару и тару собственного производства (кроме инвентарной, служащей для производственных или хозяйственных нужд), а также забалансовые счета [7].

Характеристика счетов бухгалтерского учета, используемых для учета движения товаров, представлена в таблице 1.3.

Таблица 1.3

Характеристика счетов бухгалтерского учета, используемых для учета товаров

Наименование счета, субсчета	Характеристика
41-1 «Товары на складах»	Учитывается наличие и движение товарных запасов, находящихся на оптовых и распределительных базах, складах, в кладовых организаций, оказывающих услуги общественного питания, овощехранилищах, холодильниках и т.п.
41-2 «Товары в розничной торговле»	Учитывается наличие и движение товаров, находящихся в организациях, занятых розничной торговлей (в магазинах, палатках, ларьках, киосках и т.п.) и в буфетах организаций, занятых общественным питанием
41-3 «Тара под товаром и порожняя»	Учитываются наличие и движение тары под товарами и тары порожней
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

Операции по поступлению товаров, их отражение в бухгалтерском учете и документальное оформление выступают важнейшим участком учетной работы торговых операций, поскольку от своевременности оформления первичных документов, полноты и правильности отражения операций по ним

напрямую зависит финансовое состояние предприятия и эффективность его финансово-хозяйственной деятельности.

Одним из основных элементов выступает также рационально организованная работа с поставщиками и покупателями, контроль за ведением расчетов и выполнению обязательств по поставкам товаров в необходимом количестве для бесперебойного процесса торговли и заданном ассортименте, а также соответствующая система документального обеспечения операций по движению товаров [24, с. 89].

Формы первичных документов, которыми оформляется приемка товаров, утверждены Постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132. Однако, с 01.01.2013 года организации вправе самостоятельно разрабатывать и утверждать формы первичных учетных документов, 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].

Товары, предназначенные для продажи, к бухгалтерскому учету принимаются по фактической себестоимости. При этом оценка товаров и определение фактической себестоимости зависит от способа приобретения и (или) получения товаров.

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].

Если в организации учетной политикой предусмотрено включение в себестоимость товаров (их покупную стоимость) расходов, связанных непосредственно с приобретением конкретной партии товара, то в покупную стоимость включают эти расходы.

В учете организации поступление товаров от поставщика отражается следующими записями (таблица 1.4).

Таблица 1.4

Бухгалтерские записи по отражению операций поступления товаров от поставщика

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены товары от поставщика по договорной стоимости	41.1	60
Отражен НДС по поступившим товарам	19	60
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам	68	19
Оплачена задолженность поставщику за поступившие товары	60	51

В случае внесения товаров в качестве вкладов в уставный капитал

фактическая себестоимость этих товаров определяется исходя из их справедливой стоимости, с учетом суммы дополнительных затрат, связанных с их поступлением, приведением в состояние и местоположение, необходимые для потребления или использования.

В этом случае получение товара на счетах бухгалтерского учета отражается по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции со счетом учета расчетов с учредителями (счет 75 «Расчеты с учредителями»). Принятие к бухгалтерскому учету стоимости товаров, полученных в качестве вклада в уставный капитал, осуществляется на основании акта приемки-передачи материальных ценностей [7].

В случае безвозмездного получения товаров или выявления их излишков в результате инвентаризации фактическая себестоимость таких товаров определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. На счетах бухгалтерского учета такие операции отражаются записью:

Дт 41 «Товары» Кт 91.1 «Прочие доходы» – на стоимость безвозмездно полученных товаров, определенную исходя из действующих рыночных цен на аналогичные товары.

В случае если затраты, связанные с приобретением товаров, приняты к учету после оприходования полученных товаров (после формирования балансовой стоимости), или после отгрузки товаров из данной партии, то такие расходы подлежат отнесению на расходы на продажу торговой организации (счет 44 «Расходы на продажу») [7].

На счетах бухгалтерского учета необходимо выполнить следующие бухгалтерские записи, которые представлены в таблице 1.5.

Организации, занятые розничной торговлей, могут выбрать метод оценки товарных запасов:

- 1) по стоимости приобретения;
- 2) по продажным (розничным) ценам.

Применяемый метод оценки товарных запасов организация указывает в

своей учетной политике [8].

Таблица 1.5

Бухгалтерские записи по отражению операций поступления и доставки товаров

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены товары от поставщика по договорной стоимости	41.1	60
Отражен НДС по поступившим товарам	19	60
Отнесены на расходы на продажу транспортные расходы, не учтенные в их фактической себестоимости	44	60
Отражен НДС по транспортным расходам	19	60
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам и расходам на доставку	68	19
Оплачена задолженность поставщику за поступившие товары и транспортные расходы	60	51

Для учета наличия и движения товаров в организациях розничной торговли Планом счетов бухгалтерского учета предназначен субсчет 2 «Товары в розничной торговле» счета 41 «Товары».

При учете товаров по продажным ценам используется счет 42 «Торговая наценка» [7].

В бухгалтерском учете поступление товаров оформляется следующими проводками (таблица 1.6).

Таблица 1.6

Бухгалтерские записи по отражению операций поступления товаров от поставщика в розничную торговлю

Содержание операции	Дебет	Кредит
Получены товары от поставщика по договорной стоимости	41.2	60
Отражен НДС по поступившим товарам	19	60
Принят к вычету НДС по приобретенным товарам	68	19
Отражена торговая наценка по оприходованным товарам	41.2	42
Оплачена задолженность поставщику за поступившие товары	60	51

Размер торговой наценки должен устанавливаться организацией с таким расчетом, чтобы покрыть все издержки обращения, учитываемые торговой

организацией на счете 44 «Расходы на продажу», сумму начисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

По общему правилу размер торговой наценки по товарам ничем не ограничен и может быть любым.

Исключением являются некоторые товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен и устанавливаются предельные размеры розничных надбавок к фактической отпускной цене производителя [24, с. 102].

Важным этапом осуществления торговых сделок, оказывающих 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 [24, с. 103]:

- **сортовой** – использование указанного способа хранения основывается на размещении групп товаров одного наименования, но различной сортности отдельно. Учет на складе ведет материально ответственное лицо, которое на каждое наименование товара или открывает отдельную карточку складского учета. При этом в заголовке карточки или в журнале указываются все отличительные признаки товара (тип, марка, сорт, единица измерения, цвет, артикул, цена и так далее). Записи в карточку складского учета или журнал материально ответственным лицом заносятся на основании приходных и расходных документов. Применение указанного способа оказывает положительное влияние на рациональность использования складских площадей, оперативно отслеживать информацию о выбытии товаров. Недостатком является наличие необходимости размещать отдельно товары одного сорта с различным уровнем цен на товары;

- **партионный** – применение данного способа основывается на том, что каждая партия товаров, поступившая на склад, хранится отдельно, причем в состав данной партии могут быть включены товары различных сортов, видов и

цен. Если складской учет товаров ведется партионным методом, то аналогичный учет применяется и в бухгалтерии. Записи в расходной части партионной карты осуществляются на основании расходных документов, при этом указывается дата отпуска товара, его количество в натуральных показателях, а также итоги расхода за месяц и остатки. По мере полного выбытия товара данной партии со склада материально ответственное лицо закрывает партионную карту и передает ее на проверку в бухгалтерию. Плюсом данной системы является наличие возможности оперативного контроля за недостатками и излишками товаров, к недостаткам следует отнести нерациональное использование складских площадей, поскольку остатки товаров одного сорта могут храниться в различных местах;

- партионно-сортовой – указанный способ хранения товаров является комбинированным, он объединяет в себе преимущества сортового и партионного способа, т.е. товары хранятся в разрезе партий, сортов, наименований и цен;

- по наименованиям – использование данного способа основано на том, что товары одного наименования хранятся отдельно от товаров других наименований. Существенным недостатком данного способа является его высокая трудоемкость [24, с. 110].

Контроль над движением и сохранностью товарных запасов в торговой организации осуществляется путем составления и утверждения:

- схемы документооборота. В рамках данной схемы утверждаются формы документов по учету товаров, указываются должностные лица (утверждаются образцы их подписей), отвечающие за движение товарных запасов на каждом этапе и за прохождение сопутствующих движению документов, а также сроки передачи документов в бухгалтерию организации. Кроме того, при организации документооборота утверждается выбранный организацией метод учета товаров на складах (количественный или количественно-суммовой);

- реестра мест хранения. Каждому складу торговой организации

присваивается свой постоянный номер, который впоследствии указывается на всех документах, относящихся к операциям данного склада;

- единой для всех подразделений организации системы классификации и присвоения номенклатурного номера единицы учета товаров;

- рабочего плана счетов (с необходимым количеством субсчетов и аналитических признаков) по учету товаров, позволяющего обособленно учитывать движение товаров в разрезе мест хранения, поставщиков, видов, сортов, размеров и других аналитических признаков. Необходимое количество аналитических признаков определяется путем согласования с заинтересованными пользователями информации (специалистами по формированию регистров учета, по анализу эффективности деятельности, по снабжению, по развитию, по маркетингу, по складскому учету);

- порядка и сроков проведения инвентаризации товарных запасов.

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 [25, с. 73]:

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 товаров в бухгалтерии предприятия;

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.

Остатки в оборотных ведомостях сверяются с остатками, выведенными в складских карточках.

При сальдовом методе учета в бухгалтерии 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, сформированных на предприятии, только в денежном выражении, определяемом исходя, как правило, из учетных цен [25, с. 74].

Бухгалтерия по каждому складу принимает от материально-ответственного лица первичные документы, проверяет их, сверяет их с записями в карточках складского учета и заверяет карточку своей подписью, после чего остатки товара переносятся в сальдовую ведомость, которая составляется по той же форме, что и оборотная ведомость, разница состоит лишь в том, что в сальдовой ведомости отсутствуют данные о приходе и расходе товара [25, с. 75].

ФСБУ 5/2019 предусмотрены три различных варианта оценки товаров при продаже (или ином выбытии):

- по стоимости единицы товара;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретения товаров или партий товаров (ФИФО) [8].

Списание товаров по стоимости каждой единицы целесообразно (возможно) в том случае, если продается небольшое количество товаров либо поштучный или дорогостоящий товар. Данный метод позволяет вести стопроцентно точный учет списания товаров, но он достаточно трудоемок и не всегда применим по техническим возможностям [8].

Метод списания товаров по средней себестоимости основан на предположении, что товары в торговой организации продаются по средней себестоимости, которая определяется путем деления фактической себестоимости товаров каждого наименования на количество товаров этого же

наименования.

Оценка товаров по средней себестоимости производится по каждой группе (виду) товарных запасов по схеме, представленной на рис. 1.1.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Средняя} \\ \text{себестоимость} \\ \text{списываемых} \\ \text{товаров} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Стоимость остатка} \\ \text{товаров на начало} \\ \text{месяца (Сн)} \\ + \\ \text{Стоимость товаров,} \\ \text{оприходованных за} \\ \text{месяц (Сп)} \end{array}} / \boxed{\begin{array}{c} \text{Количество товаров} \\ \text{на начало месяца (Кн)} \\ + \\ \text{Количество товаров,} \\ \text{оприходованных за} \\ \text{месяц (Кп)} \end{array}}$$

Рис. 1.1 – Методика расчета средней стоимости товаров при их списании

Способ ФИФО (первая партия на приход – первая партия в расход) основан на допущении, что товары продаются в последовательности их поступления от поставщиков. Это означает, что в первую очередь продаются товары, которые поступили раньше, и, следовательно, в себестоимости проданных товаров учитывается себестоимость ранних по времени поступлений [8].

При реализации товаров в учете выполняются следующие записи (таблица 1.7).

Таблица 1.7

Бухгалтерские записи по отражению операций продажи товаров в
оптовой торговле

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена выручка от продажи товаров	62	90.1
Списывается себестоимость реализованных товаров	90.2	41.1
Начислен НДС с суммы выручки от продажи	90.3	68
Поступили платежи от покупателей за отгруженную продукцию	51	62

Если выручка от продажи отгруженной продукции определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете (например, при экспорте

продукции), то для учета такой отгруженной продукции используют счет 45 «Товары отгруженные» [7].

После получения извещения о признании выручки от продажи продукции поставщик списывает ее с кредита счета 45 «Товары отгруженные» в дебет счета 90 «Продажи».

Одновременно стоимость продукции по цене реализации (включая НДС и акцизы) отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». Исчисленная по реализуемой продукции сумма НДС отражается по дебету счета 90 «Продажи» по кредиту счетов 68 «Расчеты по налогам и сборам» [7].

В соответствии с положениями Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» организации и предприниматели, осуществляющие продажу товаров за наличный расчет, обязаны применять контрольно-кассовую технику. Это требование относится к организациям розничной торговли.

Реализация товаров отражается в бухгалтерском учете следующими проводками (таблица 1.8).

Таблица 1.8

Бухгалтерские записи по отражению операций продажи товаров в
розничной торговле

Содержание операции	Дебет	Кредит
В кассу поступила выручка от продажи товаров	50	90.1
Списана фактическая себестоимость реализованных товаров	90.2	41.2
Начислен НДС с суммы выручки	90.3	68
Списана себестоимость реализованной торговой наценки (сторно)	90.2	42

В крупных магазинах (супермаркетах), обслуживающих большое количество покупателей и имеющих большой ассортимент товаров, для идентификации конкретной единицы товара используют штрихкод, который

содержит всю необходимую для учета реализации этой единицы товара информацию [20, с. 155].

Бухгалтерский учет товаров по продажным ценам дает возможность организациям розничной торговли не вести учет каждой реализованной единицы товаров, а списывать с кредита счета 41 «Товары» в дебет счета 90 «Продажи» стоимость всех реализованных по продажной цене товаров одной суммой, которая всегда равна сумме полученной за эти товары выручки.

Организации розничной и оптовой торговли имеют право включать в состав расходов на продажу соответствующего отчетного периода затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов, производимые до момента их передачи в продажу.

Схема учета транспортных расходов в зависимости от того или иного варианта представлена на рис. 1.2.

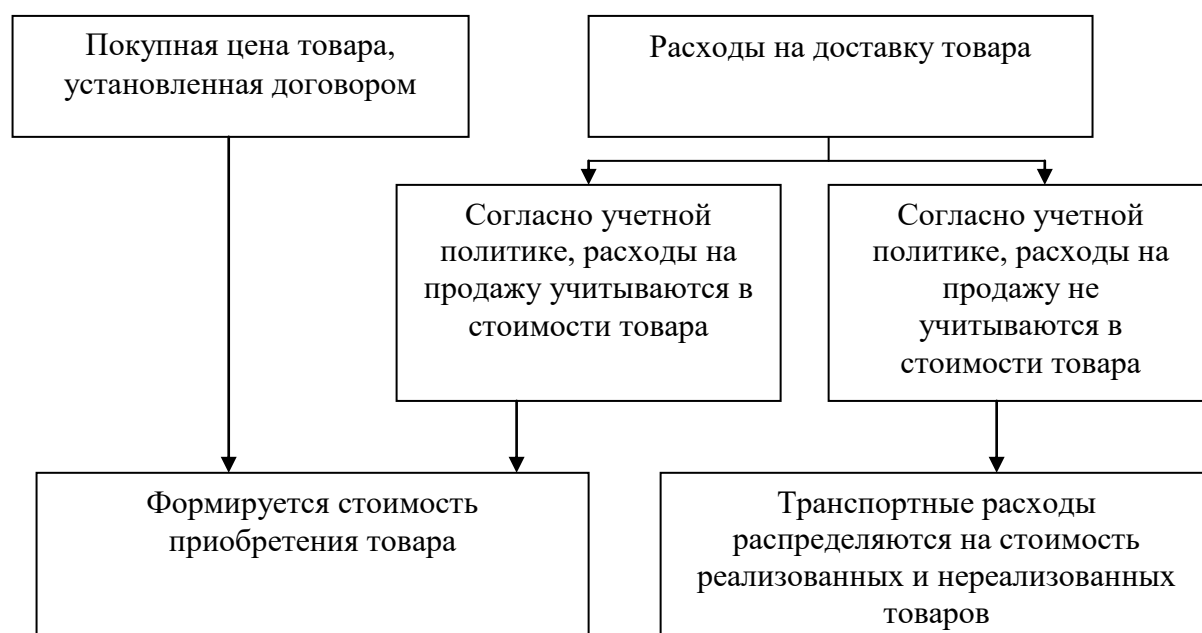


Рис. 1.2 – Методика отражения транспортных расходов в зависимости от способа их учета

При этом в целях бухгалтерского учета транспортные расходы могут учитываться одним из двух способов [20, с. 156]:

1) в составе фактической себестоимости приобретаемых товаров (счет 41 «Товары»);

2) в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»).

При этом организации самостоятельно выбирает способ учета транспортных расходов и обязательно закрепляет его в учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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 [20, с. 157].

Порядок проведения расчета суммы расходов на продажу на остаток товаров в местах хранения осуществляется по схеме, представленной на рис. 1.3.

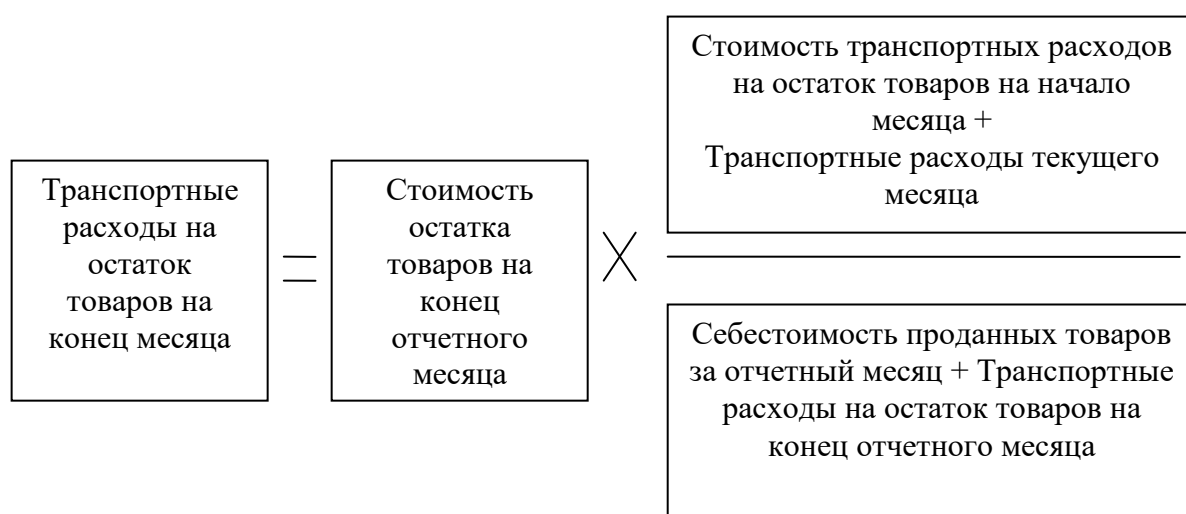


Рис. 1.3 – Методика расчета транспортных расходов на остаток товаров

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 [7].

Товарные потери возникают на всех стадиях обращения товаров: при транспортировке, хранении и реализации. Вопросы, связанные с товарными потерями, для торговых организаций являются актуальными при учете и налогообложении товарных операций, поскольку величина таких потерь достаточно высока.

Классификация товарных потерь по возможности нормирования представлена на рис. 1.4.



Рис. 1.4 – Классификация товарных потерь по видам

В сфере торговли существует множество факторов, приводящих к потерям товаров.

Товарные потери, возникающие в организациях торговли, подразделяются на два вида:

- нормируемые;
- ненормируемые [14, с. 302].

Количественные потери вызываются естественными, свойственными конкретным товарным группам процессами (усушкой, распылом, улетучиванием, дыханием, боем и т.п.) или операциями подготовки товаров к продаже (резкой, рубкой, удалением упаковочных материалов и (или) несъедобных частей продукта). Такие потери возникают в основном у нефасованных, развесных пищевых продуктов, а также могут возникать у непродовольственных товаров (например, электроламп, зеркал и т.п.).

Качественные (ненормируемые) потери образуются вследствие уменьшения массы товаров сверх норм естественной убыли, понижения качества по сравнению со стандартами, веса и объема товаров, а также их порчи вследствие нарушения нормальных условий хранения, халатности должностных лиц. Такие потери не нормируются, поскольку являются результатом бесхозяйственности.

Товарные потери в торговых организациях выявляются при проверке наличия товаров путем инвентаризации.

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.

Для проведения инвентаризаций в торговой организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, в состав которой включаются представители администрации, бухгалтерии, другие специалисты,

в том числе представители службы внутреннего аудита или независимых аудиторов [14, с. 303].

Фактическое наличие товаров при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера, причем проверке подвергаются все товары без исключения. Конечно, этот процесс довольно трудоемкий, но тем не менее упрощенные способы проверки допустимы лишь в отношении:

- товаров, хранящихся в неповрежденных упаковках поставщика. По таким товарам допускается определение их количества на основании данных, указанных на упаковке, с обязательной проверкой на выбор части таких товаров.

- Если при выборочной проверке возникают расхождения между данными, указанными на упаковке, и фактическим наличием товаров, то производится полная проверка товаров;

- товаров, поступающих от поставщиков по теоретическому весу (метражу). Вещественная проверка указанных товаров также производится по теоретическому весу (метражу).

Товары заносятся в опись № ИНВ-3 по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.), количество товаров указывают в описи в единицах измерения, принятых в учете.

Результаты проводимой инвентаризации фиксируются в описях товарно-материальных ценностей, после заполнения которых, составляется сличительная ведомость (ИНВ-19).

Формирование сличительной ведомости необходимо для отражения выявленных в ходе инвентаризации расхождений между фактическими остатками товаров на складе и показателями, отраженными в бухгалтерском учете [14, с. 304].

Сформированная сличительная ведомость является основанием для заполнения ведомости учета результатов инвентаризации (ИНВ-26), которая передается на подпись руководителю торговой организации для утверждения

окончательных результатов инвентаризации и формирования соответствующих записей в бухгалтерском и налоговом учете [14, с. 305].

Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Информация о наличии сумм недостач, хищений и потерь от порчи ценностей, выявленных в процессе их заготовления, хранения и реализации (независимо от того, подлежат ли они отнесению на счета учета издержек производства (обращения), финансовые результаты или виновных лиц), первоначально отражается по учетным ценам. Для их учета предназначен балансовый счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По дебету счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» отражается:

- учетная стоимость (в покупных или продажных ценах) по недостающим и полностью испорченным товарам;
- сумма определившихся потерь по частично испорченным товарам [7].

Порядок отражения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации товаров, представлен в таблице 1.9.

Таблица 1.9

**Бухгалтерские записи по отражению в учете результатов
инвентаризации товаров**

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражена сумма выявленной при инвентаризации недостачи товаров	94	41.1, 41.2
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 при отсутствии виновных лиц	91.2	94
Выявлены излишки товаров в результате проведения инвентаризации	41.1, 41.2	91-1
Восстановлена сумма торговой наценки по недостачам товаров (сторно)	94	42

В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете» выявленные отклонения должны регулироваться следующим образом:

- убыль ценностей в пределах норм, утвержденных в установленном законодательством порядке, списывается по распоряжению руководителя организации на расходы на продажу;
- потери сверх норм естественной убыли относятся на виновных лиц, при этом возможны два варианта: если виновники не установлены или во взыскании с виновных лиц отказано судом.

Исключение составляют недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные при приемке товаров от поставщиков и транспортных организаций и потери от стихийных бедствий. В этом случае претензии предъявляются к поставщикам и транспортным организациям [3].

Количественные (нормируемые) потери учитываются при выведении окончательных результатов инвентаризации только в том случае, если будет выявлена реальная недостача товаров.

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 ФСБУ 5/2019, могут выступать:

- моральное устаревание запасов;

- потеря ими своих первоначальных качеств;
- снижение их рыночной стоимости;
- сужение рынков сбыта запасов [8].

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].

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) [8].

Бухгалтерские записи по формированию и использованию резерва под обесценение товаров представлены в таблице 1.10.

Таблица 1.10

Бухгалтерские записи по учету формирования и использования резерва под обесценение товаров

Содержание факта хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости товаров	91.2	14

Окончание таблицы 1.10

1	2	3
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

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 [8].

Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что товары являются основным оборотным активом торговых организаций, в связи с чем четкий и организованный товарный учет для них очень важен.

При этом порядок бухгалтерского учета зависит от вида деятельности, размера бизнеса, системы налогообложения и вида правоотношений, на основании которых товары передаются (принимаются) во владение, на ответственное хранение или реализацию.

2 АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности

Объектом исследования данной работы является общество с ограниченной ответственностью «КрасЭлитСтрой», сокращенное наименование ООО «КЭС». Данное предприятие является юридическим лицом и строит свою деятельность на основании устава. Юридический адрес организации: 660135, Красноярский край, город Красноярск, ул. Молокова, дом 37А, офис 75.

ООО «КЭС» создано 07.07.2020 года в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ, имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью и является самостоятельным юридическим лицом.

Организации присвоен ИНН 2466183346, ОГРН 1172468042592.

Уставный капитал ООО «КЭС» составляет 100 тыс. руб., учредителем является физическое лицо со 100%-ым долевым участием.

Главной целью деятельности ООО «КЭС», как и любой коммерческой организации, является получение прибыли.

Основным видом деятельности ООО «КЭС» является торговля оптовая лесоматериалами, строительными и санитарно-техническим оборудованием. Состав товарной продукции, реализуемой ООО «КЭС», приведен в таблице 2.1.

Таблица 2.1

Ассортимент товаров ООО «КЭС»

Группа товаров	Наименование товаров
Пиломатериалы обрезные и необрезные хвойных пород	Пиломатериалы породы «Сибирская сосна», «Ель», «Пихта», «Лиственница» ГОСТ 8486-86, ГОСТ 24454-80
Пиломатериалы обрезные и необрезные хвойных пород	Пиломатериалы породы «Сибирская сосна», «Ель», «Пихта», «Лиственница» ГОСТ 26002-83
Пиломатериалы обрезные и необрезные хвойных пород	Пиломатериалы породы «Сибирская сосна», «Ель», «Пихта», «Лиственница» ГОСТ 2708-75

Структура управления предприятием отражает цели и задачи торговой организации, функциональное разделение труда и объем полномочий работников. Численность работников ООО «КЭС» в отчетном году составляет 11 человек, организационная структура предприятия представлена на рисунке 2.1.

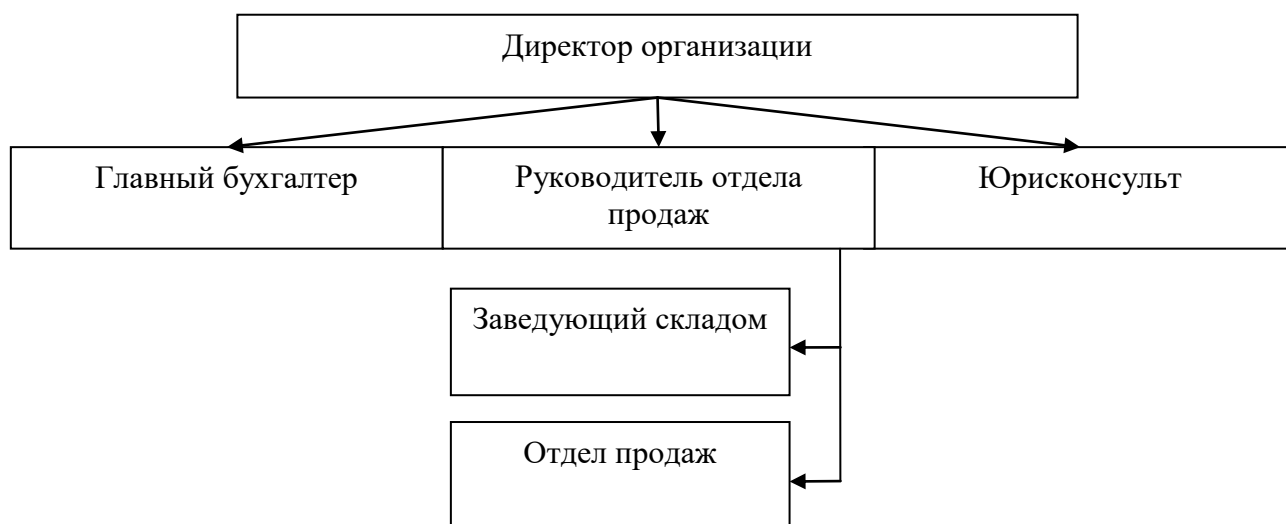


Рис. 2.1 – Организационная структура ООО «КЭС»

В ООО «КЭС» организационная структура управления имеет линейный вид, который характеризуется тем, что во главе каждого структурного подразделения находится руководитель, наделенный всеми полномочиями и осуществляющий единоличное руководство подчиненными ему работниками и сосредоточивающий в своих руках все функции управления.

Возглавляет организацию руководитель – директор ООО «КЭС». Директор действует самостоятельно и от своего имени, открывает счета в учреждениях банка, пользуется правом распоряжения средствами, издает приказы и дает указания обязательные для всех работников.

Руководитель отдела продаж занимается расширением ассортимента товаров, осуществляет переговоры с поставщиками и покупателями, решает вопросы по расширению рынков сбыта, а также представляет директору отчет о проделанной работе и вносит свои предложения по улучшению работы.

В обязанности специалистов отдела продаж – менеджеров, входит организация работы с покупателями и распределение товаров. Кроме того, указанный персонал занимается работой по взысканию задолженности с покупателей и контролем за состоянием расчетов.

Заведующий складом занимаются внесением поступивших товаров в компьютерную систему учета, а также оформлением документов на отпуск товаров покупателям.

В обязанности юрисконсульта входит заключение договоров и решение различных юридических споров.

Главный бухгалтер отвечает за организацию бухгалтерского учета, формирует показатели бухгалтерской и налоговой отчетности, осуществляет сдачу отчетных форм в контролирующие органы.

Товары для продажи в ООО «КЭС» поступают от поставщиков, которыми являются крупные лесозаготовительные организации. Товар приходится по товарным накладным, сопровождающим поставку. ООО «КЭС» расчеты с поставщиками производит по факту или в кредит безналичным способом путем оплаты счетов поставщика со своего расчетного счета, открытого в банке. Для доставки товаров привлекаются транспортные компании, приобретение товаров также производится транспортом поставщиков.

Основные поставщики и покупатели товаров ООО «КЭС» представлены в таблице 2.2.

Таблица 2.2

Основные поставщики и покупатели ООО «КЭС»

Поставщики	Покупатели
ООО «СибФорест» г. Канск	ООО «Такмак» г. Красноярск
ООО «ЛесПромСтрой» г. Красноярск	ООО «ТрансЛес» г. Канск
ООО «Лесная Компания» г. Красноярск	ООО «СибЛес» г. Красноярск
ООО «Русский лес» г. Красноярск	Прочие покупатели

В отчетном году ООО «КЭС» приобретены собственные основные

средства, включающие складские помещения для хранения товаров, а также погрузочное и торговое оборудование для обеспечения процесса торговли.

В таблице 2.3 приведены основные показатели, характеризующие деятельность ООО «КЭС» за 2019-2021 гг.

Таблица 2.3

Основные экономические показатели деятельности ООО «КЭС»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от реализации товаров, тыс. руб.	6414	35492	99312	29078	63820
Себестоимость реализованных товаров, тыс. руб.	5103	27922	74979	22819	47057
Прибыль от продаж, тыс. руб.	75	706	1991	631	1285
Чистая прибыль, тыс. руб.	132	387	1265	255	878
Среднесписочная численность работников, чел.	10	10	11	-	1
Производительность труда, тыс. руб. / чел.	641,4	3549,2	9028,36	2907,8	5479,16
Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.	-	-	3418	-	3418
Фондоотдача, руб. / руб.	-	-	29,06	-	29,06
Система налогообложения	Общий режим				

Проведенный анализ основных экономических показателей деятельности ООО «КЭС» позволяет сделать вывод, что за отчетный год наблюдается рост выручки от продажи товаров с 35492 тыс. руб. до 99312 тыс. руб., что оценивается положительно, поскольку свидетельствует о расширении масштабов деятельности анализируемой организации.

Увеличение выручки от продажи товаров создало позитивные предпосылки для увеличения основного финансового результата – прибыли от продаж, которая, несмотря на повышение себестоимости проданных товаров на 47057 тыс. руб., увеличилась в отчетном году 1285 тыс. руб. Также наблюдается увеличение чистой прибыли, что позволяет дать положительную оценку эффективности деятельности организации. В 2020 году динамика выручки от продажи также носила положительный характер, поскольку объем

проданных товаров увеличивался на 29078 тыс. руб. Прибыль от продаж и чистая прибыль росли на 631 тыс. руб. и 25 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, динамика основных показателей ООО «КЭС» за 2020-2021 гг. носит положительный характер, прибыль от продажи и чистая прибыль увеличиваются.

Численность работников ООО «КЭС» в отчетном году выросла на 1 человека и составила 11 человек. Положительная динамика выручки от продажи в отчетном году обусловила прирост производительности труда с 3549,2 тыс. руб. до 9028,36 тыс. руб., что свидетельствует об эффективном использовании трудовых ресурсов предприятия.

В отчетном году ООО «КЭС» были приобретены собственные основные средства, среднегодовая стоимость которых составила 3418 тыс. руб., показатель фондоотдачи составил 29,06 руб. / руб.

По итогам проведенного анализа основных экономических показателей деятельности ООО «КЭС» можно отметить прирост в отчетном году выручки от продажи товаров, показателей прибыли от продаж и чистой прибыли, а также эффективности использования ресурсов. Следовательно, эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия заслуживает положительной оценки.

На следующем этапе представлен анализ финансово-хозяйственной деятельности организации за 2019-2021 гг., который включает в себя горизонтальный и вертикальный анализ баланса, оценку финансовой устойчивости, платежеспособности и деловой активности ООО «КЭС».

Анализ финансово-хозяйственной деятельности основывается на анализе финансовой отчетности, а именно бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

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

В таблице 2.4 произведен сравнительный анализ динамики статей бухгалтерского баланса ООО «КЭС» за 2019-2021 годы.

Таблица 2.4

Горизонтальный анализ баланса ООО «КЭС», тыс. руб.

Статья	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020- 2019	2021- 2020
I. Внеоборотные активы							
Основные средства	-	-	6836	-	6836	-	-
Итого по разделу I	-	-	6836	-	6836	-	-
II. Оборотные активы							
Запасы	126	6161	8577	6035	2416	4889,68	139,21
НДС	-	26	58	26	32	-	223,08
Дебиторская задолженность	187	3287	5208	3100	1921	1757,75	158,44
Денежные средства	6	10	9850	4	9840	166,67	98500,0
Прочие оборотные активы	235	1323	1325	1088	2	562,98	100,15
Итого по разделу II	554	10807	25018	10253	14211	1950,72	231,50
Всего активов	554	10807	31855	10253	21048	1950,72	294,76
III. Собственный капитал							
Уставный капитал	100	100	100	-	-	100,00	100,00
Нераспределенная прибыль	412	801	1727	389	926	194,42	215,61
Итого по разделу III	512	901	1827	389	926	175,98	202,77
IV. Заемный капитал							
Заемные средства	1	85	2843	84	2758	8500,00	3344,71
Кредиторская задолженность	41	9821	27185	9780	17364	23953,7	276,80
Итого по разделу IV	42	9906	30028	9864	20122	23585,7	303,13
Всего источников	554	10807	31855	10253	21048	1950,72	294,76

Горизонтальный анализ баланса ООО «КЭС» позволил выявить в отчетном году абсолютное увеличение валюты баланса на 21048 тыс. руб., итог баланса составил на отчетную дату 31855 тыс. руб. Активная часть баланса ООО «КЭС» по результатам проведенного горизонтального анализа увеличивалась как по оборотному капиталу, так и по внеоборотной части имущества.

Прирост стоимости внеоборотных активов в отчетном году происходит за

счет приобретения основных средств ООО «КЭС», стоимость которых составила 6836 тыс. руб., в 2019-2020 гг. предприятие не имело данных активов.

Увеличение стоимости текущих (оборотных) активов ООО «КЭС» происходит в результате прироста стоимости всех составляющих данного раздела баланса, о чем свидетельствуют данные рис. 2.2.

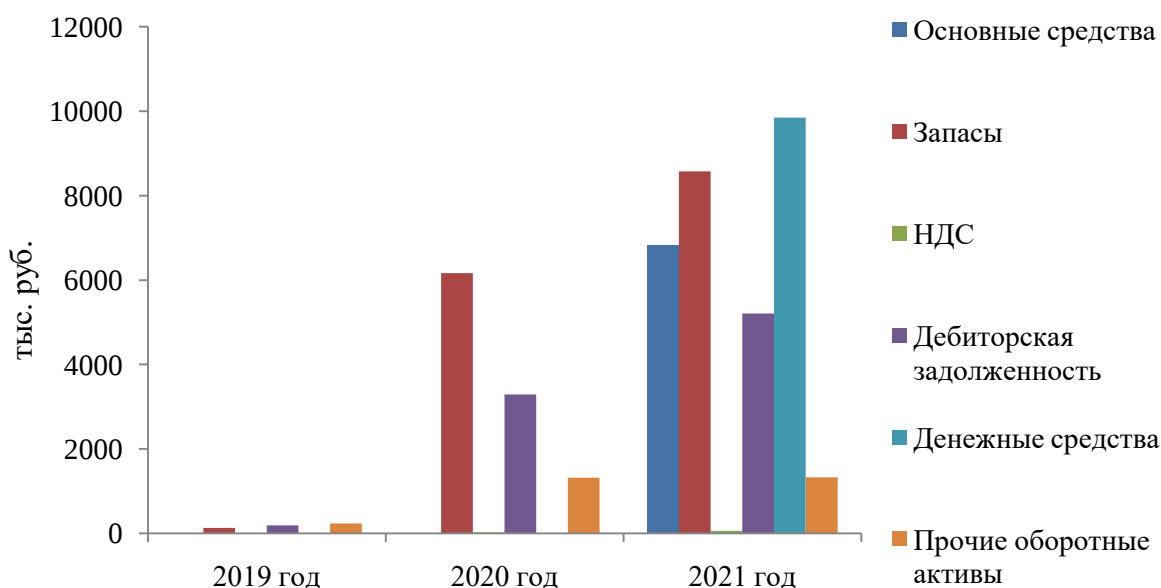


Рис. 2.2 – Динамика активов ООО «КЭС»

Наиболее значительный прирост в отчетном году наблюдается в части наиболее ликвидных активов, которые в ООО «КЭС» включают в себя остатки денежных средств. Стоимость данного вида имущества за отчетный год выросла на 9840 тыс. руб. и составила 9850 тыс. руб., что оценивается положительно и говорит о росте уровня платежеспособности.

Увеличение объема продажи товаров в отчетном году стало причиной значительного прироста стоимости товарных запасов ООО «КЭС», которые в абсолютном выражении выросли за отчетный год с 6161 тыс. руб. до 8577 тыс. руб. Накопление товарных запасов связано с необходимостью достаточной величины товаров для обеспечения исполнения необходимых объемов поставок

по контрактам с покупателями ООО «КЭС».

Изменения в абсолютном выражении наблюдаются по остаткам дебиторской задолженности ООО «КЭС», стоимость средств в расчетах анализируемого предприятия в 2020 году увеличилась на 3100 тыс. руб., в 2021 году – на 1921 тыс. руб.

Рост стоимости дебиторской задолженности в отчетном году свидетельствует о том, что положительная динамика выручки от продажи товаров сопровождалась повышением объема продажи на условиях кредита. Данная ситуация оценивается негативно, поскольку высокая стоимость дебиторской задолженности свидетельствует об отвлечении из оборота денежных средств.

Незначительный абсолютный прирост отмечается в части стоимости не принятого к вычету НДС и прочим оборотным активам, прирост данных статей составил 32 тыс. руб. и 2 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, можно сделать вывод, что за отчетный год наблюдается рост стоимости имущества ООО «КЭС», который происходит за счет всех видов активов.

Увеличение стоимости пассива баланса, выявленное по результатам горизонтального анализа, составило 21048 тыс. руб., причем сформировано изменение было в большей степени за счет заемного капитала, собственный капитал увеличился на 926 тыс. руб. за счет роста нераспределенной прибыли предприятия.

Заемные средства предприятия, представленные краткосрочными обязательствами, выросли за отчетный год на 20122 тыс. руб. (рис. 2.3).

Такая динамика заслуживает негативной оценки, поскольку при существенном росте заемного капитала и менее значительном увеличении собственных средств ухудшается структура пассива баланса в сторону повышения уровня финансовой устойчивости и финансовой независимости. Данный вывод подтверждается соотношением стоимости собственного (1827

тыс. руб.) и заемного капитала (30028 тыс. руб.), причем последний превышает собственные источники более чем в 16 раз.

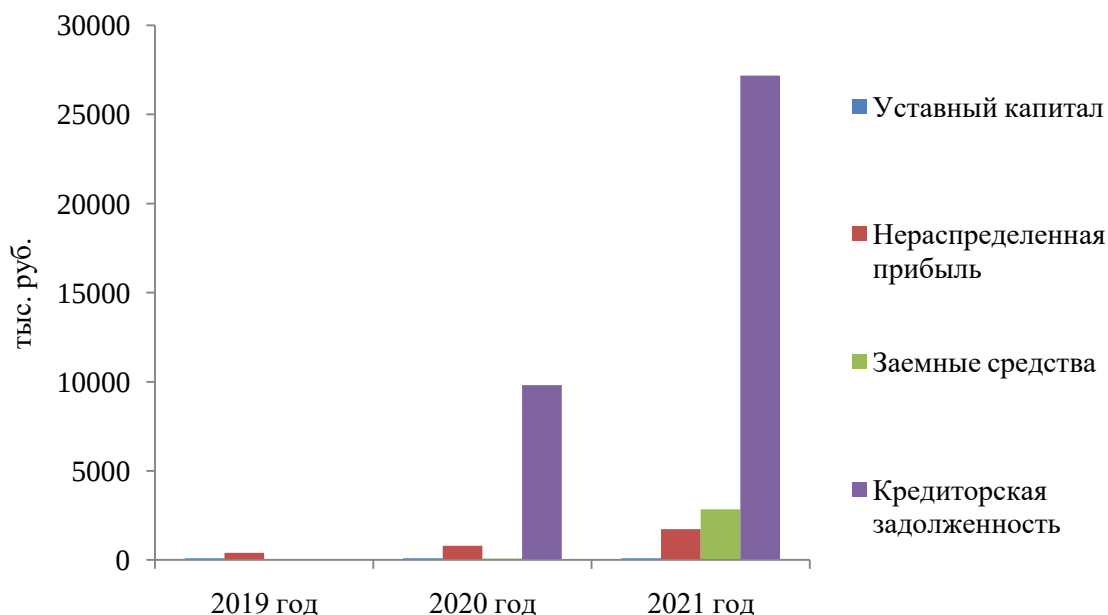


Рис. 2.3 – Динамика пассивов ООО «КЭС»

Такая динамика заслуживает негативной оценки, поскольку при существенном росте заемного капитала и менее значительном увеличении собственных средств ухудшается структура пассива баланса в сторону повышения уровня финансовой устойчивости и финансовой независимости. Данный вывод подтверждается соотношением стоимости собственного (1827 тыс. руб.) и заемного капитала (30028 тыс. руб.), причем последний превышает собственные источники более чем в 16 раз.

Таким образом, динамика пассивов ООО «КЭС» заслуживает негативной оценки, поскольку прирост заемных средств существенно выше собственных источников, что ухудшает структуру пассивов предприятия и увеличивает уровень финансовой зависимости. Вертикальный анализ баланса ООО «КЭС» представлен в таблице 2.5.

Вертикальный анализ активов и пассивов ООО «КЭС» позволяет сделать вывод о положительном изменении структуры статей баланса предприятия на отчетную дату. При этом, следует отметить, что активы предприятия в 2019-

2020гг. полностью представлены оборотными средствами, за 2021 год происходит сокращение их удельного веса до 78,54 %.

Таблица 2.5

Вертикальный анализ баланса ООО «КЭС», %

Статья	2019 год	2020 год	2021 год	Абсолютное изменение	
				2020-2019	2021-2020
I. Внеоборотные активы					
Основные средства	-	-	21,46	-	21,46
Итого по разделу I	-	-	21,46	-	21,46
II. Оборотные активы					
Запасы	22,74	57,01	26,93	34,27	-30,08
НДС	0,00	0,24	0,18	0,24	-0,06
Дебиторская задолженность	33,75	30,42	16,35	-3,34	-14,07
Денежные средства	1,08	0,09	30,92	-0,99	30,83
Прочие оборотные активы	42,42	12,24	4,16	-30,18	-8,08
Итого по разделу II	100,00	100,00	78,54	-	-21,46
Всего активов	100,00	100,00	100,00	-	-
III. Собственный капитал					
Уставный капитал	18,05	0,93	0,31	-17,13	-0,61
Нераспределенная прибыль	74,37	7,41	5,42	-66,96	-1,99
Итого по разделу III	92,42	8,34	5,74	-84,08	-2,60
IV. Заемный капитал					
Заемные средства	0,18	0,79	8,92	0,61	8,14
Кредиторская задолженность	7,40	90,88	85,34	83,48	-5,54
Итого по разделу IV	7,58	91,66	94,26	84,08	2,60
Всего источников	100,00	100,00	100,00	-	-

В структуре активов ООО «КЭС» на остатки дебиторской задолженности приходится 16,35 % активов, денежных средств – 30,92 %, что является максимальным значением в структуре имущества. За отчетный год наблюдается сокращение удельного веса дебиторской задолженности на 14,07 % за счет прирост доли денежных средств (на 30,83 %). Удельный вес остатков товарных запасов ООО «КЭС» по состоянию на конец отчетного года составил 26,93 %, это является вторым по значению показателем в структуре имущества данного предприятия.

Соотношение активов ООО «КЭС» соответствует отраслевой специфике предприятия, поскольку для организаций торговли характерно преобладание оборотных активов при невысоком дельном весе внеоборотных активов. Также

характерным признаком торговой отрасли является наличие достаточного объема товарных запасов, необходимых для организации бесперебойного процесса торговли. Таким образом, структура активов ООО «КЭС» оценивается как удовлетворительная, преобладание оборотных активов за счет остатков дебиторской задолженности и денежных средств обусловлено высокой долей продаж на условиях кредита, а также прирост выручки от продажи товаров за отчетный год.

В структуре пассивов на собственные средства ООО «КЭС» приходится 5,74 % всех источников формирования имущества, что является показателем неудовлетворительной структуры, на краткосрочные пассивы, представленные краткосрочными обязательствами, приходится 94,26 %. Структура пассивов предприятия свидетельствует о высоком уровне зависимости ООО «КЭС» от внешних источников финансирования и низком уровне финансовой устойчивости.

Внутри собственного капитала 5,42 % от общей стоимости пассивов составила нераспределенная прибыль, что положительно характеризует структуру пассивов и делает ее неудовлетворительной.

Заемные источники формирования имущества ООО «КЭС» на 8,92 % представлены краткосрочными кредитами и на 85,34 % кредиторской задолженностью, что позволяет сделать вывод о финансировании основной деятельности предприятия за счет текущих обязательств.

Для определения типа финансовой устойчивости ООО «КЭС» был проведен расчет трехкомпонентного показателя типа финансовой ситуации с целью определить общую величину источников формирования запасов и затрат.

Результаты определения типа финансовой устойчивости в ООО «КЭС» представлены в таблице 2.6.

Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации, полученный в ходе проведенного анализа, позволяет сделать вывод о том, что предприятие находится в кризисной финансовой ситуации, которую характеризует

недостаток величины всех источников, формирующих запасы (собственные оборотные средства, долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы), для покрытия величины запасов организации.

Таблица 2.6

Определение типа финансовой ситуации ООО «КЭС», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020- 2019	2021- 2020
Собственный капитал	512	901	1827	389	926
Внеоборотные активы	-	-	6836	-	6836
Наличие собственных оборотных средств	512	901	-5009	389	-5910
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	-	-
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов и затрат	512	901	-5009	389	-5910
Краткосрочные кредиты и займы	1	85	2843	84	2758
Общая величина основных источников формирования запасов и затрат	513	986	-2166	473	-3152
Общая величина запасов, тыс. руб.	126	6187	8635	6061	2448
Излишек (+) или недостаток (-) собственных оборотных средств	386	-5286	-13644	-5672	-8358
Излишек (+) или недостаток (-) собственных и долгосрочных источников формирования запасов	386	-5286	-13644	-5672	-8358
Излишек (+) или недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов	387	-5201	-10801	-5588	-5600
Тип устойчивости	(1,1,1)	(0,0,0)	(0,0,0)	-	

В ООО «КЭС» долгосрочные источники отсутствуют в течение всего анализируемого периода, а величина краткосрочных – недостаточна, в результате чего, не покрывается наличие образовавшегося дефицита собственных оборотных средств. Товарные запасы, остатки которых составили на отчетную дату 8635 тыс. руб., превышают общую величину источников формирования запасов и затрат.

Дополнительно в ходе анализа финансовой устойчивости ООО «КЭС» была проведена оценка относительных показателей финансовой устойчивости –

коэффициентов, цель расчета и анализа которых – выявление причин и обобщенная оценка финансовой устойчивости.

Результаты проведенного анализа коэффициентов финансовой устойчивости предприятия представлены в таблице 2.7.

Таблица 2.7

Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «КЭС»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
					2020- 2019	2021- 2020
Коэффициент капитализации (плечо финансового рычага)	$\leq 1,5$	0,082	10,994	16,436	10,912	5,441
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	$\geq 0,5$	0,924	0,083	-0,200	-0,841	-0,284
Коэффициент финансовой независимости	$\geq 0,4:0,6$	0,924	0,083	0,057	-0,841	-0,026
Коэффициент финансирования	$\geq 0,7$	12,190	0,091	0,061	-12,100	-0,030
Коэффициент финансовой устойчивости	$\geq 0,6$	0,924	0,083	0,057	-0,841	-0,026

Проведенный анализ коэффициентов финансовой устойчивости ООО «КЭС» позволяет сделать вывод о том, что коэффициент финансовой независимости, который показывает долю собственного капитала в общей сумме средств, авансированных в его деятельность, и имеет нормативное значение 0,5, в 2021 году в ООО «КЭС» составил 0,057, т.е. собственный капитал составляет 5,7 % от общей стоимости источников формирования имущества. Это существенно ниже нормативного значения и свидетельствует о преобладании в структуре пассивов заемных средств предприятия.

Следствием преобладания заемных источников в структуре пассивов стало наличие дефицита собственных оборотных средств, необходимых для формирования оборотных активов, в результате чего, одноименный коэффициент имеет отрицательное значение в отчетном году.

Низкий уровень собственного капитала ООО «КЭС» стал причиной

несоответствия нормативам коэффициента финансирования, данный показатель составил в отчетном году 0,061, что говорит о низком удельном весе собственных источников по отношению к заемному капиталу предприятия. Данный вывод подтверждается значением коэффициента капитализации, который составил в отчетном году 16,436, причем по отношению к значению 2020 года наблюдается рост данного коэффициента в динамике. Это говорит о том, что заемные средства превышают собственные источники более чем в 16 раз, что заслуживает негативной оценки. Ввиду отсутствия у предприятия долгосрочных заемных источников коэффициент финансовой устойчивости, характеризующий долю перманентного капитала в структуре пассивов, равен коэффициенту финансовой независимости и составляет в отчетном году 0,061 при нормативе 0,6 и более.

Цель проведения анализа ликвидности баланса – определить платежный излишек или недостаток и оценить на основании полученных данных степень ликвидности бухгалтерского баланса. Результаты анализа ликвидности баланса ООО «КЭС» представлены в таблице 2.8.

Таблица 2.8

Анализ ликвидности баланса ООО «КЭС», тыс. руб.

Актив	2019 год	2020 год	2021 год	Пассив	2019 год	2020 год	2021 год	Платежный излишек (недостаток)		
								2019 год	2020 год	2021 год
A1	6	10	9850	П1	41	9821	27185	-35	-9811	-17335
A2	187	3287	5208	П2	1	85	2843	186	3202	2365
A3	361	7510	9960	П3	-	-	-	361	7510	9960
A4	-	-	6836	П4	512	901	1827	512	901	-5009

Как показывают данные таблицы 2.8, баланс ООО «КЭС» в 2019 году отличается от абсолютно ликвидного, поскольку по первому критерию оценки степени ликвидности баланса предприятие испытывает недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия кредиторской задолженности, которая имеет

незначительную величину на отчетную дату. Данная ситуация наблюдается также в 2020-2021 гг., основной причиной отличия баланса от абсолютно ликвидного является значительный рост остатков кредиторской задолженности ООО «КЭС» за отчетный год. Кроме того, в 2021 году имеет место несоответствие соотношения постоянных пассивов и внеоборотных активов, в результате чего, уровень ликвидности баланса составляет 50 %.

В ходе анализа ликвидности ООО «КЭС» был проведен анализ коэффициентов платежеспособности, целью проведения которого являлась оценка уровня ликвидности организации. Результаты анализа коэффициентов платежеспособности представлены в таблице 2.9.

Таблица 2.9

Коэффициенты платежеспособности ООО «КЭС»

Показатели	Норматив	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
					2020-2019	2021-2020
Общий показатель платежеспособности	≥ 1	5,007	0,396	0,540	-4,611	0,144
Коэффициент «критической оценки»	$\geq 0,7; 0,8$	4,707	0,336	0,554	-4,372	0,218
Коэффициент абсолютной ликвидности	$\geq 0,2; 0,5$	0,146	0,001	0,362	-0,145	0,361
Коэффициент текущей ликвидности	$\geq 1,5$	13,512	1,100	0,920	-12,412	-0,180
Коэффициент маневренности функционирующего капитала	Уменьшение показателя	0,704	7,617	-4,596	6,913	-12,213

Как показывают данные, ООО «КЭС» в 2021 году имеет низкий уровень ликвидности. Коэффициент общей ликвидности баланса, который характеризует общий уровень платежеспособности и имеет нормативное значение 1, составил в отчетном году 0,540, что ниже нормативного значения и негативно характеризует ликвидность организации в целом. Положительным моментом является рост показателя в динамике.

Причиной недостаточного уровня ликвидности ООО «КЭС» является отсутствие необходимого объема оборотных активов при значительной стоимости краткосрочных обязательств – текущей кредиторской задолженности предприятия, которая за отчетный год увеличивается.

Коэффициент абсолютной ликвидности, который показывает способность организации погасить краткосрочные обязательства текущего характера за счет наиболее ликвидных активов составил в отчетном году 0,362, что удовлетворяет минимальному нормативному значению 0,2-0,5 и свидетельствует о том, что предприятие способно обеспечить погашение наиболее срочных обязательств на 36,2 %.

Значение коэффициента быстрой ликвидности, который характеризует возможность предприятия обеспечить погашение краткосрочных обязательств за счет наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов, в ООО «КЭС» составил 0,554. Это означает, что совокупность наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов анализируемого предприятия покрывает сумму наиболее срочных обязательств на 55,4 %, что ниже минимального установленного норматива.

Значение коэффициента текущей ликвидности в 2021 году составило 0,920, что свидетельствует о недостаточном объеме оборотных активов. Низкое значение коэффициента ликвидности и уровня ликвидности организации в целом связаны с тем, что на конец 2021 года ООО «КЭС» имеет значительный объем краткосрочных обязательств, при этом, текущая ликвидность предприятия обеспечивается за счет значительной стоимости наиболее ликвидных и быстро реализуемых активов ООО «КЭС».

В 2021 году коэффициент маневренности функционирующего капитала имеет отрицательное значение, что свидетельствует о наличии дефицита собственных оборотных средств.

В ходе анализа финансового состояния ООО «КЭС» был проведен анализ деловой активности организации. Оценка деловой активности позволяет определить, насколько эффективно используются активы и ресурсы

предприятия в ходе основной деятельности. Анализ коэффициентов оборачиваемости проводился с целью дать оценку скорости обращения активов и капитала для получения выручки от реализации товаров. Результаты анализа коэффициентов оборачиваемости представлены в таблице 2.10.

Таблица 2.10

Коэффициенты оборачиваемости ООО «КЭС»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, об.	5,52	6,25	4,66	0,72	-1,59
Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, об.	5,52	6,25	5,54	0,72	-0,70
Коэффициент отдачи собственного капитала, об.	14,38	50,20	72,81	35,82	22,61
Коэффициент оборачиваемости запасов, об.	10,87	11,29	13,48	0,42	2,19
Коэффициент оборачиваемости денежных средств, об.	173,35	4436,5	20,14	4263,15	-4416,36
Коэффициент оборачиваемости средств в расчетах, об.	37,73	20,43	23,38	-17,30	2,95
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, об.	64,79	7,20	5,37	-57,59	-1,83

Результаты анализа коэффициентов оборачиваемости ООО «КЭС» позволяют сделать вывод о неравномерном изменении уровня деловой активности по отдельным видам ресурсов предприятия.

Ресурсоотдача ООО «КЭС», характеризующаяся показателем оборачиваемости общей стоимости активов, в отчетном году снизилась на 1,59 оборотов, причем негативная динамика отмечается на фоне увеличения выручки. Это заслуживает негативной оценки, поскольку на фоне роста среднегодовой стоимости активов свидетельствует о неэффективном использовании ресурсов организации и снижении суммы выручки с каждого рубля средств, вложенных в последние. Аналогичная ситуация отмечается в части использования оборотных активов. Оборачиваемость данных видов

ресурсов при росте их среднегодовой стоимости снизилась в отчетном году на 0,70 оборотов.

Негативное изменение отмечается также в части оборачиваемости денежных средств и кредиторской задолженности ООО «КЭС», замедление их оборота составило 4416,36 оборотов и 1,83 оборота соответственно. Основной причиной снижения показателей стал значительный прирост их среднегодовой стоимости за отчетный период.

Положительным моментом является изменение коэффициента отдачи собственного капитала, который за отчетный год вырос с 50,20 оборотов до 72,81 оборотов. Кроме того, ускорение оборачиваемости отмечается по остаткам запасов и дебиторской задолженности, что свидетельствует о росте эффективности их использования.

Таким образом, учитывая, что анализируемое предприятие относится к торговой отрасли, можно дать негативную оценку уровню деловой активности ООО «КЭС», поскольку в отчетном году замедляется скорость обращения совокупных и оборотных активов, а также кредиторской задолженности. Основной причиной является преобладающий рост активов по сравнению с выручкой от продажи предприятия, что свидетельствует о недостаточно эффективном их использовании.

Цель проведения анализа финансовых результатов ООО «КЭС» – оценка динамики доходов, расходов и показателей прибыли. Динамика формирования финансовых результатов и показателей прибыли ООО «КЭС» представлена в таблице 2.11.

Таблица 2.11

Анализ финансовых результатов ООО «КЭС», тыс. руб.

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи товаров	6414	35492	99312	29078	63820
Себестоимость продаж	5103	27922	74979	22819	47057
Валовая прибыль	1311	7570	24333	6259	16763
Коммерческие расходы	1236	6864	22342	5628	15478
Прибыль от продаж	75	706	1991	631	1285
Прочие доходы	194	45	105	-149	60
Прочие расходы	97	268	515	171	247
Прибыль до налогообложения	172	483	1581	311	1098
Налог на прибыль	40	96	316	56	220
Чистая прибыль	132	387	1265	255	878

Данные таблицы 2.11 свидетельствуют о том, что за отчетный год наблюдается положительная динамика показателя выручки от продажи товаров ООО «КЭС», что обусловлено увеличением объема проданных товаров.

Показатель выручки составил в отчетном году 99312 тыс. руб., в 2020 году значение показателя составляло 35492 тыс. руб. Дополнительно следует отметить тот факт, что в 2020 году динамика показателя также носила положительный характера и увеличение составило 29078 тыс. руб.

Также в отчетном году наблюдается рост доли себестоимости продукции в объеме выручки, однако, его увеличение носило текущий характер, в результате чего валовая прибыль ООО «КЭС» увеличилась на 16763 тыс. руб. и составила 24333 тыс. руб., в 2020 году динамика показателя была положительной.

Коммерческие расходы предприятия выросли на 15478 тыс. руб., что снизило валовую прибыль, но изменение прибыли от продаж в 2021 году положительное, увеличение составило 1285 тыс. руб., что свидетельствует о повышении эффективности основного вида деятельности предприятия.

Прочие расходы ООО «КЭС» составили в 2021 году 515 тыс. руб., прочие доходы – 105 тыс. руб. Превышение прочих расходов над доходами (наличие отрицательного сальдо от прочих операций) привело к тому, что прибыль до

налогообложения снизилась по отношению к текущему значению прибыли от продаж, но увеличилась на 1098 тыс. руб. по отношению к уровню 2020 года.

Рост прибыли до налогообложения сопровождался увеличением текущего налога на прибыль, в результате чего, чистая прибыль ООО «КЭС» составила 1265 тыс. руб.

Следовательно, по итогам проведенного анализа можно сделать вывод, что в отчетном году наблюдается положительная динамика финансовых результатов. Увеличение выручки от продажи товаров ООО «КЭС» сопровождается приростом прибыли от продаж, прибыли до налогообложения и чистой прибыли, что свидетельствует о росте эффективности деятельности ООО «КЭС» в отчетном году.

Цель анализа показателей рентабельности – оценка эффективности использования финансовых ресурсов в деятельности предприятия, а также уровня прибыли, получаемой с каждого рубля выручки от реализации и средств, вложенных в активы и ресурсы ООО «КЭС». Проведенный анализ показателей рентабельности представлен в таблице 2.12.

Таблица 2.12

Анализ показателей рентабельности ООО «КЭС», %

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Валовая рентабельность	20,44	21,33	24,50	0,89	3,17
Затратоотдача	1,18	2,03	2,05	0,85	0,02
Рентабельность продаж	1,17	1,99	2,00	0,82	0,02
Общая рентабельность	2,68	1,36	1,59	-1,32	0,23
Чистая рентабельность	2,06	1,09	1,27	-0,97	0,18
Экономическая рентабельность	11,37	6,81	5,93	-4,56	-0,88
Рентабельность собственного капитала	29,60	54,74	92,74	25,14	38,00

Проведенный анализ позволяет сделать вывод, что динамика показателей рентабельности ООО «КЭС» в отчетном году заслуживает положительной

оценки, поскольку по всем показателям, за исключением рентабельности собственного капитала, наблюдается прирост.

Так, валовая рентабельность, характеризующая долю валовой прибыли в выручке от продажи товаров, выросла в отчетном году на 3,17 % и составила 24,50 %. Данная ситуация говорит о том, что на каждый рубль выручки от продажи товаров получено на 0,03 руб. больше валовой прибыли.

Положительная динамика показателя прибыли от основной деятельности – продажи товаров – стала причиной увеличения уровня затратноотдачи и рентабельности продаж по прибыли от продаж. Повышение указанных показателей говорит о том, что в отчетном году с каждого рубля выручки и себестоимости предприятие получает больше прибыли от продаж на 0,02 % и 0,02 % соответственно. Аналогичная ситуация наблюдается также в части общей рентабельности (прирост на 0,23 %) и чистой рентабельности (увеличение на 0,18 %), что подтверждает сделанный ранее вывод об увеличении уровня прибыли, получаемой с каждого рубля выручки ООО «КЭС».

Негативной оценки заслуживает только уровень экономической рентабельности, получаемой с каждого рубля активов, поскольку одноименный показатель рентабельности снизился в отчетном году на 0,88 %.

Таким образом, можно сделать вывод, что положительная динамика финансовых результатов предприятия в отчетном году нашла свое отражение в существенном росте эффективности деятельности ООО «КЭС».

2.2 Анализ товаров

Анализ товаров в ООО «КЭС» начинался с оценки обеспеченности предприятия товарами, цель которого – расчет периода, в течение которого может осуществляться бесперебойный процесс торговли. Анализ уровня обеспеченности остатками товарных запасов ООО «КЭС» представлен в таблице 2.13.

Таблица 2.13

Анализ уровня обеспеченности ООО «КЭС» товарными запасами

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от продажи, тыс. руб.	6414	35492	99312	29 078	63 820
Остатки товарных запасов, тыс. руб.	126	6161	8577	6 035	2 416
Уровень обеспеченности товарами, дней	7,17	63,36	31,52	56,19	-31,84

Показатель обеспеченности товарными запасами ООО «КЭС» в 2021 году сокращается на 31,84 дней. Это говорит о том, что предприятие сможет работать без дополнительного поступления товарных запасов 31,52 дней, что отражено на рис. 2.4.

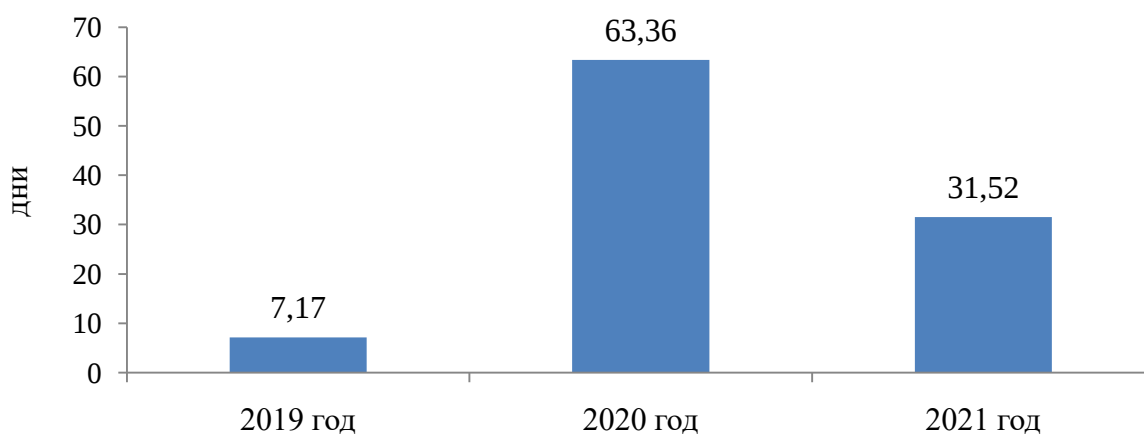


Рис. 2.4 – Динамика уровня обеспеченности товарами ООО «КЭС»

Данный показатель предполагает, что предприятие продаст все остатки товарных запасов в течение 31,52 дней, что является нормальным значением и заслуживает положительной оценки, поскольку свидетельствует о достаточном запасе товаров при текущем уровне их оборота и отсутствии острой необходимости регулярного пополнения.

Поскольку за отчетный год наблюдается существенное увеличение остатков товарных запасов, необходимо определить степень влияния данного изменения на величину выручки от продажи на основании товарного баланса.

Цель анализа – оценка влияния изменения остатков запасов на динамику выручки, результаты проведенного анализа представлены в таблице 2.14.

Таблица 2.14

Анализ изменения выручки от продажи ООО «КЭС» по формуле
товарного баланса

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Остатки товарных запасов на начало периода, тыс. руб.	1054	126	6161	-928	6035
Поступление товаров, тыс. руб.	5496	41549	101734	36053	60185
Выручка от продажи, тыс. руб.	6414	35492	99312	29078	63820
Прочее списание, тыс. руб.	10	22	26	12	4
Остатки товарных запасов на конец периода, тыс. руб.	126	6161	8577	6035	2416

На основании проведенного анализа можно сделать вывод, что положительное влияние на динамику выручки от продажи товаров в отчетном году оказали все факторы, причем наиболее значительное – поступление товаров, за счет данного факторы выручка ООО «КЭС» увеличилась на 60185 тыс. руб.

За счет увеличения остатков товаров на начало отчетного периода с 126 тыс. руб. до 6161 тыс. руб. выручка от продажи ООО «КЭС» увеличилась на 6035 тыс. руб.

Обратное влияние на динамику выручки от продажи оказывает изменение остатков товаров на конец периода, а также прочее списание. За счет сокращения указанных факторов в отчетном году сумма выручки от продажи анализируемого предприятия увеличилась на 2416 тыс. руб. и 4 тыс. руб. соответственно.

Таким образом, рост выручки от продажи товаров ООО «КЭС» в отчетном году обеспечен за счет влияния всех факторов, формирующих уравнение товарного баланса торговой организации, наиболее существенный прирост вызван объемом поступивших товаров.

Совокупное увеличение выручки за отчетный год составило 63820 тыс. руб.

На следующем этапе аналитического исследования представлен анализ структуры выручки от реализации, цель которого – определение доли выручки от продажи каждой товарной группы в разрезе ассортиментных позиций в совокупной структуре выручки ООО «КЭС» за анализируемый период и расчет абсолютного изменения.

Результаты проведенного анализа структуры выручки от продажи представлены в таблице 2.15.

Проведенный анализ структуры выручки от реализации ООО «КЭС» показал, что за 2019-2021 гг. основной товарной группой в организации выступает пиломатериал обрезной, поскольку стоимость данного показателя составляет 3884 тыс. руб. в 2019 году, 23946 тыс. руб. в 2020 году, 69767 тыс. руб. в 2021 год (рис. 2.5).

Таблица 2.15

Анализ структуры выручки от продажи товаров ООО «КЭС»

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение	
				2020-2019	2021-2020
Выручка от реализации, тыс. руб.	6414	35492	99312	29078	63820
- пиломатериалы обрезные	3884	23946	69767	20063	45820
- пиломатериалы необрезные	2061	10843	25672	8782	14829
- прочие товары	470	703	3873	233	3170
Структура выручки, %					
Выручка от реализации, %	100,00	100,00	100,00	-	-
- пиломатериалы обрезные	60,55	67,47	70,25	6,92	2,78
- пиломатериалы необрезные	32,13	30,55	25,85	-1,58	-4,7
- прочие товары	7,32	1,98	3,9	-5,34	1,92

Следует отметить, что именно по товарной группе «Пиломатериалы обрезные» в отчетном году наблюдается максимальный прирост, который составил 45820 тыс. руб. в абсолютном выражении.

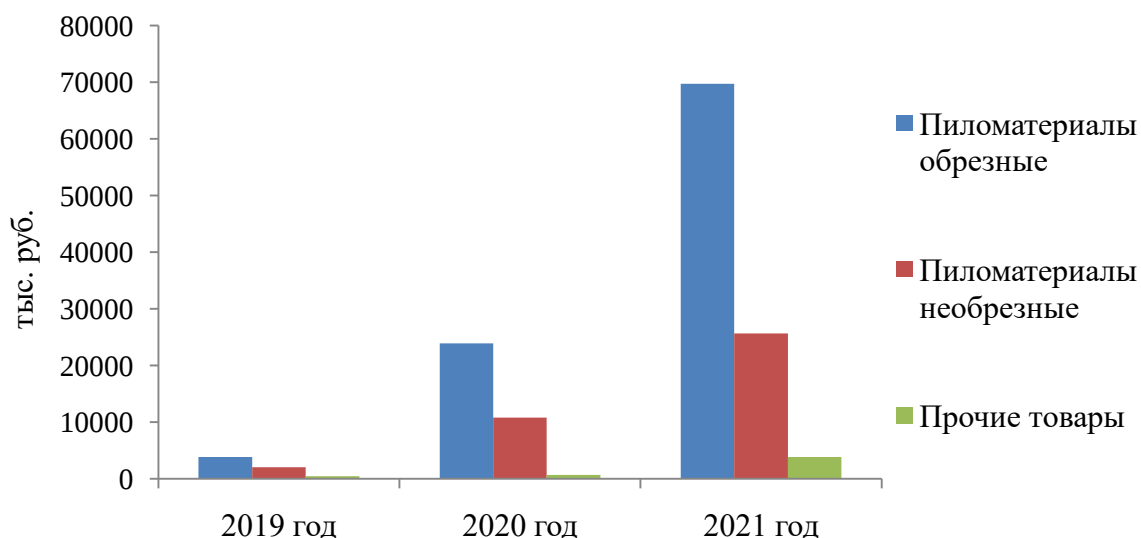


Рис. 2.5 – Динамика выручки от продажи товаров ООО «КЭС» по ассортиментным группам за 2019-2021 гг.

По группам «Пиломатериалы необрезные» и «Прочие товары» прирост менее значительный, его величина в абсолютном выражении составила 14829 тыс. руб. и 3170 тыс. руб. соответственно. Сумма выручки по указанным товарным группам ООО «КЭС» составила в отчетном году 25672 тыс. руб. и 3873 тыс. руб. Структура выручки от продажи ООО «КЭС» представлена на рис. 2.6.

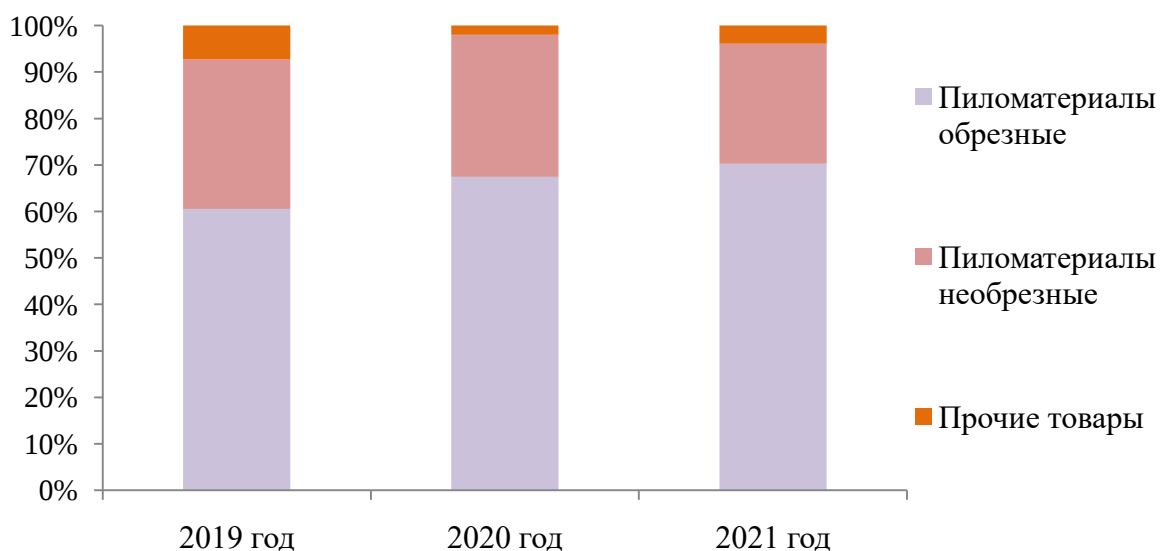


Рис. 2.6 – Структура выручки от продажи товаров ООО «КЭС» по ассортиментным группам за 2019-2021 гг.

Удельный вес выручки от реализации пиломатериалов обрезных в течение анализируемого периода последовательно растет и в отчетном году достигает максимального значения – 70,25 %. Такая значительная доля продажи данной товарной группы объясняется наиболее высоким спросом на указанные товары, а также объемами поставок данных товаров.

Доля выручки от продажи пиломатериалов необрезных в течение анализируемого периода последовательно сокращается – с 32,13 % в 2019 году до 25,85 % в 2021 году. Объясняется это более интенсивным ростом выручки от продажи обрезных пиломатериалов и ее преобладания в структуре выручки от продажи товаров ООО «КЭС».

Минимальную стоимость и долю в структуре выручки имеет продажа прочих товаров, которая включает горбыль, обрезки пиломатериалов, щепу. Данная товарная группа в совокупной структуре выручки составила в отчетном году 3,90 %, что несколько выше уровня прошлого года (на 1,92 %), однако, по сравнению с 2019 годом наблюдается сокращение на 5,34 %. Следующий этап исследования представлял собой оценку эффективности использования товаров в ООО «КЭС».

Цель анализа – оценить, насколько эффективно используются товарные запасы и за какой период они обращаются для получения выручки от продажи и прибыли. Анализ показателей эффективности использования товарных запасов представлен в таблице 2.16.

Таблица 2.16

Анализ эффективности использования товаров ООО «КЭС»

Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	Отклонение		Темпы роста, %	
				2020- 2019	2021- 2020	2020/ 2019	2021/ 2020
Выручка от продаж, тыс. руб.	6414	35492	99312	29078	63820	553,35	279,82
Расходы по обычным видам деятельности, тыс. руб.	6339	34786	97321	28447	62535	548,76	279,77
Прибыль от продаж, тыс. руб.	75	706	1991	631	1285	941,33	282,01
Средняя стоимость товаров, тыс. руб.	590	3143,5	7369	2554	4226	532,80	234,42
Скорость обращения товаров, об.	10,87	11,29	13,48	0,42	2,19	103,86	119,36
Время обращения товаров, дней	33,12	31,88	26,71	-1,23	-5,17	96,29	83,78
Товароотдача, руб./руб.	1,01	1,02	1,03	0,01	0,01	100,84	100,02
Рентабельность товаров, %	12,71	22,46	27,02	9,75	4,56	-	-

Анализ эффективности использования товарных запасов ООО «КЭС» показал, что предприятие использует остатки товарных запасов рационально. Скорость обращения остатков товаров увеличилась на 2,19 оборотов в результате увеличения выручки от реализации. Следствием ускорения оборачиваемости товаров стало снижение периода обращения, время окупаемости товаров в ООО «КЭС» составило 26,71 дня, что на 5,17 дней ниже, чем в 2020 году.

За счет менее интенсивного роста себестоимости проданных товаров в отчетном году наблюдается положительная динамика товароотдачи, увеличение которой составило 0,01 руб. Это означает, что на каждый рубль

реализованных товаров приходится больше выручки от реализации. В 2020 году уровень товароотдачи также растет, что свидетельствует о положительной тенденции более интенсивного роста выручки от продажи товаров по сравнению с их себестоимостью и расходам на продажу ООО «КЭС».

Увеличение за отчетный год прибыли от продажи товаров в ООО «КЭС», стоимость которой составила в отчетном году 1991 тыс. руб., стало причиной увеличения уровня рентабельности товаров, что говорит о получении с каждого рубля товарных запасов, прибыли от продаж. Следовательно, динамика рентабельности товаров в ООО «КЭС» в отчетном году заслуживает положительной оценки.

Анализ товарных запасов в ООО «КЭС» показал, что в данную группу имущества входят только товары. Предприятие не имеет значительных остатков товарных запасов ввиду специфики деятельности и достаточно интенсивного их оборота, что подтверждается приростом выручки.

Скорость обращения остатков товаров увеличилась в отчетном году, что оценивается положительно, при этом, наблюдается положительная динамика товароотдачи. Это означает, что на каждый рубль реализованных товаров приходится больше выручки от реализации. Динамика рентабельности товаров растет и данный показатель имеет максимальное значение в отчетном году.

3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ УЧЕТА ТОВАРОВ ООО «КЭС»

3.1 Характеристика учета товаров на предприятии

Бухгалтерский учет в ООО «КЭС» ведет главный бухгалтер. с применением компьютерной техники с использованием программного продукта «1С: Бухгалтерия 8.3». Для целей бухгалтерского учета в зависимости от конкретного счета бухгалтерского учета в качестве регистров используются: книги (журналы), ведомости, разработочные таблицы (распределительные, сводные, расшифровочные, бухгалтерские справки и т.д.), полученные с использованием средств электронно-вычислительной техники.

Конфигурация предназначена для автоматизации бухгалтерского и налогового учета, включая подготовку обязательной (регламентированной) отчетности в ООО «КЭС», применяющей план счетов бухгалтерского учета, соответствующий Приказу Минфина РФ «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» от 31.10.2000 № 94н. Бухгалтерский и налоговый учет ведется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В ООО «КЭС» товары принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Фактической стоимостью товаров, приобретенных за плату, ООО «КЭС» признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В фактические затраты на приобретение товаров ООО «КЭС» включаются суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу) товаров. К затратам, связанным с приобретением товаров, относятся и затраты на доставку, если стоимость доставки товаров не включается в цену

товара, а оплачивается покупателем отдельно. Транспортные расходы ООО «КЭС» складываются из оплаты услуг сторонних организаций за перевозку товаров, погрузку в транспортные средства и выгрузку.

По договору поставки, предусматривающему оплату товаров после получения их покупателем (после перехода права собственности на них к покупателю), фактически поступившие товары приходятся по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Товары приходятся на основании отгрузочных (товаросопроводительных) документов поставщика. Оплата полученных товаров отражается по дебету счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в корреспонденции со счетом 51 «Расчетные счета».

Рассмотрим порядок отражения в учете ООО «КЭС» указанных операций в таблице 3.1.

Таблица 3.1

Корреспонденция счетов по оприходованию товаров ООО «КЭС»

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
Оприходованы полученные от поставщика товары	Счет-фактура, товарная накладная	41.1	60.1
Отражены расходы на доставку товаров до погрузочной площадки в ж/д тупике	Акт доставки	41.1	60.1
Начислен налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам	Счет-фактура	19	60.1
Принят к вычету НДС по полученным товарам	Счет-фактура	68	19
Оплачена поставщику задолженность за поставленные товары	Выписка с расчетного счета	60.1	51

Приемка товаров по количеству предусматривает проверку соответствия фактического наличия товара с данными, содержащимися в транспортных, сопроводительных и/или расчетных документах, а при приемке их по качеству и комплектности выдвигаются требования к качеству товаров,

предусмотренные в договоре.

При приемке товара ООО «КЭС» обязательно контролирует наличие сертификата соответствия на закупаемый пиломатериал.

Поступающие товары приходятся ООО «КЭС» по фактическому количеству и качеству в день окончания их приемки. Приемка пиломатериалов осуществляется непосредственно на складе организации.

При приемке товаров акты о приемке с приложением документов (накладные и т.д.) передаются в бухгалтерию ООО «КЭС» под расписку и при расхождении их данных с товаросопроводительными документами используются для направления претензионного письма или коммерческого акта в адрес поставщика, которым осуществлялась доставка товаров на станции отправления. После этого поставщиком принимается решение в отношении удовлетворения претензии, о чем сообщается ООО «КЭС» и принимаются соответствующие меры по ее удовлетворению.

В бухгалтерском учете ООО «КЭС» отражение операций по предъявлению претензии поставщику по приобретенным пиломатериалам оформляется записями (таблица 3.2).

Таблица 3.2

Корреспонденции счетов по предъявлению ООО «КЭС» претензии поставщику

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
Получены от поставщика товары	Товарная накладная	41.1	60.1
Отражены расходы на доставку товаров до погрузочной площадки в ж/д тупике	Акт доставки	41.1	60.1
Отражен НДС по поступившим товарам	Счет-фактура	19	60.2
Предъявлена претензия поставщику на сумму недостачи товаров	Акт приемки	76.2	60.1
Принят к вычету НДС по расходам на приобретение и доставку товаров	Счет-фактура, книга покупок	68	19
Оплачены полученные товары, поступившие от поставщика и расходы на доставку	Выписка банка	60.1	51
Возврат от поставщика денежных средств по претензии осуществлен на расчетный счет предприятия	Выписка банка	51	76.2

Условиями договоров, заключенных ООО «КЭС», может предусматриваться возврат товаров в связи с несоответствием требованиям, установленным в договоре поставки. В таком случае ООО «КЭС» составляется акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товаров. Этот документ подписывается членами комиссии ООО «КЭС» с участием представителя поставщика. Если деньги за полученный товар поставщику не перечислены, то ООО «КЭС» уменьшает сумму предстоящего платежа на стоимость, возвращаемого поставщикам товаров.

Товарный учет ООО «КЭС» компьютеризирован, ведется с использованием программы «1С: Бухгалтерия» все необходимые для учета и контроля регистры учета составляются при помощи средств вычислительной техники. В ведомостях отражаются обороты и остатки по каждому номенклатурному номеру товаров по количеству и сумме.

Отраженные ООО «КЭС» в ведомости движения товаров сальдо по счету 41.1 «Товары на складах» на начало месяца, обороты товаров за месяц и сальдо на конец месяца в оценке по их фактической себестоимости должны совпадать с аналогичными показателями счета 41.1 «Товары на складах» Главной книги предприятия. Реализация товаров ООО «КЭС» и порядок отражения операций по продаже в учет зависит от условий, на которых предприятие реализует товары. ООО «КЭС» продает покупателю партию товаров. Договором поставки предусмотрен переход права собственности на товары в момент отгрузки. Порядок отражения операций в учете ООО «КЭС» представлен в таблице 3.3.

Таблица 3.3

Корреспонденция счетов учета реализации товаров ООО «КЭС»

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
1	2	3	4
Отражена выручка от продажи товаров покупателям	Счет-фактура, товарная накладная	62.1	90.1
Начислен НДС со стоимости реализованных товаров	Счет-фактура	90.3	68

Окончание таблицы 3.3

1	2	3	4
Списывается себестоимость реализованных товаров	Карточки учета товаров	90.2	41
Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованным товарам	Расчет бухгалтера	90.2	44
Определен финансовый результат от реализации	Расчет бухгалтера	90.9 (99)	99 (90.9)

Также в хозяйственной деятельности ООО «КЭС» возможны ситуации, когда договор с покупателем на продажу товаров заключается на условиях предварительной оплаты. ООО «КЭС» отгружает покупателю партию товаров, на расчетный счет была получена сумма предварительной оплаты данной партии в размере 50 % от общей стоимости.

Бухгалтерские проводки по данной операции представлены в таблице 3.4.

Таблица 3.4

Корреспонденция счетов реализации товаров ООО «КЭС» на условиях
предварительной оплаты

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
Получены на расчетный счет суммы предварительной оплаты от покупателей в счет предстоящей поставки товаров	Выписка с расчетного счета	51	62.2
Начислен НДС с авансового платежа, полученного под предстоящую поставку	Расчет бухгалтера	62.2	68
Перечислена сумма НДС с авансового платежа в бюджет	Выписка с расчетного счета	68	51
Отражена выручка от продажи товаров покупателям	Счет-фактура, товарная накладная	62	90.1
Начислен НДС со стоимости реализованных товаров	Счет-фактура	90.3	68
Списывается себестоимость реализованных товаров	Карточки учета товаров	90.2	41.1
Списываются расходы на продажу, относящиеся к реализованным товарам	Расчет бухгалтера	90.2	44
Зачтена сумма аванса	Справка бухгалтера	62.2	62
Зачтен НДС, выделенный с суммы аванса	Справка бухгалтера	68	62.2
Оплата в окончательный расчет реализованных товаров	Выписка с расчетного счета	51	62

В учетной политике ООО «КЭС» указано, что списание товаров производится по методу средней стоимости. Средняя стоимость, по которой производится списание товаров, исчисляется путем деления покупной стоимости товаров одного наименования (одной группы товаров) без НДС за месяц с учетом стоимости остатка товаров этого наименования (группы) на начало месяца на их количество, складывающееся из остатка товаров на начало месяца и поступивших в этом месяце товаров.

Заключаемым предприятием ООО «КЭС» договором может быть установлен особый переход права собственности на передаваемые покупателю товары, а именно положение, согласно которому права собственности на указанные товары передаются по факту их оплаты.

Бухгалтерские записи по отражению в бухгалтерском учете ООО «КЭС» указанных операций представлены в таблице 3.5.

Таблица 3.5

Корреспонденция счетов реализации товаров ООО «КЭС» при переходе права собственности на товар в момент оплаты

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
Списана себестоимость отгруженных товаров	Карточка учета товаров	45	41.1
Получены на расчетный счет суммы предварительной оплаты от покупателей в счет поставки товаров	Выписка с расчетного счета	51	62.1
Отражена выручка от продажи товаров покупателям	Счет-фактура, товарная накладная	62.1	90.1
Начислен НДС со стоимости реализованных товаров	Счет-фактура	90.3	68
Списывается себестоимость реализованных товаров	Карточки учета товаров	90.2	45

Следует отметить, что операции, представленные в таблице 30, не учитывают специфику начисления отложенного НДС с начисленной, но не предъявленной к оплате выручки («НДС отложенный»), в результате чего,

нарушается порядок расчета и своевременность исчисления НДС с выручки от продажи. Таким образом, проведя исследование учета товаров в ООО «КЭС», можно сделать следующие выводы.

Учет товаров на предприятии ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, поступление товаров на предприятия осуществляется в соответствии с условиями договоров поставки, применяется система предварительной оплаты поставщиками под предстоящие поставки товаров.

Все операции по поступлению и реализации товаров оформляются первичными учетными документами; при реализации товаров на предприятии возможны различные варианты перехода права собственности на товары, в зависимости от условий договоров. В то же время, проведенное исследование позволило выявить и ряд существующих недостатков в системе бухгалтерского учета товаров ООО «КЭС», которые включают в себя:

- нарушается порядок ведения бухгалтерского учета и налогообложения при реализации по договорам, переход права собственности согласно которых осуществляется в момент оплаты;

- в бухгалтерском учете не отражаются операции по возврату товаров при несоответствии поставленным пиломатериалов заявленным размерам или породе условиям договора;

- нарушается порядок продажи товаров со скидкой по договорам, предусматривающим предоставление скидки в соответствии с объемом приобретения.

На основании выявленных недостатков необходимо разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета реализации товаров в ООО «КЭС».

3.2 Рекомендации по совершенствованию учета товаров ООО «КЭС»

На основании существующих недостатков в системе бухгалтерского

учета товаров ООО «КЭС» в таблице 3.6 представлены рекомендации для улучшения системы бухгалтерского учета.

Таблица 3.6

Рекомендации по улучшению учета товаров ООО «КЭС»

Существующие недостатки	Рекомендации по улучшению
Нарушение порядка бухгалтерского учета при реализации по договорам, переход права собственности согласно которых осуществляется в момент оплаты	Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты
В бухгалтерском учете не отражаются операции по возврату товаров при несоответствии поставленным пиломатериалов заявленным размерам или породе условиям договора	Составление регистра учета корректировки выручки от продажи при возврате товаров
Нарушение порядка отражения в бухгалтерском учете продажи товаров по сниженной стоимости (со скидкой)	Составление регистра учета реализации товаров со скидкой

Таким образом, ООО «КЭС» рекомендуется внести следующие изменения в организацию бухгалтерского учета и внедрить следующие рекомендации:

1) Составление ведомости учета продажи по договорам с переходом права собственности в момент оплаты.

Договором, заключенным ООО «КЭС» предусмотрен переход права собственности в момент оплаты продукции. Продукция отгружается покупателю. В бухгалтерском учете ООО «КЭС» ошибочно признается выручка от продажи в момент отгрузки, хотя право собственности не перешло покупателю.

Так как договором предусмотрен особый переход права собственности, то выручка от продажи в бухгалтерском учете организации отражается в момент ее признания (в момент поступления денежных средств). Отгруженные товары должны отражаться на счете 45 «Товары отгруженные», предназначенном для обобщения информации о наличии и движении отгруженных товаров, выручка

от продажи, которых определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете.

В настоящее время методологией бухгалтерского учета не определено, на каких балансовых счетах следует отражать начисление НДС, если момент отгрузки (момент начисления налоговой базы по НДС) и момент признания выручки в бухгалтерском учете не совпадают. Поэтому, ООО «КЭС» рекомендуется отражать начисление НДС на отдельном субсчете «Расчеты по отложенному НДС» счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

Для исправления выявленного нарушения и во избежание подобных ошибок при определении выручки от продажи товаров ООО «КЭС» при реализации товаров с переходом права собственности в момент оплаты, бухгалтеру по реализации рекомендуется составлять регистр, рекомендованная форма которого представлена в таблице 3.7.

Составление ведомости учета продажи по договорам с переходом права собственности в момент оплаты необходимо для отражения в учете указанных операций и точного определения момента признания в учете выручки от продажи, а также исчисления НДС. Информация в регистр заносится в бухгалтерии ООО «КЭС» в течение отчетного месяца.

В первой графе указывается наименование товаров, отгруженных покупателям, договорные отношения с которыми предусматривают переход права собственности на отгруженную продукцию в момент оплаты.

Количество отгруженных товаров отражается в регистре в графе 2, в графе 3 бухгалтером ООО «КЭС» проставляется продажная цена за каждую единицу продукции. В графе 4 указывается дата и номер товарной накладной на отгрузку товаров.

Общий объем продукции, отгруженной покупателям, учитывается в графе «Отгружено покупателю», которая объединяет в себе три подграфы.

В подграфе 5 отражается общая продажная стоимость отгруженной продукции покупателям, которая определяется расчетным путем в соответствии с количеством отгруженной продукции и ценой за единицу.

Таблица 3.7

Регистр учета продажи по договорам с переходом права собственности в момент оплаты

Наименование организации: ООО «КЭС»

Период: «01» января 2023 года – «31» января 2023 года

Наименование товаров	Кол- во, куб. м.	Продаж- ная цена за единицу, руб.	Дата и номер накладной	Отгружено покупателю				Оплачено покупателем		Признано в учете		
				Стоимость отгрузки, всего, руб.	В том числе, руб.		Покуп- ная стои- мость	Выписка банка	Сумма, руб.	Выручка от продажи, руб.	НДС, руб.	Покуп- ная стои- мость
					Стои- мость товаров	Сумма НДС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
П/м «Пихта» Д12-16, куб.м.	10	1850	№ 40 от 24.01.23	22200	18500	3700	11980	-	-	-	-	-
П/м «Сосна» Д 12-16, куб.м.	20	2785	№ 42 от 27.01.23	55700	46416,67	9283,33	30700	№ 417 от 30.01.23	55700	55700	9283,33	30700
Всего	-	-	-	77900	64916,67	12983,3	42680	-	55700	55700	9283,33	30700

Сумма НДС, исчисленная с продажной стоимости, отгруженной покупателям продукции, заносится в подграф 7.

После поступления от покупателей платежей за отгруженную продукцию в графу «Оплачено покупателем» заносится дата и номер выписки банка (подграфа 9) и сумма поступивших денежных средств в оплату отгруженной продукции (подграфа 10).

После поступления денежных средств от покупателя, на сумму оплаты в графе 11 отражается стоимость признанной выручки в учете после перехода права собственности на отгруженную продукцию.

В графе 12 отражается сумма признанного после оплаты НДС.

В бухгалтерии ООО «КЭС» на данные поступления в учете следует выполнить записи (таблица 3.8).

Таблица 3.8

Рекомендуемые бухгалтерские записи по отражению в учете выручки при переходе права собственности в момент оплаты

Содержание операции	Основание	Бухгалтерская запись	
		Дебет	Кредит
Списана себестоимость отгруженных товаров	Карточка учета товаров	45	41.1
Начислен отложенный НДС	Счет-фактура	68.9	68.3
Получены на расчетный счет суммы предварительной оплаты от покупателей в счет поставки товаров	Выписка с расчетного счета	51	62.1
Отражена выручка от продажи товаров покупателям	Счет-фактура, товарная накладная	62.1	90.1
Начислен НДС с суммы признанной в учете выручки от продажи	Счет-фактура	90.3	68.9
Списывается себестоимость реализованных товаров	Карточки учета товаров	90.2	45

Таким образом, можно сделать вывод, что ведомость учета продажи товаров по договорам с переходом права собственности в момент оплаты, предложенная к применению ООО «КЭС», позволяет своевременно отражать в

учете выручку от реализации продукции, учитывая момент перехода права собственности на продукцию в соответствии с условиями договора ООО «КЭС».

При этом, в регистре отражаются суммы поступлений от покупателей, что позволяет не допускать возникновения задолженности и контролировать своевременность погашения обязательств покупателями. Кроме того, формирование этого регистра позволяет отслеживать правильность исчисления «отложенного» НДС.

2) Составление регистра учета возврата реализованных товаров.

В настоящее время в бухгалтерском учете ООО «КЭС» не корректируется сумма доходов от обычных видов деятельности при возврате продукции или товаров покупателями, стоимость возврата списывается на прочие расходы. Следствием этого является завышение суммы выручки от продаж и неправильное определение финансового результата от обычных видов деятельности. Для устранения данного недостатка ООО «КЭС» рекомендуется формирование регистра учета возврата от покупателей по форме, представленной в таблице 3.9.

Периодом для заполнения данного регистра является отчетный месяц.

Порядок заполнения регистра учета возврата продукции, рекомендованный к применению ООО «КЭС», заключается в следующем. В графе 1 указывается покупатель, которому осуществлялась отгрузка продукции.

В графе 2 отражается дата и номер договора, в соответствии с которым осуществлялась отгрузка продукции или товаров.

В графе «Признана в учете выручка от продажи» указывается информация об фактической отгрузке покупателям продукции на основании товарных накладных, дата и номер которых отражается в подграфе № 3 «Основание».

Общая сумма выручки от продажи, исчисленная на основании количества отгруженной продукции и продажной цены за единицу с НДС, рассчитывается в графе № 5.

Таблица 3.9

Регистр учета корректировки выручки от продажи при возврате товаров

Наименование организации: ООО «КЭС»

Период: «01» января 2023 года – «31» января 2023 года

Покупатель	Дата и номер договора	Признана в учете выручка от продажи			Скорректирована выручка на стоимость возврата						
		Основание	Выручка от продажи, руб.	НДС, руб.	Основание	Выручка			НДС		
						Сумма, руб.	Корреспонденция счетов (сторно)		Сумма, руб.	Корреспонденция счетов (сторно)	
							Дебет	Кредит		Дебет	Кредит
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ООО ТД «Сибирь»	№ 134-21 от 12.11.22	Товарная накладная № 285 от 12.01.2023	50626,00	7722,61	Акт № 6 от 14.01.23	506,26	62.01	90.01	84,38	90.03	68.02
ООО «Бастион»	№ 125-21 от 18.03.22	Товарная накладная № 304 от 20.01.2023	5001,50	7779,89	Акт № 7 от 22.01.23	2040,06	62.01	90.01	340,01	90.03	68.02
ООО «Триал»	№ 113-21 от 24.01.22	Товарная накладная № 313 от 30.01.2023	12002,02	1830,82	Акт № 8 от 31.01.23	1263,36	62.01	90.01	210,56	90.03	68.02
Итого	-	-	101627,5	15502,5	-	3809,68	-	-		-	-

В графе № 6 определяется сумма НДС, исчисленная с выручки от продажи продукции, подлежащая уплате в соответствии с сопроводительными документами на отгрузку и реализацию продукции.

В графе «Скорректирована выручка на стоимость возврата» отражаются данные о возврате продукции, которые формируются на основании коммерческих актов, дата и номер которых указываются в графе 7.

В коммерческом акте, который служит основанием для отражения в учете операций по возврату, покупателем указывается причина возврата, копии актов прикладываются к регистру по каждому установленному случаю возврата продукции.

Общая стоимость возвращенной покупателем продукции рассчитывается в графе 8, сумма НДС, приходящаяся на сумму возврата продукции по продажной цене, отражается в графе 11.

На основании данных, отраженных в графе 8 и № 1 представленного регистра в учете ООО «КЭС» рекомендуется оформлять следующие бухгалтерские записи:

– Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит счета 90-1 «Выручка от продажи» (сторно) – сторнируется (уменьшается) сумма выручки от продажи на стоимость, возвращенной покупателем продукции или товаров;

– Дебет счета 90-3 «Налог на добавленную стоимость» Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» (сторно) – сторнируется (уменьшается) сумма НДС, подлежащего уплате с выручки от реализации, на стоимость возврата продукции или товаров.

Следовательно, данными бухгалтерскими записями сумма выручки от реализации продукции ООО «КЭС» и НДС, начисленного с величины выручки, будет скорректирована и данные бухгалтерского учета будут отражать реальную величину, уменьшенную на стоимость возврата.

Каждый случай возврата покупателями готовой продукции или товаров, отраженный в регистре, рассматривается руководителем отдела продаж, по

результатам анализа принимается решение о возврате покупателю денежных средств, либо дополнительной поставке продукции от поставщика в счет выявленного брака. В конце отчетного месяца регистр закрывается, по строке «Итого за месяц» определяется общая стоимость возвратов, устанавливаются их причины и принимаются соответствующие меры по устранению подобных случаев в будущем, формируется комплекс мероприятий, направленных на повышение качества реализуемой продукции.

Ведение ведомости учета возврата от покупателей позволит своевременно корректировать выручку от реализации и сумму НДС с оборота.

Кроме того, данные регистра могут быть использованы для проведения анализа и оценки качества выпускаемой продукции и разработки мероприятий, направленных на повышение качества продукции.

3) Составление регистра учета реализации товаров со скидкой. Поскольку в ходе изучения учета товаров в ООО «КЭС» установлено отсутствие ведения учета продажи со скидкой, организации рекомендовано для отражения таких операций составление регистра учета выручки от продажи со скидкой (таблица 3.10).

В соответствии с требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» в том случае, если организация-продавец предоставляет скидку покупателям, выручку от продажи отчетного месяца и сумму НДС к уплате, необходимо уменьшить на величину предоставленной скидки. Для этого, в бухгалтерском учете ООО «КЭС» следует выполнить сторнировочные записи на сумму выручки от продажи товаров и НДС, начисленного к уплате.

Назначение регистра учета выручки от продажи со скидкой, рекомендуемого ООО «КЭС» – обобщение учетной информации об операциях по продаже товаров со скидкой.

Ведение регистра-расчета продажи товаров со скидкой предусмотрено для отражения выручки от продажи товаров со скидкой, предоставляемой ООО «КЭС» наиболее крупным оптовым покупателям, с которыми установлены долгосрочные договорные отношения.

Таблица 3.10

Регистр учета реализации товаров со скидкой

Наименование организации: ООО «КЭС»
 Период: «01» января 2023 года – «31» января 2023 года

Наименование товаров	Дата и номер накладной	Количество, куб.м.	Стоимость продажи товаров без скидки		Размер предоставляемой скидки, %	Стоимость продажи товаров со скидкой	
			цена, руб.	сумма, руб.		цена, руб.	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8
П/м «Пихта» Д12-16, куб.м.	№ 20 от 16.01.2023	500	1850	925000	5,5	1748,25	874125
П/м «Сосна» Д12-16, куб.м.		300	2785	835500		2631,83	789547,50
П/м «Пихта» Д12-26, куб.м.	№ 21 от 26.01.2023	200	1850	370000	4,0	1776,00	355200
Итого		-	-	2130500	-	-	2018872,50

Размер предоставляемой скидки устанавливается условиями договора купли-продажи с покупателями ООО «КЭС» и применяется в зависимости от объема реализованных товаров покупателю. Информация в предложенной форме регистра отражается в разрезе покупателей-партнеров, которым в течение отчетного месяца осуществлялась отгрузка товаров со скидкой. В графе 1 указываются конкретные наименования товаров, которые отгружались на условиях предоставления скидки.

Данные об отгрузке в регистр заносятся на основании товарных накладных на отгрузку товаров (графа 2), в графе 3 представленной формы ведомости отражается количество отгруженных товаров в натуральном выражении.

Стоимость продажи товаров по ценам без предоставления скидки отражается в графе 5, размер скидки, определяемый в соответствии с условиями договора и объемом отгрузки, заносится предприятием в графу 6 данной ведомости.

Стоимость продажи товаров со скидкой отражается в разрезе цены за единицу со скидкой (графа 7) и суммы выручки от продажи товаров (графа 8). По окончании месяца в регистре подсчитывается общая сумма продажи товаров по наиболее крупным покупателям, условия работы с которыми предполагают применение системы скидок.

Формирование данного регистра позволит своевременно корректировать выручку от продажи на сумму скидок, систематизировать учет расчетов с покупателями по продаже товаров с применением скидок и правильно определять финансовый результат от продажи товаров. В конце каждого отчетного периода регистр учета продажи товаров закрывается, по итоговой строке определяется объем товаров, реализованный покупателям за отчетный период.

На основании существующих недостатков в системе бухгалтерского учета реализации товаров были разработаны рекомендации для улучшения системы бухгалтерского учета. Оценка разработанных рекомендаций

представлена в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Оценка рекомендаций по улучшению учета товаров ООО «КЭС»

Рекомендации по улучшению	Оценка
Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты	Позволяет своевременно отражать в учете выручку от реализации продукции, учитывая момент перехода права собственности на товары в соответствии с условиями договора, своевременно исчислять к уплате в бюджет НДС при поступлении оплаты
Составление регистра учета корректировки выручки от продажи при возврате товаров	Позволит своевременно корректировать выручку от реализации и сумму НДС с оборота. Кроме того, данные регистра могут быть использованы для проведения анализа и оценки качества выпускаемой продукции и разработки мероприятий, направленных на повышение качества продукции
Составление регистра учета реализации товаров со скидкой	Позволит своевременно корректировать выручку от продажи на сумму скидок, систематизировать учет расчетов с покупателями по продаже товаров с применением скидок и правильно определять финансовый результат от продажи товаров

Следовательно, применение разработанных рекомендаций по совершенствованию учета реализации товаров в ООО «КЭС» позволит устранить выявленные недостатки и улучшить состояние учета.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Цель выполнения выпускной квалификационной работы – разработка рекомендаций по совершенствованию учета товаров. Объектом исследования являлось общество с ограниченной ответственностью «КрасЭлитСтрой» (ООО «КЭС»).

На этапе выполнения первой главы работы рассматривались теоретические основы бухгалтерского учета товаров в торговых организациях.

В ходе выполнения второй главы работы проводился анализ финансово-хозяйственной деятельности и движения товаров в ООО «КЭС». По итогам проведенной работы определено, что предприятие имеет кризисный тип финансовой устойчивости и низкий уровень платежеспособности. Изменение финансовых результатов положительное, динамика основных коэффициентов оборачиваемости и рентабельности в отношении использования активов и капитала отрицательная. Анализ товарных запасов в ООО «КЭС» показал, что в данную группу имущества входят только товары. Предприятие не имеет значительных остатков товарных запасов ввиду специфики деятельности и достаточно интенсивного их оборота, что подтверждается приростом выручки. Скорость обращения остатков товаров увеличилась в отчетном году, также наблюдается положительная динамика товароотдачи и рентабельности товаров ООО «КЭС».

Проведя исследование учета товаров в ООО «КЭС», представленной в третьей главе работы, можно отметить, что учет товаров ведется на счете 41 «Товары» по фактической себестоимости, поступление товаров осуществляется в соответствии с условиями договоров поставки, применяется система предварительной оплаты поставщиками.

Все операции по поступлению и реализации товаров оформляются первичными учетными документами; при реализации товаров на предприятии возможны различные варианты перехода права собственности на товары, в зависимости от условий договоров.

В то же время, проведенное исследование позволило выявить и ряд существующих недостатков в системе бухгалтерского учета товаров ООО «КЭС», для устранения которых было рекомендовано:

1) Составление регистра учета реализации по договорам с переходом права собственности в момент оплаты, что позволяет своевременно отражать в учете выручку от реализации продукции, учитывая момент перехода права собственности на товары в соответствии с условиями договора, своевременно исчислять к уплате в бюджет НДС при поступлении оплаты;

2) Составление регистра учета корректировки выручки от продажи при возврате товаров, что позволит своевременно корректировать выручку от реализации и сумму НДС с оборота. Кроме того, данные регистра могут быть использованы для проведения анализа и оценки качества выпускаемой продукции и разработки мероприятий, направленных на повышение качества товаров;

3) Составление регистра учета реализации товаров со скидкой, что позволит своевременно корректировать выручку от продажи на сумму скидок, систематизировать учет расчетов с покупателями по продаже товаров с применением скидок и правильно определять финансовый результат от продажи товаров.

Следовательно, применение разработанных рекомендаций по совершенствованию учета реализации товаров в ООО «КЭС» позволит устранить выявленные недостатки и улучшить состояние учета.

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. М-во финансов. Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : приказ М-ва финансов Рос. Федерации № 34н : [от 29 июля 1998 г. : в ред. Приказа Минфина РФ от 11.04.2018 г. № 74н]. – СПС «КонсультантПлюс». – Режим доступа: локальная сеть.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

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

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 68н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2021 г.

Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСЭЛИТСТРОЙ"	Форма по ОКУД	КОДЫ		
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001		
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	По ОКПО	21	03	2022
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	16289623		
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД 2	2466183346		
Местонахождение (адрес)	660135, г. Красноярск, ул. Молокова, д. 37А, кв. 75	по ОКПО/ОКФС	46.73		
		по ОКЕИ	12300	16	
			384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	6 836	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	6 836	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	8 577	6 161	126
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	58	26	-
	Дебиторская задолженность	1230	5 208	3 287	187
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	9 850	10	6
	Прочие оборотные активы	1260	1 325	1 323	235
	Итого по разделу II	1200	25 018	10 807	554
	БАЛАНС	1600	31 855	10 807	554

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 1

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На <u>31 декабря</u> 2021 г. ³	На 31 декабря 2020 г. ⁴	На 31 декабря 2019 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 727	801	412
	Итого по разделу III	1300	1 827	901	512
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	2 843	85	1
	Кредиторская задолженность	1520	27 185	9 821	41
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	30 028	9 906	42
	БАЛАНС	1700	31 855	10 807	554

Руководитель _____ Дворников К.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 2022 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПХ от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованным пользователям финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Платежный фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2020 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "КрасЭлитСтрой"
Идентификационный номер налогоплательщика _____
Вид экономической деятельности Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Организационно-правовая форма / форма собственности Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес) 660135, Красноярский край, Красноярск с. Молокова ул. дом № 37А, оф. 75

Дата (число, месяц, год) _____
Форма по ОКУД _____
По ОКПО _____
ИНН _____
по ОКВЭД 2 _____
по ОКОПФ/ОКФС _____
по ОКЕИ _____

КОДЫ		
0710001		
19	03	2021
16289623		
2466183346		
46.73		
12300	16	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☐ ДА ☒ НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора _____

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____

ИНН _____
ОГРН/ОГРНИП _____

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
	Итого по разделу I	1100	-	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	6 161	126	1 054
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	26	-	188
	Дебиторская задолженность	1230	3 287	187	152
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	10	6	67
	Прочие оборотные активы	1260	1 323	235	307
	Итого по разделу II	1200	10 807	554	1 768
	БАЛАНС	1600	10 807	554	1 768

ОКОНЧАНИЕ ПРИЛОЖЕНИЯ 2

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 2020 г. ³	На 31 декабря 2019 г. ⁴	На 31 декабря 2018 г. ⁵
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ ⁶				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100	100	100
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-) ⁷	(-)	(-)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	801	412	280
	Итого по разделу III	1300	901	512	380
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	85	1	1
	Кредиторская задолженность	1520	9 821	41	157
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	1 230
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	9 906	42	1 388
	БАЛАНС	1700	10 807	554	1 768

Руководитель _____ Дворников К.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 19 " марта 2021 г.

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности не существен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.
4. Указывается предыдущий год.
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.
6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2021 г.

Организация	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "КРАСЛИТСТРОЙ"	Дата (число, месяц, год)	Форма по ОКУД	КОДЫ	
Идентификационный номер налогоплательщика		По ОКПО		0710002	
Вид экономической деятельности	Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием	ИНН		21	03
Организационно-правовая форма / форма собственности	Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность	по ОКВЭД 2		16289623	2022
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКФС		2466183346	
		по ОКЕИ		46.73	
				12300	16
				384	

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	99 312	35 492
	Себестоимость продаж	2120	(74 979)	(27 922)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	24 333	7 570
	Коммерческие расходы	2210	(22 342)	(6 864)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 991	706
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	105	45
	Прочие расходы	2350	(515)	(268)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 581	483
	Налог на прибыль	2410	(316)	(96)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(316)	(96)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 265	387

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2021 г. ³	За 2020 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	1 265	387
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Дворников К.С.
(подпись) (расшифровка подписи)

" 21 " марта 2022 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Приложение №1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказа Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах за 2020 г.

Организация: Общество с ограниченной ответственностью "КрасЗлитСтрой"
Идентификационный номер налогоплательщика:
Вид экономической деятельности: Торговля оптовая лесоматериалами, строительными материалами и санитарно-техническим оборудованием
Организационно-правовая форма / форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
По ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКПО/ОКФС
по ОКЕИ

КОДЫ		
0710002		
19	03	2021
16289623		
2466183346		
46.73		
12300	16	
384		

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	Выручка ⁵	2110	35 492	6 414
	Себестоимость продаж	2120	(27 922)	(5 103)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 570	1 311
	Коммерческие расходы	2210	(6 864)	(1 236)
	Управленческие расходы	2220	(-)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	706	75
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
	Прочие доходы	2340	45	194
	Прочие расходы	2350	(268)	(97)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	483	172
	Налог на прибыль	2410	(96)	(40)
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(96)	(40)
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	387	132

Пояснения ¹	Наименование показателя ²	Код	За 2020 г. ³	За 2019 г. ⁴
	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	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода ⁶	2500	387	132
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разведенная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ Дворников К.С.
(подпись) (расшифровка подписи)
" 19 " марта 2021 г.

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, Шатунова Ирина Михайловна

(фамилия, имя, отчество полностью)

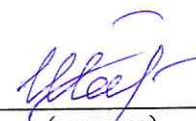
студентка группы у229-б эконмического факультета Автономной некоммерческой организации высшего образования «Сибирский институт бизнеса, управления и психологии» (далее – АНО ВО СИБУП), разрешаю АНО ВО СИБУП воспроизводить и размещать (доводить до всеобщего сведения) в полном объеме написанную мною в рамках выполнения образовательной программы выпускную квалификационную работу бакалавра на тему Совершенствование учета товаров ООО «КЭС»

(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



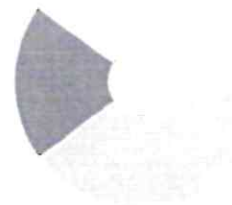
Автор: Качаева Алена Валерьевна
Проверяющий: Качаева Алена Валерьевна
Отчет предоставлен сервисом «Антиплагиат» - <http://users.antiplagiat.ru>

ИНФОРМАЦИЯ О ДОКУМЕНТЕ

№ документа: 402
Начало загрузки: 27.02.2023 15:09:00
Длительность загрузки: 00:40:39
Имя исходного файла: Шатунова, И.М.
Совершенствование учета товаров ООО «КЭС».pdf
Название документа: Шатунова, И.М.
Совершенствование учета товаров ООО «КЭС»
Размер текста: 123 кБ
Символов в тексте: 125920
Слов в тексте: 14533
Число предложений: 909

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОТЧЕТЕ

Начало проверки: 27.02.2023 12:49:39
Длительность проверки: 00:01:01
Комментарии: не указано
Модули поиска: Интернет Free



СОВПАДАЕНИЯ	САМОЦИТИРОВАНИЯ	ЦИТИРОВАНИЯ	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ
19,84%	0%	0%	80,16%

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]	6,96%	8,22%	242_147_134_0_0_600_63540589 "ГроссМедиа", 2010 http://alt-x.narod.ru	06 Дек 2020	Интернет Free	142	175
[02]	5,41%	6,68%	Учет и анализ финансовых результатов торговой организации (на примере ООО «Прогресс») https://core.ac.uk https://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/65649/shahrayuk_diplom_11.pdf https://elibs.sfu-kras.ru	10 Ноя 2017	Интернет Free	99	136
[03]	0%	6,67%		30 Дек 2022	Интернет Free	0	136

Еще источников: 6
Еще совпадений: 7,41

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 выпускающей кафедры)

ОТЗЫВ

на выпускную квалификационную работу

Студента(ки)) Шатуновой Ирины Михайловны группы у229-б

(указать Ф.И.О. полностью)

на тему Совершенствование учета товаров ООО «КЭС»

(указать полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 82 страницах, содержит приложение(ия) на 6 страницах.

1. Актуальность и значимость темы Тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования

2. Логическая последовательность ВКР выполнена логически последовательно

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений Выводы и предложения представленные в ВКР конкретны и аргументированы

4. Полнота проработки литературных источников Литературные источники проработаны в достаточном количестве

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков Качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям

6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета товаров исследованы на достаточно высоком уровне

7. Уровень самостоятельности при работе над темой выпускной квалификационной работы Шатунова И. М. при работе над темой ВКР проявил высокий уровень самостоятельности

8. Недостатки работы В ВКР даны рекомендации по применению разработанных регистров, но не достаточно подробно отражена методика их формирования

9. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы Шатунова И. М. при работе над темой выпускной квалификационной работы проявил 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

Руководитель выпускной квалификационной работы Полубелова Мария Владимировна,
зав. кафедрой, к.э.н., доцент
(Ф.И.О. должность, ученая степень, ученое звание)

« 18 » 02 2022 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) Матюнова Ирина Михайловна группы УЭИЭ-5

(Ф.И.О. полностью)

на тему Современствование учета товаров ООО "КЭ"

(полное наименование темы согласно приказу)

Выпускная квалификационная работа бакалавра выполнена на 82 страницах, содержит приложение(ия) на 6 страницах.

1. Актуальность, новизна и практическая значимость темы тема ВКР актуальная и значима для объекта исследования

2. Логическая последовательность ВКР выстроена логически последовательно

3. Аргументированность и конкретность выводов и предложений выводы и предложения представлены в ВКР конкретно и аргументировано

4. Полнота проработки литературных источников литературные источники проработаны в достаточном количестве

5. Качество общего оформления работы, таблиц, иллюстраций, приложений, графиков качество оформления ВКР соответствует установленным требованиям

6. Положительные стороны работы Теоретические основы учета товаров исследованы на достаточном высоком уровне

7. Недостатки работы не отражено как это отражено

*будут формироваться в процессе, используемой
для ведения бухгалтерского учета*

8. Оценка сформированности ОК, ОПК и ПК, отработанных обучающимся при работе над темой выпускной квалификационной работы *при работе на темой ВКР проявила высокий уровень сформированности ОК, ОПК, ПК*

9. Какие предложения целесообразно внедрить в практику *реестр учета реализованных товаров со скидкой*

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

Работа заслуживает оценки отлично, а ее автор заслуживает

(оценка прописью)

присвоения квалификации бакалавр по направлению подготовки (код) 38.03.01 Экономика, направленность (профиль) образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Рецензент выпускной квалификационной работы *Ивлев Александр Александрович*
Сергеев, директор, ООО "КЭС"

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

« 17 » 02 20 23 г.



(подпись рецензента)