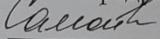


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
« 10 » 06 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»

Исполнитель

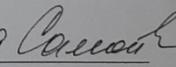
студент группы 471-36 2

10.06.2019 
(подпись, дата)

С.М. Алматова

Руководитель

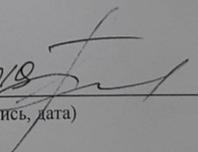
доцент, к.э.н.

10.06.2019 
(подпись, дата)

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль

ассистент

10.06.2019 
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Благовещенск 2019

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансы
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы
Бухгалтерский учет, анализ и аудит

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова
«20» 03 2019

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Алматову Сарвиноз Мумин кизи

1. Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт» приказ № 732-уч от 01.04.2019 г.
2. Срок сдачи студентом законченной работы 10 июня 2019 г.
3. Исходные данные к бакалаврской работе: учебники, учебные пособия, статьи, периодические издания, электронные ресурсы
4. Содержание бакалаврской работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):
 - 1) Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализ товарооборота
 - 2) Характеристика и финансовое положение ООО «Арт-Маркет опт»
 - 3) Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»
5. Перечень материалов приложения:
72 с., 8 рисунков, 22 таблицы, 50 источников, 2 приложения
6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
7. Дата выдачи задания 20.03.2019

Руководитель бакалаврской работы: Самойлова Елена Алексеевна, доцент,
к.э.н.

Задание принял к исполнению (дата): 20.03.2019

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 72 с., 8 рисунков, 22 таблицы, 50 источников, 2 приложения

ТОВАРЫ, ТОВАРНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ТОВАРООБОРОТ, НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ

Объектом бакалаврской работы является ООО «Арт-Маркет опт».

Предметом бакалаврской работы является бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота.

Целью бакалаврской работы является выявление путей по совершенствованию учета товаров ООО «Арт-Маркет опт».

В бакалаврской работе в первой части раскрыты понятие и классификация товарооборота; нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций; методика анализа товарооборота в организации.

Во второй части бакалаврской работы дана характеристика и финансовое положение ООО «Арт-Маркет опт».

В третьей части бакалаврской работы отражена характеристика бухгалтерского учета товаров, проведен анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт», в качестве мероприятий по совершенствованию учета товарных операций организации предлагается создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, что даст возможность предприятию списывать товарные потери не одновременно при их возникновении, а постепенно в течение периода, на который создан резерв.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализ товарооборота	7
1.1 Понятие и классификация товарных операций и товарооборота	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций	15
1.3 Анализ товарооборота организации	23
2 Характеристика и финансовое положение ООО «Арт-Маркет опт»	33
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Арт-Маркет опт»	33
2.2 Анализ финансового положения ООО «Арт-Маркет опт»	39
2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Арт-Маркет опт»	42
3 Бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»	48
3.1 Организация бухгалтерского учета товаров в ООО «Арт-Маркет опт»	48
3.2 Анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»	54
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Арт-Маркет опт»	59
Заключение	66
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет опт»	73
Приложение Б Товарная накладная ООО «Арт-Маркет опт»	81
Приложение В Справка на антиплагиат	82

ВВЕДЕНИЕ

В современных реалиях успешная работа торгового предприятия зависит во многом от четкого, эффективного планирования им своей деятельности, регулярного и своевременного сбора и обработки информации о состоянии рынков, о собственных возможностях и перспективах. Это позволяет предприятию выработать правильную стратегию и тактику ведения финансово-хозяйственной деятельности.

Анализ розничного товарооборота нужен предприятию, чтобы оценить его финансовое состояние, эффективность использования всех имеющихся ресурсов, место на рынке конкурентов, а также перспективы развития. В процессе этого анализа можно выявить соответствие ресурсов и возможностей предприятия задачам обеспечения и поддержания его рыночных конкурентных преимуществ.

Организация, эффективно продающая закупленные товарно-материальные ценности, быстрее реагирует на изменения, происходящие на рынке, и получает существенные плюсы в конкурентной борьбе. Вследствие этого в современных условиях рыночных отношений увеличивается значение бухгалтерского учета в организациях как оптовой, так и розничной торговли. Обусловлено это необходимостью правильной организации учета и увеличения эффективности контроля за товарными операциями. Операции торгового характера осуществляют практически все организации, в то же время правильно отразить результаты и не допустить ошибок при расчете налогов.

Поэтому реализация закупленного товара организацией следует рассматривать как целенаправленные действия, осуществление которых организует процесс движения товарных потоков от организации к конечному потребителю. Продажа товара предусматривает анализ всех возможных вариантов поставки ассортимента, который при этом сможет удовлетворить потребности потенциальных клиентов.

Реализация товара является важным элементом хозяйственной деятельности компании. Ведь в целом сбытовая политика ориентирована на улучшение

основных экономических показателей функционирования организации. Четко организованная система продажи товаров - одна из наиболее актуальных и сложных проблем для продавцов, так как слаженный процесс работников компании увеличит число потенциальных покупателей и удержит уже существующих. Все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбранной темы бакалаврской работы.

Целью бакалаврской работы является выявление путей по совершенствованию учета товаров ООО «Арт-Маркет опт».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- дать теоретическое обоснование учету товаров и анализу товарооборота;
- дать характеристику и финансовое положение ООО «Арт-Маркет опт»;
- проанализировать организацию учета товарных операций исследуемого предприятия;
- провести анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»;
- предложить пути совершенствования учета товаров в ООО «Арт-Маркет опт».

Объектом бакалаврской работы является ООО «Арт-Маркет опт».

Предметом бакалаврской работы является бухгалтерский учет товаров и анализ товарооборота.

В ходе исследования были изучены публикации отечественных и зарубежных авторов литературы по обозначенной теме, а также основная нормативно-правовая база, регламентирующая реализацию товарно-материальных ценностей.

Методами исследования бакалаврской работы послужили: метод сравнительного исследования, финансовый анализ, вертикальный и горизонтальный анализ.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА

1.1 Понятие и классификация товарных операций и товарооборота

Основной хозяйственной деятельностью торгового предприятия является процесс приобретения, хранения и реализации товаров. Совокупность всех этих процессов можно объединить в понятие - товарные операции.

Товарные операции - это факты хозяйственной жизни организаций, связанные с поступлением и выбытием товаров. Они представляют собой часть товарного обеспечения, эта часть товарного обеспечения является совокупностью товарной массы в процессе ее передвижения из производства к потребителю.¹

Экономическая сущность товарных операций в розничной торговле заключается в том, что в процессе осуществления торговой деятельности, происходит взаимодействие экономических субъектов (производителей, оптовых организаций, арендодателей, экспедиторских организаций и др.) с конечными потребителями товаров (физическими лицами, юридическими лицами, приобретающими товары, затраты по которым не относятся на себестоимость).

Происходит перемещение товара из сферы производства в сферу конечного потребления, тем самым завершается цикл движения товара. Процесс реализации в рознице выявляет потребительские предпочтения, что напрямую влияет на ассортимент производимой продукции. Кроме того, развитие розничной торговли способствует развитию здоровой конкуренции, которая напрямую влияет на качество товаров и на снижение цены, а следовательно и на развитие инфраструктуры рынка и экономики в целом.

Для правильного управления деятельностью торгового предприятия необходимо иметь полную, точную, объективную, своевременную и достаточно детальную экономическую информацию. Этого можно достичь путем ведения хозяйственного учета. Основными объектами бухгалтерского учета в розничной торговле являются товары. Поэтому бухгалтерия организации розничной

¹ Антошина, О.Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях // Финансовая газета. Региональный выпуск. 2016. № 43. С. 12.

торговли обязана обеспечить полный учет поступающих товаров и своевременное отражение в учете операций, связанных с их выбытием.

Во всех видах торговой деятельности общим являются осуществляемые на предприятиях различных видов торговли товарные операции, их основанная классификация приведена на рисунке 1.

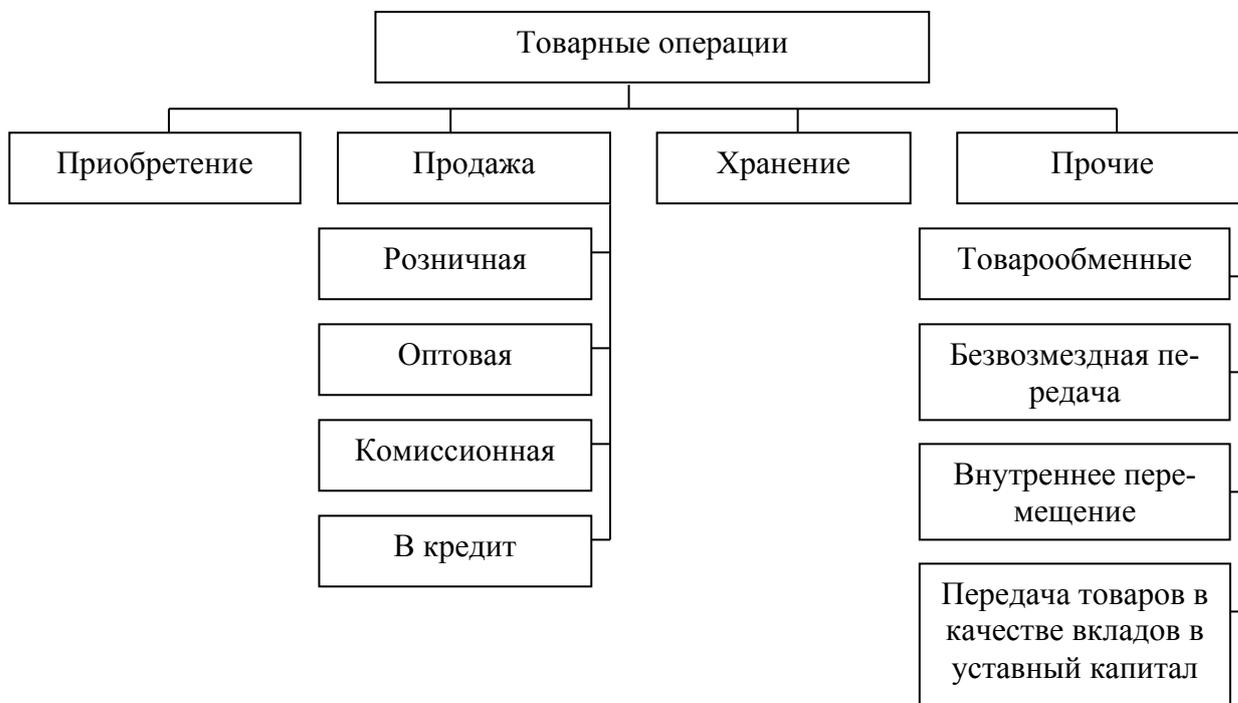


Рисунок 1 – Классификация товарных операций

Размер товарных запасов в большинстве случаев определяется структурой и объемом товарооборота торгового предприятия. Одной из важнейших задач торговых предприятий является оптимизация пропорционального соотношения величины товарооборота и размеров товарных запасов: так возникают проблемы с товарным обеспечением товарооборота при недостаточной величине запасов; также избыток запасов могут вызвать дополнительные затраты и потери в виде кредитов, а также выплата по ним процентов, увеличение расходов на хранение запасов, что в конечном счете ведет к ухудшению общего финансового состояния торгового предприятия.

Товарные запасы можно классифицировать по различным признакам. Классификация необходима; она является предпосылкой для анализа и даль-

нейшего планирования оптимальных запасов товара на предприятии. Существующие классификации товарных запасов наглядно представлены на рисунке 2.

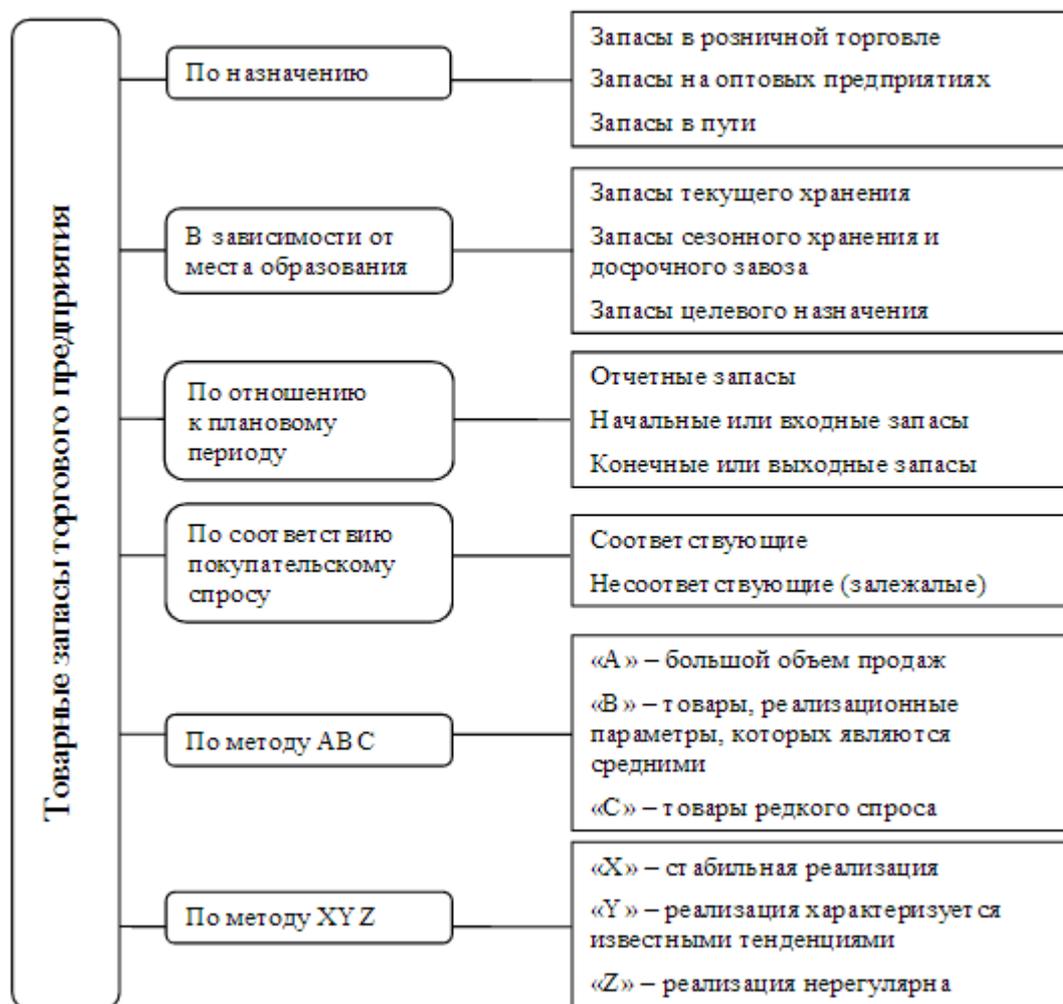


Рисунок 2 – Классификация товарных запасов

Представленная в схеме классификация товарных запасов по соответствию покупательскому спросу является, по сути, разделением товара на категории эффективности в соответствии с концепцией маркетинга. Наличие залежалых товаров уже является свидетельством слабой эффективности управления ассортиментом.

Товарооборот это объем продаж, реализованный торговой организацией в виде денег за определенный период, то есть процесс обращения товаров. Анализ объема продаж позволяет нам оценивать выпускаемые товары в соответ-

ствии со спросом населения для принятия мер по оптимизации структуры товарооборота, увеличению объема продаж, ускорению товарооборачиваемости, ритмичности и равномерности продаж.

Товарооборот, как экономический показатель, характеризуется наличием одновременно двух признаков - товара как объекта продажи и продажи, как формы движения товара от производителя к потребителю.

Реализация является основным показателем в хозяйственной деятельности организации.

Под реализацией товара предполагается совокупность хозяйственных операций, связанных с продажей и сбытом товара.²

Одна из главных стадий по реализации товара в организации становится момент превращения готовой продукции в денежные средства. Суть продажи товаров заключается в нахождении потенциальных покупателей, который после получения нужной продукции выплачивают плату за реализованный ему необходимый ассортимент. Реализация товара занимает первое место в отделе маркетинга и сбыта, которые осуществляют процесс организации по продаже продукции, представленный на рисунке 3.

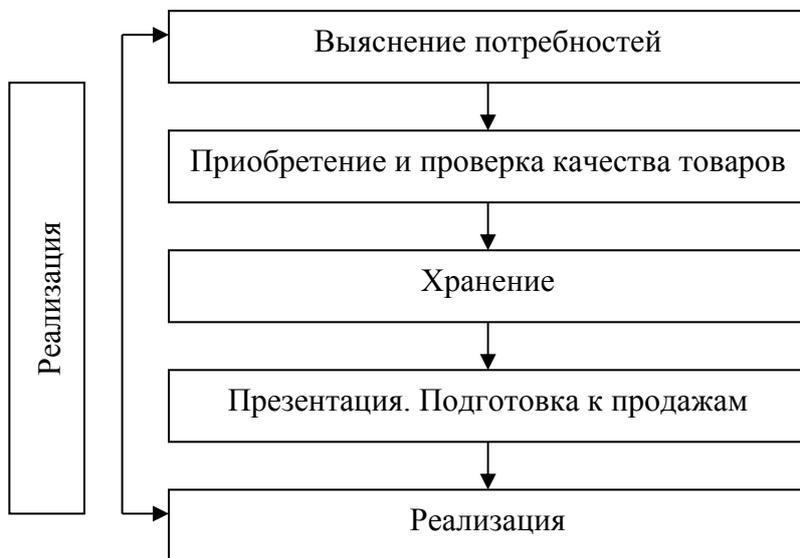


Рисунок 3 - Организация этапов процесса реализации товара

Процесс продажи товаров представляет собой совокупность хозяйствен-

² Чернухин, Г.Н. Организация торговли: учебник. М., 2016. С. 110.

ных операций, связанных с реализации товаров.³

Процесс, представленный на рисунке 3, по реализации товара разбит на этапы. Однако, большинство этапов соединяет в себе непосредственно саму подготовку реализации товаров после её приобретения и налаживание контакта с потребителем.

Поэтому на первом этапе происходит установление контакта производителя с потребителем, поиск потенциальных покупателей, которые подходят для того или иного сегмента рынка в зависимости от того, чем занимается компания, какие товары и услуги предоставляет. Одним из распространенных методов установления связи с клиентом это звонки, еще их называют «холодные» звонки.

Менеджер, совершая звонки, в первую очередь должен установить контакт, заинтересовать потребителя. Товар можно затронуть косвенно с целью дальнейшего общения. Также важно грамотно построенная речь продавца, так как она влияет на отношение к компании. В целом продавцу необходимо выяснить потребности, спрос покупателя. Задача продавца на данном этапе тактично узнать, что предпочитает потребитель.

Для достижения задачи можно использовать опросы, анкетирование.

На втором этапе после того как проанализировали спрос покупателей, осуществляется закупка необходимого товара. На данном этапе важно правильно рассчитать нужное количество товаров, во избежание дополнительных расходов на хранение. В это же время происходит проверка качества закупленного товара. Этот этап немаловажен для производителя. Он необходим для того, чтобы избежать дополнительных затрат, понесенных на устранение бракованной партии.

На третьем этапе создаются специальные условия для хранения и содержания товара в нужном состоянии до ее реализации покупателю.

На четвертом этапе осуществляется подготовка к продажам, то есть её презентация.

³ Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров. М., 2015. С. 152.

Продавец должен убедить покупателя в том, что именно его товар полезен ему. Для этого производителем в современном мире часто прибегает к рекламе, размещению объявлений в интернете, распространению буклетов и флаеров.

После презентации товара, иногда возникают возражения со стороны покупателя.

В таком случае, нужно тактично выяснить, что именно не устраивает в представленной продукции, учесть на будущее и затем устранить выявленные недостатки. Однако, если претензии не возникает у потенциального покупателя, то начинается оформление продукта к продаже. Также на данном этапе можно предложить сопутствующие товары к приобретаемому продукту.

И на последнем этапе происходит обмен продукта на денежные средства, то есть наступает момент перехода права собственности на переданный товар. Закончив реализацию продукции, собирается вся документация по факту движения товара, после чего составляется бухгалтерская отчетность. Стоит отметить, что для увеличения товарооборота необходимо строго соблюдать порядок выполнения этапов продаж друг за другом.

Реализация товара в организации может осуществляться по следующим ценам, которые представлены на рисунке 4.

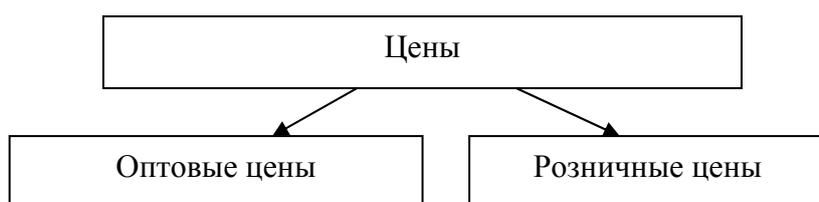


Рисунок 4 - Разновидность цен при проведении реализации товара

Как показывает рисунок 4 цены реализации изменяются в зависимости от объема и масштаба реализуемого товара, то есть от того какого типа торговля.

Существует два вида торговых организации:

1 Розничная торговля - это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, до-

машин и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности;

2 Оптовая торговля - это вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в предпринимательской деятельности (в том числе для перепродажи) или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.⁴

Оптовая торговля характеризуется продажей продукции торговых компаний непосредственно другим компаниям для перепродажи или промышленного потребления, например, в качестве сырья. Он характеризует выручку от продажи потребительских товаров.

Розничный товароборот основной показатель для коммерческой деятельности большего числа предприятий в современных рыночных условиях.

Розничный объем продаж характеризуется реализацией потребительских товаров непосредственно населению для собственного использования и удовлетворения личных потребностей, а также продажей товаров мелким оптовым торговцам, различным учреждениям, организациям, компаниям (больницы, детские сады, дома отдыха и санатории, и т. д.) для обслуживания их целевой аудитории. Розничный товароборот подразумевает передачу товаров конечным потребителям и означает завершение процесса обращения. В процессе товарооборота вся выпущенная продукция переходит из этапа обращения в этап потребления и, как следствие, перестает быть товаром.

Стоимость товаров, произведенных в процессе производства, изменяется в процессе розничных продаж. Это позволяет компенсировать издержки производства и создавать условия для дальнейшего развития производства.

Продажа товаров осуществляется:

- юридическим лицам, осуществляющим розничную торговлю и общественное питание, для которых торговля - основная деятельность;
- юридические лица, работающие в сфере торговли, но для которых эта

⁴ Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 29.07.2018 № 272-ФЗ) «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // Консультант Плюс

деятельность не является основной;

- лицам, занимающимся продажей товаров на вещевых, смешанных и пищевых рынках.

Таким образом, суть оборота розничной торговли выражается экономическими отношениями, связанными с обменом денежных средств населения на приобретенные товары.

Розничный товароборот можно разделить на товароборот розничной торговли и товароборот общественного питания.

Согласно Инструкции по составлению стандартных форм федерального государственного статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», утвержденной постановлением Госкомстата России по согласованию с Минэкономки России от 17 ноября 1997 г. № 76 в состав товароборота розничной торговли включается:

- стоимость проданных населению потребительских товаров:
 - за наличный расчет;
 - по кредитным карточкам;
 - по расчетным чекам банков;
 - стоимость товаров, проданных с оплатой банковским переводом;
 - стоимость товаров, проданных в кредит, равной полной стоимости товара;
- стоимость товаров, поступивших в комиссию (на момент продажи) в размере комиссионных сборов, если торговая компания не является владельцем товара или полной стоимостью, если торговая компания владеет товарами;
- стоимость товаров длительного пользования, продаваемых с образцами;
- общая стоимость товаров, проданных определенным группам населения со скидкой;
- стоимость печатных изданий, продаваемых по подписке;
- стоимость упаковки, цена продажи которой не включена в цену товара.

Не включается в оборот розничной торговли:

- стоимость проданных товаров, не выдержавших гарантийных сроков

службы;

- стоимость проездных билетов, талонов на все виды транспорта.⁵

Оборот общественного питания выражает экономические отношения, которые возникают при реализации собственной продукции, покупки товаров и предоставления услуг для общественного питания.

Розничный объем продаж и продажи общественного питания включены в розничные цены - фактические цены реализации, включая торговую наценку, НДС, акцизный налог и налог с продаж.

Исходя из рассмотренных понятий, можно сделать вывод о том, что если покупатель приобретает товар в небольшом количестве для собственных нужд и интересов, то компания продает по розничным ценам включающую в себя сумму НДС. Но если потребитель решает купить продукцию в большом количестве с целью использования её в предпринимательской деятельности, то в рамках учетной политики организации данная операция приравнивается к покупке - оптом, поставщик реализует товар по оптовым ценам, увеличенный при этом на сумму НДС.

При этом продажа товаров делится на этапы реализации, составленные отделом маркетинга и сбыта. Важно помнить то, что процесс сбыта должен идти друг за другом в соответствии с этапами. Розничный товароборот выступает как система отношений обмена денежных доходов населения на товары народного потребления и систему обратной связи с производством, что характеризует его как один из важнейших экономических показателей деятельности предприятия в целом.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций

Любая совершаемая операция по продаже товаров в бухгалтерском учете отражается на счетах в соответствии с принятой учетной политикой в организации, основываясь также на нормативно-правовую базу регулирования реали-

⁵ Инструкции по составлению стандартных форм федерального государственного статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», утвержденной постановлением Госкомстата России по согласованию с Минэкономки России от 17 ноября 1997 г. № 76 // Консультант Плюс

зации товаров.

Регулирование реализации товаров подразумевает целый комплекс мер, выраженных в четырехуровневой законодательной системе, представленной в таблице 1.

Таблица 1 – Нормативно-правовая база учета товарных операций

Уровни	Законы
1 уровень (законодательный уровень)	Налоговый Кодекс РФ Гражданский Кодекс РФ ФЗ № 381 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» от 28.12.2009 ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 ФЗ № 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998
2 уровень (нормативный уровень)	Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» Положение по бухгалтерскому учету 10/99 «Расходы организации» Положение по бухгалтерскому учету 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
3 уровень (методический уровень)	План счетов Методические рекомендации по применению плана счетов бухгалтерского учета Методические рекомендации по отпуску товаров
4 уровень (внутренние документы организации)	Учетная политика организации Устав организации Положение о сбытовой политике Внутренние нормативные документы

В таблице 1 отражены основные законодательные акты по регулированию реализации товаров и непосредственно по созданию организации, которая будет поставлять продукцию потребителю, а также законы о ведении бухгалтерской деятельности. В соответствии со статьей 39 НК РФ определяется понятие реализации товара, которое по законодательству признается передачи права собственности на товар от одного лица к другому. И в пункте 3 статьи 39 обозначается перечень продукция, которая не признается реализацией товара. Также в статье 40 НК РФ приведены основные принципы, которые позволят определить цену товаров для целей налогообложения. В части 1 статьи 41 НК РФ

приводятся основные принципы по нахождению доходов. Данная статья дополняет ПБУ 9/99 «Доходы организаций», давая экономическое определение доходов. ГК РФ компания руководствуется при осуществлении своей деятельности, чтобы не нарушать права работников и учредителей совета директоров. Однако, Гражданский кодекс РФ также определяет условия договора купли-продажи при реализации товара, закреплённые в статьях 454 и 455. При этом в ГК РФ прописаны все обязательства двух сторон при продаже товара и покупки его потребителем, какие применяются санкции при расторжении договора и другие не менее важные пункты, которые помогут правильно составить договор при купле-продаже продукции и своевременно её поставить, что бы не было нарушений, которые повлекут за собой возмещение убытков покупателю.

ФЗ № 381 «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ» определяет основные понятия, используемые в торговой деятельности. Также данный закон устанавливает правовое регулирование, их методы, осуществляемые между двумя сторонами в торговых организациях.

Ведение бухгалтерской отчетности, порядок проведения мероприятий по ее организации и основные обязанности ведения бухгалтерской отчетности осуществляются на основании ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете». Данный закон направлен на достоверное раскрытие информации о финансовом положении организации.

Положение по бухгалтерскому учету 5/01 «Учет материально-производственных запасов» определяет основные принципы формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах компании, регулирует порядок исчисления их себестоимости при передаче в производство, а в последствие реализации готовой продукции.

Положение по бухгалтерскому учету 9/99 «Доходы организации» обозначает порядок формирования в бухгалтерском учете информации о доходах организации, а также обозначает перечень и состав доходов организации, утверждает их классификацию. При этом данное ПБУ не противоречит НК РФ.

В то время как ПБУ 10/99 «Расходы организации» описывает классифи-

кацию состава расходов организации и обозначает условия для признания расходов. После того как компания рассчитала основные экономические показатели, то на основании ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» составляется отчетность. Данное Положение по бухгалтерскому учету закрепляет в себе состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организации.

На основе методического уровня, а именно плана счетов и методических рекомендации к нему, бухгалтерский отдел может осуществлять синтетический учет с нужным использованием счетов для составления и проведения хозяйственных операций. Все использующие счета в компании, должны быть закреплены в учетной политике компании.

Также в учетной политике компании формируются факты хозяйственной жизни организации с целью определения основных финансовых показателей, налоговой и управленческой отчетности. По Положению о сбытовой политике, вводимой директором, рассматриваются методы и принципы, проведение которых «доводит» товар до покупателя. Также организация, по их мнению, внедряет в свою систему управления учета продажи товаров необходимые внутренние нормативные документы, разработанные самостоятельно.

Исходя из нормативно-правового регулирования можно сделать вывод о том, что в любой организации существует своя нормативно-правовая база, на которую будет опираться компания при осуществлении реализации и которая служит законом для работников организации и которая в свою очередь делится на четыре уровня, начиная с наиболее важных и заканчивая менее важными, но также являющимися уставом для служащих в организации.

Реализация товаров является основным источником доходов организации. В бухгалтерском учете для отражения реализации товара важное значение имеет определение момента перехода права собственности. Момент перехода права собственности предполагает, что продукция считается проданной и в бухгалтерском учете отражается выручка, а реализованный товар переходит в право собственности покупателя и риск случайной их гибели переходит на приобре-

тателя. В соответствии с ГК РФ передачей признается вручение товара покупателю, а также сдача перевозчику для отправки приобретателю.⁶

Так, момент перехода права собственности наступает в момент отгрузки. Данный момент перехода права собственности действует в большинстве случаев и считается общепринятым. Однако, иногда в договоре - оферта могут прописывать, когда наступает момент перехода права собственности.

Отражение продажи в учете может осуществляться тремя способами: или на момент отгрузки, или на момент оплаты, или по предоплате. Каждый случай отгрузки предполагает свои проводки, которые осуществляет бухгалтерский отдел, по при этом основным счетом, которым пользуются, является счет 41 «Товары». В таблице 2 отражены типовые проводки, которые составляются в том случае, когда момент перехода права собственности наступает по отгрузке товаров в оптовой организации.

Таблица 2 - Учет продажи товаров по их отгрузке

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена реализация товарно-материальных ценностей покупателю	62	90.1
Списан реализованный товар по учетной стоимости	90.2	41.1
Начислен в бюджет НДС с реализованного товара	90.3	68 НДС
Поступили денежные средства от покупателя	51	62

Заклученный договор - оферта может предусмотреть как частичную оплату за реализуемую продукции, так и полную предоплату. В таблице 3 отражен учет продажи товаров в условиях предварительной оплаты.

Таблица 3 - Учет продажи товаров по предоплате

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Поступили от покупателя денежные средства в качестве предоплаты	51	62.2
Начислен НДС с предоплаты	76НДС с аванса	68НДС
Отгружен товар с НДС покупателю	62.1	90.1
Списан реализованный товар по учетной стоимости	90.2	41.1
Начислен в бюджет НДС с реализованного товара	90.3	68НДС
Зачтен аванс покупателя	62.2	62.1
Предъявлен к вычету в бюджет НДС по ранее начис-	68НДС	76НДС

⁶ Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // СПС Консультант Плюс

ленному авансу		с аванса
----------------	--	----------

В таблице 3 рассмотрена ситуация, когда продажа товара была совершена по предоплате за реализуемую продукцию покупателю. В данном случае товар продали в условиях предварительной оплаты, тогда к счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открывают субсчет 62.2 «Расчет по авансам полученным».

Однако, иногда покупатели производят сразу полную предоплату за приобретаемую ими продукцию. Тогда в бухгалтерском учете делают записи, представленные в таблице 4.

Таблица 4 - Учет продажи товаров по полной оплате

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Признана выручка от реализуемой продукции	62	90.1
Поступили денежные средства от покупателя	51	62
Списан реализованный товар по учетной стоимости	90.2	41.1
Отражен НДС с реализуемого товара	90.3	68 НДС

Так как момент перехода права собственности совершился в момент полной предоплаты покупателем за покупаемую им продукцию, то в бухгалтерском учете выручка не отражалась. В соответствии с НК РФ выручка признается только по отгрузке.

Однако, учет продажи товаров в рознице согласно ГК РФ, осуществляется по договору розничной купли-продажи. Отражение и в бухгалтерском учете будет зависеть от того по каким ценам учитывается товар. Если товар учитывается по стоимости приобретения, то записываются следующие проводки, отраженные в таблице 5.

Таблица 5 - Учет продажи товаров по стоимости приобретения

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена, внесенная выручка от покупателей в кассу	50	90.1
Списан реализованный товар по учетной стоимости	90.2	41.2
Начислен в бюджет НДС с реализованного товара	90.3	68 НДС
Списаны в конце месяца расходы на продажу, собранные на счете 44	90.6	44

Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.9	99
Выявлен финансовый результат (убыток)	99	90.9

Проанализировав таблицу 5 выявлено, что если товар учитывается по стоимости приобретения, то учет продажи товаров упрощается, то есть в данной ситуации не требуются штрих-кода на продукции, а также наличия сканирующих устройств на кассе.

Вторая ситуация, представленная в таблице 6, отображает учет продажи товаров по продажным ценам.

Таблица 6 - Учет продажи товаров по продажным ценам

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
Отражена, внесенная выручка от покупателей в кассу	50	90.1
Списан реализованный товар по продажной стоимости	90.2	41.2
Начислен в бюджет НДС с реализованного товара	90.3	68 НДС
Списаны в конце месяца расходы на продажу, собранные на счете 44	90.6	44
Списана сумма наценки по реализованным товарам	90.2	42
Выявлен финансовый результат (прибыль)	90.9	99
Выявлен финансовый результат (убыток)	99	90.9

При учете продажи товаров, как рассмотрено в таблице 6, учет усложняется, но как и в предыдущей ситуации не требует штрих-кодов на товаре и наличия сканирующих устройств на кассе.

Однако, в условиях модернизации современной экономики, оплата может осуществляться по банковским картам. В таком случае при продаже по картам выручка будет признаваться через кассу, но учитываться на отдельном счетчике. В конце дня состав реестров, которые вместе со слипами будет сдаваться инкассатору. Организация за проведение расчета выплачивает банку - эквайеру торговую уступку. В бухгалтерском учете будут записаны проводки, отображенные в таблице 7.

Таблица 7 - Учет продажи товаров по банковским картам

Содержание фактов хозяйственной жизни	Дебет	Кредит
1	2	3
Отображена реализация товаров по банковской карте по продажной стоимости	50.3	90.1

Списан реализованный товар по учетной стоимости	90.2	41.2
Начислен в бюджет НДС с реализованного товара	90.3	68 НДС
Продолжение таблицы 7		
1	2	3
Если товар учитывается по продажным ценам, то списывается торговая наценка	90.2	42
Переданы слипы и реестры на инкассацию	57	50.3
Зачислены денежные средства на расчетный счет	51	57
Начислена в пользу банка - эквайера торговая уступка	91.2	76
Удержана банком - эквайером торговая уступка	76	57 (51)

Из таблицы 7 выявлено, что товар, реализуемый в опте, может учитываться по продажным ценам с торговой наценкой. В обществе существует единая формула, по которой происходит расчет торговой наценки.

Данный расчет представлен в формуле:

$$\text{Торговая наценка} = \text{НДС} + (\text{отпускная цена} + \text{НДС}) : 100 \% \times \text{торговую наценку в \%} \quad (1)$$

Таким образом, можно сделать вывод о том, что в любой организации существует своя нормативно-правовая база, на которую будет опираться компания при осуществлении реализации и которая служит законом для работников организации и которая в свою очередь делится на четыре уровня, начиная с наиболее важных и заканчивая менее важными, но также являющимися уставом для служащих в организации. Настроив процесс реализации, обговорив цены, найдя в них «золотую середину» для обеих сторон сделки, и условия продажи продукции с найденным потенциальным покупателем можно добиться наилучшего результата, который приведет организацию к получению наибольшей прибыли и доходности. Для этого необходимо сначала проанализировать рынок потребностей клиента, а после быстро мобилизовать свою деятельность для того, чтобы в последствие реализовать новую произведенную продукцию.

При этом данный поиск покупателей, осуществляется на одной стадии процесса реализации товаров. Следовательно, правильно и рационально сфор-

мировав этапы продажи товаров, производитель сумеет найти клиентов, не отрываясь от производственного процесса.

Счет 41 «Товары» предназначен для обобщения информации о наличии и движении продукции, которая выступает в качестве товаров для продажи.

Данный счет используется в основном организациями, осуществляющими торговую деятельность. Компании, которые осуществляют торговую деятельность, на счете 41 учитывают также покупную тару и тару собственного производства. В зависимости от того какого типа является торговая организация открываются соответствующие субсчета 41.1 или 41.2. Корреспондирующими счетами так же являются счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», 51 «Расчетный счет» и другие, учет реализации товаров одновременно ведется и на синтетических, и на аналитических счетах. Необходимость такого ведения учета обуславливается потребностью управления и изменяющимися запросами покупателей.

Синтетический учет нужен для ведения бухгалтерской отчетности, составление проводок. Аналитический учет необходим для быстрого поиска продукции для реализации ее покупателю, а также дополнительного разграничения вида продаваемой продукции.

1.3 Анализ товарооборота организации

Количественной стороной розничного товарооборота является сумма выручки в денежном выражении за определенный временной период.

Качественным показателем розничного товарооборота служит его ассортиментная структура, а именно, процентные отношения продажи отдельных товаров в общем объеме оборота. В составе товарооборота можно выделить не только ассортиментную структуру, но и объемы продаж населению и отдельно предприятиям. Кроме того, выделяется продажа товара за наличные деньги и безналичные расчеты, реализация с немедленной оплатой и продажа в кредит.

Товарооборот представляет собой результативный показатель использования ресурсов, одновременно с этим он играет важную роль в формировании финансовых результатов торгового предприятия.

Товарооборот в значительной степени зависит от использования трудовых ресурсов, основных фондов предприятия и оборотных средств, а его объем можно представить как произведение количественного показателя ресурса на эффективность использования соответствующего ресурса. В то же время от товарооборота зависит величина и уровень важнейших экономических показателей, характеризующих эффективность хозяйственной деятельности торгового предприятия, таких как прибыль, рентабельность, которые определяют потенциальное развитие ресурсного потенциала предприятия торговли. Следовательно, товарооборот представляет собой главное звено во взаимосвязи ресурсов и результатов торгового предприятия.⁷

Объем реализации товаров зависит от объема их поступления, величины товарных запасов, товарных запасов на начало года, товарных запасов на конец года и выбытия товаров, связанного с естественной убылью, порчей, браком и т.п.

Основными задачами анализа товарооборота торгового предприятия являются:

- оценка выполнения плана (при наличии такового) и ритмичности его выполнения в отчетном периоде;
- изучение объема товарооборота за ряд лет;
- изучение структурных сдвигов в товарообороте;
- определение и количественное измерение влияния отдельных факторов на объем товарооборота;
- изучение сезонных колебаний в товарообороте по кварталам и месяцам года;
- поиск и выявление внутренних резервов увеличения объема товарооборота.

Анализ оборота торгового предприятия следует начинать с оценки выполнения плана. При этом определяется сумма перевыполнения (недовыполне-

⁷ Крылов, Э.А. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие. М., 2017. С. 105.

ния) и процент его выполнения:

$$\Pi(H) = Tф - Tп, \quad (2)$$

где $\Pi(H)$ - сумма перевыполнения (недовыполнения) плана товарооборота, руб.;

$Tф$ - фактический объем товарооборота, руб.;

$Tп$ - плановый объем товарооборота, руб.

$$T\% = \frac{Tф}{Tп} \times 100, \quad (3)$$

где $T\%$ - процент выполнения плана товарооборота.

Анализ равномерности выполнения плана товарооборота за отдельные периоды времени осуществляется с помощью расчета коэффициента равномерности (4, 5):

$$P = 100 - V, \quad (4)$$

где P - коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота, %;

V - коэффициент вариации выполнения плана товарооборота по отдельным периодам, %.

$$V = \frac{\sigma_x}{\bar{x}} \times 100, \quad (5)$$

где σ_x - среднее квадратическое отклонение выполнения плана товарооборота по отдельным периодам, %;

\bar{x} - средний процент выполнения плана товарооборота.

В процессе анализа динамики товарооборота определяются:

- сумма увеличения (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом:

$$\sum Y_B(Y_M) = T_1 - T_0, \quad (6)$$

где $\sum Y_B(Y_M)$ - сумма увеличения (уменьшения) товарооборота, руб.;

T_1 - объем товарооборота в отчетном году, руб.;

T_0 - объем товарооборота в прошлом году, руб.

- темп роста (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом:

$$T_{роста} = \frac{T_1}{T_0} \times 100, \quad (7)$$

где $T_{роста}$ - темп роста (уменьшения) объема товарооборота, %;

T_1 - объем товарооборота в отчетном году, руб.;

T_0 - объем товарооборота в прошлом году, руб.

- темп прироста (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом:

$$A = \frac{T_1}{T_0} \times 100 - 100, \quad (8)$$

где A - темп прироста (уменьшения) объема товарооборота, %.

При анализе объема товарооборота в динамике за ряд лет следует рассчитать цепные (в % к предыдущему году) и базисные (в % к первому году в ряду динамики) темпы роста или снижения.

Среднегодовой темп изменения объема продаж:

$$\overline{T} = \sqrt[n-1]{\frac{T_n}{T_0}} \times 100, \quad (9)$$

Из данных расчетов будет видно, как за анализируемый период объем товарооборота торгового предприятия изменялся в руб. и в процентах. Будет наблюдаться определенная тенденция ежегодного увеличения (снижения) объема товарооборота.

В процессе анализа розничного товарооборота целесообразно определить

его изменение как в стоимостном, так и в натуральном выражении, которое характеризуется изменением физического объема товарооборота [24, с. 115].

Для этого необходимо рассчитать индекс изменения товарооборота:

$$I_T = I_{ц} \times I_q, \quad (10)$$

где I_T – индекс изменения объема товарооборота;

$I_{ц}$ – индекс изменения цен;

I_q – индекс изменения физического объема товарооборота.

Индексы товарооборота, цен и физического объема продаж включают следующую систему индексов:

Индивидуальные индексы цен:

$$i_p = \frac{p_1}{p_0}, \quad (11)$$

где p_1 – цена единицы товара отчетного периода;

p_0 – цена единицы товара базисного периода.

Индивидуальный индекс цен показывает, на сколько процентов или во сколько раз изменилась цена каждого товара в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Индивидуальные индексы физического объема продаж:

$$i_q = \frac{q_1}{q_0}, \quad (12)$$

где q_1 – объем продаж отдельного товара отчетного периода;

q_0 – объем продаж отдельного товара базисного периода.

Индивидуальный индекс физического объема продаж показывает, на сколько процентов или во сколько раз изменился объем продаж каждого вида товара в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Общий (сводный) индекс товарооборота:

$$I_{qp} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0}. \quad (13)$$

Общий индекс товарооборота показывает, на сколько процентов или во сколько раз изменился общий объем товарооборота по всей группе товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным.

Общий (сводный) индекс цен:

$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0}. \quad (14)$$

Общий (сводный) индекс цен показывает, на сколько процентов или во сколько раз изменилась цена в целом на всю группу товаров.

Общий (сводный) индекс физического объема продаж:

$$I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}. \quad (15)$$

Общий (сводный) индекс физического объема продаж показывает, на сколько процентов или во сколько раз изменился объем продаж в целом по всей группе товаров.

На основании исходных индексных соотношений определяются абсолютные изменения товарооборота, цен и физического объема продаж.

На основании общего индекса товарооборота определяется абсолютное изменение товарооборота:

$$\Delta qp = \sum q_1 p_1 - \sum q_0 p_0. \quad (16)$$

Абсолютное изменение показывает, на сколько единиц увеличилась либо

уменьшилась выручка от продаж в целом по всей группе товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным.

На основании общего индекса цен определяется абсолютное изменение товарооборота за счет изменения цен на товары:

$$\Delta qp(p) = \sum q_1 p_1 - \sum q_1 p_0 . \quad (17)$$

Абсолютное изменение показывает, на сколько единиц увеличилась либо уменьшилась выручка от продаж в целом по всей группе товаров в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет изменения реализационной цены товаров.

На основании общего индекса физического объема продаж определяется изменение товарооборота за счет изменения объема продаж товаров:

$$\Delta qp(q) = \sum q_1 p_0 - \sum q_0 p_0 . \quad (18)$$

Абсолютное изменение показывает, на сколько единиц увеличилась либо уменьшилась выручка от продаж в отчетном периоде по сравнению с базисным за счет изменения объема продаж по всей группе товаров.

Взаимосвязь индексов:

$$I_{qp} = I_p \times I_q . \quad (19)$$

Взаимосвязь абсолютных изменений:

$$\Delta qp = \Delta qp(p) + \Delta qp(q) . \quad (20)$$

Приведенные формулы позволяют определить, в какой мере развитие товарооборота в стоимостном выражении зависело от изменения цен, а в какой –

от изменения количества реализуемых товаров.

Анализ розничного товарооборота следует проводить не только по общему объему, но и в разрезе отдельных товарных групп, то есть по ассортиментной структуре. Для характеристики изменения структуры товарооборота можно воспользоваться коэффициентом абсолютных структурных сдвигов:

$$K_{с.с.} = \frac{\sqrt{\sum (f_i^1 - f_i^0)^2}}{n}, \quad (21)$$

где $K_{с.с.}$ – коэффициент абсолютных структурных сдвигов товарооборота;

f_i^1 – удельный вес i товарной группы в общем объеме товарооборота (%) в отчетном периоде;

f_i^0 – удельный вес i товарной группы в общем объеме товарооборота в предшествующем периоде (%);

n – количество товарных групп.

На выполнение плана и динамику розничного товарооборота оказывают влияние большое число факторов, зависящие от деятельности предприятия.

Их принято объединять в три группы:

- факторы, связанные с товарными ресурсами;
- факторы, связанные с численностью работников и эффективностью их труда;
- факторы, связанные с эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия и режимом его работы.

Основной фактор успешного развития товарооборота – обеспеченность торгового предприятия товарными ресурсами и их рациональное использование. Объем розничного товарооборота зависит от периодичности поступления и выбытия товаров, состояния товарных запасов.

Эта зависимость может быть выражена формулой:

$$T = Z_n + П - В - Z_k, \quad (22)$$

где T – объем розничного товарооборота;
 Z_n – запасы товаров на начало периода;
 Π – поступление товаров;
 B – выбытие товаров;
 Z_k – запасы товаров на конец периода.

Используя способ разниц или способ цепной подстановки, можно определить влияние каждого из отмеченных показателей на объем розничного товарооборота торгового предприятия.⁸

Значительное влияние на объем розничного товарооборота оказывает обеспеченность торгового предприятия трудовыми ресурсами и эффективность их использования.

Эта зависимость выражается формулой:

$$T = \Pi \times Ч, \quad (23)$$

где T – объем розничного товарооборота, руб.;;
 $Ч$ – среднесписочная численность работников, чел.;;
 Π – производительность труда одного работника, руб./ чел.

Большое влияние на динамику розничного товарооборота оказывает состояние, развитие и эффективность использования основных фондов торгового предприятия, а также режим его работы.

Объем розничного товарооборота торгового предприятия может быть определен по следующей формуле:

$$T = S \times K_{cm} \times D \times B_s, \quad (24)$$

где T – объем розничного товарооборота, руб.;;
 S – площадь торгового зала предприятия, м²;

⁸ Крылов, Э.А. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие. М., 2017. С. 128.

$K_{см}$ – коэффициент сменности работы предприятия;

D – количество дней работы предприятия;

V_s – товарооборот на 1 м^2 площади торгового зала в смену, руб.

Последовательно заменяя в приведенной формуле показатели предшествующего года на данные отчетного года и вычитая из полученного результата предыдущий, можно определить влияние на объем товарооборота изменения факторов, связанных с эффективностью использования материально-технической базы торгового предприятия и режимом его работы. Этот способ расчета называется методом цепной подстановки.

Анализ показателей товарооборота позволяет установить основные качественные и количественные показатели работы торговой организации в текущем периоде. От глубины и полноты анализа, правильности сделанных выводов по результатам анализа зависит экономическая обоснованность расчетов на предстоящий период.⁹

По результатам анализа можно судить, в какой степени выполнен прогноз продаж и удовлетворен покупательский спрос, чем были вызваны изменения в товарообороте за отчетный период, оценить степень соответствия фактических результатов деятельности предприятия намеченной стратегии.

Таким образом, учет товарных операций является важной частью учета на торговых предприятиях. Бухгалтерский учет призван осуществлять контроль за выполнением оптово-розничного товарооборота, а также проверку правильности документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, своевременное и полное их отражение в учете. В рыночной экономике успешный процесс торговли осуществляют те хозяйствующие субъекты, которые желают и способны принять наиболее эффективную организацию данного процесса, поскольку она обеспечивает им наибольшую прибыль.

⁹ Крылов, Э.А. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие. М., 2017. С. 136.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

ООО «АРТ-МАРКЕТ ОПТ»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Арт-Маркет опт»

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арт-Маркет опт». Сокращенное наименование Общества: ООО «Арт-Маркет опт».

Местонахождение Общества: 675028, Амурская область, город Благовещенск, Текстильная улица, дом 118 литер А5, помещение 207 этаж 2.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области 22 января 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1042800010824.

Уставной капитал общества составляет 20000000 руб. Учредителями ООО «Арт-Маркет опт» являются 2 физических лица:

Лиманов Сергей Васильевич. Доля: 10000000 руб. (50 %) ИНН: 504212221387.

Комогорцев Евгений Юрьевич. Доля: 10000000 руб. (50 %) ИНН: 280100004301.

Организационно-правовой формой данного предприятия является Общество с ограниченной ответственностью (сокращенно ООО). «Общество с ограниченной ответственностью признается учрежденное одним или несколькими лицами общество, уставный капитал которого разделен на доли определенных учредительными документами размеров; участники общества с ограниченной ответственностью не отвечает по его обязательствам, и несут риск убытков, связанных с деятельностью общества, в пределах стоимости внесенных ими вкладов. Именно в этом смысле ответственность общества ограничена. В то же самое время само общества как юридическое лицо отвечает перед своими кредиторами всем своим имуществом».

Основной закон, регулирующий деятельность общества: Федеральный закон от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирова-

ния торговой деятельности в Российской Федерации».

Настоящий Федеральный закон определяет основы государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации (далее - торговая деятельность).

Целями настоящего Федерального закона является:

- обеспечение единства экономического пространства в Российской Федерации путем установления требований к организации и осуществлению торговой деятельности;

- развитие торговой деятельности в целях удовлетворения потребностей отраслей экономики в произведенной продукции, обеспечения доступности товаров для населения, формирования конкурентной среды, поддержки российских производителей товаров;

- обеспечение соблюдения нрав и законных интересов юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих торговую деятельность (далее - хозяйствующие субъекты, осуществляющие торговую деятельность), юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих поставки производимых или закупаемых товаров, предназначенных для использования их в предпринимательской деятельности, в том числе для продажи или перепродажи (далее хозяйствующие субъекты, осуществляющие поставки товаров), баланса экономических интересов указанных хозяйствующих субъектов, а также обеспечение при этом соблюдения прав и законных интересов населения;

- разграничение полномочий между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления в области регулирования торговой деятельности.

Теперь рассмотрим основной вид деятельности компании, которая составляет «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах», зарегистрировано 38 дополнительных видов деятельности. ООО «Арт-Маркет опт» торгует продовольственными и непродовольственными товарами.

Структура управления предприятия представляет собой обозначенную иерархию различных отделов и подразделений компании, определяемую ее руководством исходя из соображений целесообразности, а также для достижения максимального качества управления компанией на всех её уровнях. Она отражена на рисунке 6.



Рисунок 6 - Структура управления предприятия ООО «Арт-Маркет опт»

Структура и штатное расписание компании утверждены руководителем в пределах, установленной численности и фонда оплаты труда работников.

Структура управления компании «Арт-Маркет опт» представляет собой линейно-функциональную модель, сочетающую в себе преимущества обеих видов управленческих структур, такие как:

- повышение эффективности использования рабочей силы;
- определение персональной ответственности руководителей различных уровней за результаты работы их отделов;
- создаёт возможность карьерного роста;
- позволяет рассчитать эффективность каждого функционального отдела;
- определяет возможность карьерного роста сотрудников.

Организационная схема управления магазином ООО «Арт-Маркет опт» - линейно-функциональная.

Управляющий магазина (директор) - управление, контроль, отчетность.

Заместитель управляющего магазина - организует и контролирует работу сотрудников, подчиняется управляющему.

Товаровед-приемщик - прием и проверка, подчиняется директору.

Контролер закассового пространства - контролирует работу кассиров, ведет журналы отчетности, подчиняется заместителю директора.

Оператор торгового зала - поддержание порядка, выкладка-проверка сроков, подчиняется заместителю директора.

Фасовщица - фасовка, контроль сроков, подчиняется заместителю директора.

Оператор-грузчик - погрузка, разгрузка, подчиняется заместителю директора.

Уборщица - уборка, контроль чистоты, подчиняется директору.

Рассмотрим ряд показателей, которые относятся к экономической стороне деятельности ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы в таблице 8.

Таблица 8 - Основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Розничный товарооборот, тыс.	3334539	3801925	4269098	467386	467173	114,0	112,3
Валовой доход, тыс. руб.	291048	293124	325134	2076	32010	100,7	110,9
Валовой доход в % к РТО	8,73	7,71	7,62	-1,02	-0,09	88,3	98,8
Издержки обращения, тыс. руб.	231900	282415	291727	50515	9312	121,8	103,3
Уровень издержек обращения в % к РТО	6,95	7,43	6,83	0,47	-0,59	106,8	92,0

Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5	6	7	8
Прибыль от реализации, тыс. руб.	59148	10709	33407	-48439	22698	18,1	312,0
Прибыль от реализации в % к РТО	1,77	0,28	0,78	-1,49	0,50	15,9	277,8
Проценты у уплате, тыс. руб.	36402	15813	4775	-20589	-11038	43,4	30,2
Прочие доходы, тыс. руб.	38219	70987	41066	32768	-29921	185,7	57,9
Прочие расходы, тыс. руб.	20318	29065	32698	8747	3633	143,1	112,5
Валовая прибыль, тыс. руб.	40647	36818	37000	-3829	182	90,6	100,5
Валовая прибыль в % к РТО	1,22	0,97	0,87	-0,25	-0,10	79,4	89,5
Налог на прибыль, тыс. руб.	8202	8464	7751	262	-713	103,2	91,6
Чистая прибыль, тыс. руб.	32445	28354	29249	-4091	895	87,4	103,2
Чистая прибыль в % к РТО	0,97	0,75	0,69	-0,23	-0,06	76,6	91,9

Проанализировав основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Арт-Маркет опт» можно сделать вывод, что большинство основных показателей увеличились в 2018 году. Общий оборот ООО «Арт-Маркет опт» в 2018 году по сравнению с 2017 годом увеличился, что повлекло за собой рост валового дохода от продаж. Но при этом наблюдается увеличение уровня издержек обращения на 3,3 % и прочих расходов на 12,5 %, снижение уровня процентов к уплате и прочих доходов на 69,8 % и 42,1 % соответственно. Валовой доход и валовая прибыль ООО «Арт-Маркет опт» увеличились на 32010 тыс. руб. или на 10,9 % и на 182 тыс. руб. или на 0,5 % соответственно. Рост чистой прибыли ООО «Арт-Маркет опт» на 2018 год по сравнению с 2017 годом составил 3,2 %. В целом по предприятию ООО «Арт-Маркет опт» можно сделать вывод, что оно работает в положительной тенденции, на что нам указывает рост объема товарооборота, а соответственно и прибыли, несмотря на рост издержек. Для

устранения негативных моментов, связанных с ростом издержек, необходимо провести их тщательный анализ. Тогда в дальнейшем будет возможно снизить уровень издержек и повысить рентабельность ООО «Арт-Маркет опт».

Рассмотрим ресурсный потенциал предприятия ООО «Арт-Маркет опт» в таблице 9.

Таблица 9 - Характеристика ресурсного потенциала предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, %	
				2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.	2017 г. к 2016 г.	2018 г. к 2017 г.
Среднесписочная численность работников, чел.	125	125	126	0	1	100,0	100,8
Стоимость основных средств на конец периода, тыс. руб.	75796	107513	110252	31717	2739	141,8	102,5
Стоимость оборотных средств на конец периода, тыс. руб.	540871	714913	293358	174042	-421555	132,2	41,0
Общая площадь, кв.м.	620	620	620	-	-	100,0	100,0
в т.ч. торговая площадь, кв.м.	400	400	400	-	-	100,0	100,0
Стоимость авансированного капитала на конец периода, тыс. руб.	620484	822426	403610	201942	-418816	132,5	49,1
Применяемая система налогообложения	ОСНО	ОСНО	ОСНО	-	-	-	-

В 2018 году по сравнению с 2017 годом все показатели, кроме общей площади торговых помещений, оборотных средств и авансированного капитала показали незначительный рост. Уменьшение стоимости оборотных средств связано со снижением закупаемых товаров.

2.2 Анализ финансового положения ООО «Арт-Маркет опт»

Проведем горизонтальный и вертикальный анализ баланса ООО «Арт-Маркет опт». Анализ состава, динамики и структуры активов организации представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ состава, динамики и структуры активов ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы

Наименование показателей	Значение по годам			Темп прироста, % 2018 г. к 2017 г.	Доля в структуре актива, %		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018
Основные средства, тыс. руб.	75796	107513	110252	2,55	12,22	13,07	27,32
Итого внеоборотные активы, тыс. руб.	75796	107513	110252	2,55	12,22	13,07	27,32
Запасы, тыс. руб.	419941	438612	99139	-77,40	67,68	53,33	24,56
Дебиторская задолженность, тыс. руб.	23736	13608	7250	-46,72	3,83	1,65	1,80
Финансовые вложения, тыс. руб.	46750	186086	80755	-56,60	7,53	22,63	20,01
Денежные средства, тыс. руб.	50444	76607	106214	38,65	8,13	9,31	26,32
Итого оборотные активы, тыс. руб.	540871	714913	293358	-58,97	87,17	86,93	72,68
Активы, тыс. руб.	620484	822426	403610	-50,92	100,00	100,00	100,00

Анализ таблицы 10 показал, что стоимость имущества предприятия ООО «Арт-Маркет опт» в рассматриваемом периоде снизилась на 50,92 % за счет снижения почти всех категорий активов. Наибольший темп снижения показали оборотные активы (58,97 %), среди которых наиболее высокие темпы снижения у запасов (- 77,40 %), дебиторской задолженности (- 46,72 %), финансовых вложений (- 56,60 %). По данным видам активов рост имеют денежные средства (+ 38,65 %). Среди внеоборотных активов темп роста у основных средств (+ 2,55 %).

Наибольший удельный вес в активах предприятия занимают оборотные активы в 2018 году - 72,68 %, причем структура активов в рассматриваемом периоде изменяется. Среди оборотных активов наибольший удельный вес име-

ют денежные средства (36,21 % в 2018 году), запасы (33,79 % в 2018 году), финансовые вложения (27,53 %). Среди внеоборотных активов наибольший удельный вес занимают основные средства (100 %).

Анализ состава, динамики и структуры пассивов организации представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ состава, динамики и структуры пассивов ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы

Наименование показателей	Значение по годам			Темп прироста, % 2018 г. к 2017 г.	Доля в структуре актива, %		
	2016	2017	2018		2016	2017	2018
Уставный капитал, тыс. руб.	20000	20000	20000	-	3,22	2,43	4,96
Нераспределенная прибыль, тыс. руб.	101205	126693	155876	23,03	16,31	15,40	38,62
Итого капитал и резервы, тыс. руб.	121205	146693	175876	19,89	19,53	17,84	43,58
Заемные средства, тыс. руб.	195500	27124	137529	407,04	31,51	3,30	34,07
Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	-	-	11	-	-	-	-
Итого долгосрочные обязательства	195500	27124	137540	407,08	31,51	3,30	34,08
Заемные средства, тыс. руб.	-	-	15929	-	-	-	3,95
Кредиторская задолженность, тыс. руб.	303779	648609	349345	-46,14	48,96	78,87	86,56
Итого краткосрочные обязательства	303779	648609	365274	-43,68	48,96	78,87	90,50
Пассивы, тыс. руб.	620484	822426	403610	-50,92	100,00	100,00	100,00

Анализ таблицы 11 показал, что стоимость пассивов ООО «Арт-Маркет опт» также снижается на 50,92 % за счет роста всех категорий. Кредиторская задолженность снизилась на 46,14 %. На протяжении рассматриваемого периода структура пассивов существенно не изменилась.

Анализ финансового состояния предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы представлен в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ финансового состояния предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2016-2018 годы

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя, 2018 г. к 2017 г.
	2016 г.	2017 г.	2018 г.	
Коэффициент текущей ликвидности	1,780	1,102	0,803	-0,299
Коэффициент срочной ликвидности	0,398	0,426	0,532	0,106
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,320	0,405	0,512	0,107
Коэффициент автономии	0,195	0,178	0,436	0,257
Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом	0,084	0,055	0,224	0,169

Анализ таблицы 12 показал, что коэффициент абсолютной ликвидности на конец 2018 года по сравнению с началом года повысился на 0,107 пункта за счет роста суммы денежных средств и краткосрочных финансовых вложений и снижения краткосрочных обязательств. Согласно российским нормативным актам нормальным считается значение коэффициента не менее 0,2. На протяжении рассматриваемого периода коэффициент абсолютной ликвидности выше норматива.

Коэффициент срочной ликвидности на конец 2018 года по сравнению с началом года вырос на 0,106 пункта, что обусловлено превышением темпа роста легко реализуемых активов над темпом роста краткосрочных обязательств.

Нормальным считается значение коэффициента не менее 1. На протяжении рассматриваемого периода значение коэффициента срочной ликвидности превышает норматив.

Коэффициент текущей ликвидности на конец 2018 года по сравнению с началом года снизился на 0,299 пункта, что обусловлено превышением темпа снижения оборотных активов над темпом снижения краткосрочных обязательств. Нормальным считается значение коэффициента 2 и более (это значение наиболее часто используется в российских нормативных актах; в мировой практике считается нормальным от 1,5 до 2,5, в зависимости от отрасли). Значение ниже 1 говорит о высоком финансовом риске, связанном с тем, что предприятие не в состоянии стабильно оплачивать текущие счета. Значение более 3

может свидетельствовать о нерациональной структуре капитала. На конец отчетного периода (2018 года) значение коэффициента текущей ликвидности находится ниже норматива.

Анализ таблицы 12 показал, что коэффициент финансовой независимости компании на конец 2018 года по сравнению с 2017 годом повысился на 0,257 пункта за счет превышения темпа роста собственного капитала над темпом роста валюты. Кроме того, к концу 2018 года коэффициент автономии приблизился к нормативному значению (не менее 0,5).

Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственным оборотным капиталом повысился на 0,169 пункта, что говорит о повышении финансовой стабильности предприятия.

В целом, показатели финансовой устойчивости компании соответствуют нормативным значениям, кроме коэффициента текущей ликвидности, то есть компания обладает нормальной финансовой устойчивостью, невысокой финансовой зависимостью от заемного капитала.

2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Арт-Маркет опт»

В ведение бухгалтерии входит организация бухгалтерского учета хозяйственно-финансовой деятельности предприятия и контроль экономичного использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов, а так же учет поступающих денежных и основных средств, своевременное отражение на счетах операций бухгалтерского учета, правильное начисление и перечисление налогов в казну государства. Бухгалтерия осуществляет учет использования средств, выделенных в распоряжение предприятия.

Главный бухгалтер осуществляет руководство бухгалтерией предприятия, руководствуясь ФЗ «О бухгалтерском учете», а также Уставом предприятия. Подчиняется непосредственно Генеральному директору, а в его отсутствие - Заместителю Генерального директора, а также правилам внутреннего трудового распорядка. Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель ООО «Арт-Маркет опт».

Бухгалтерская служба является самостоятельным структурным подразде-

лением, его организационная схема представлена на рисунке 7.

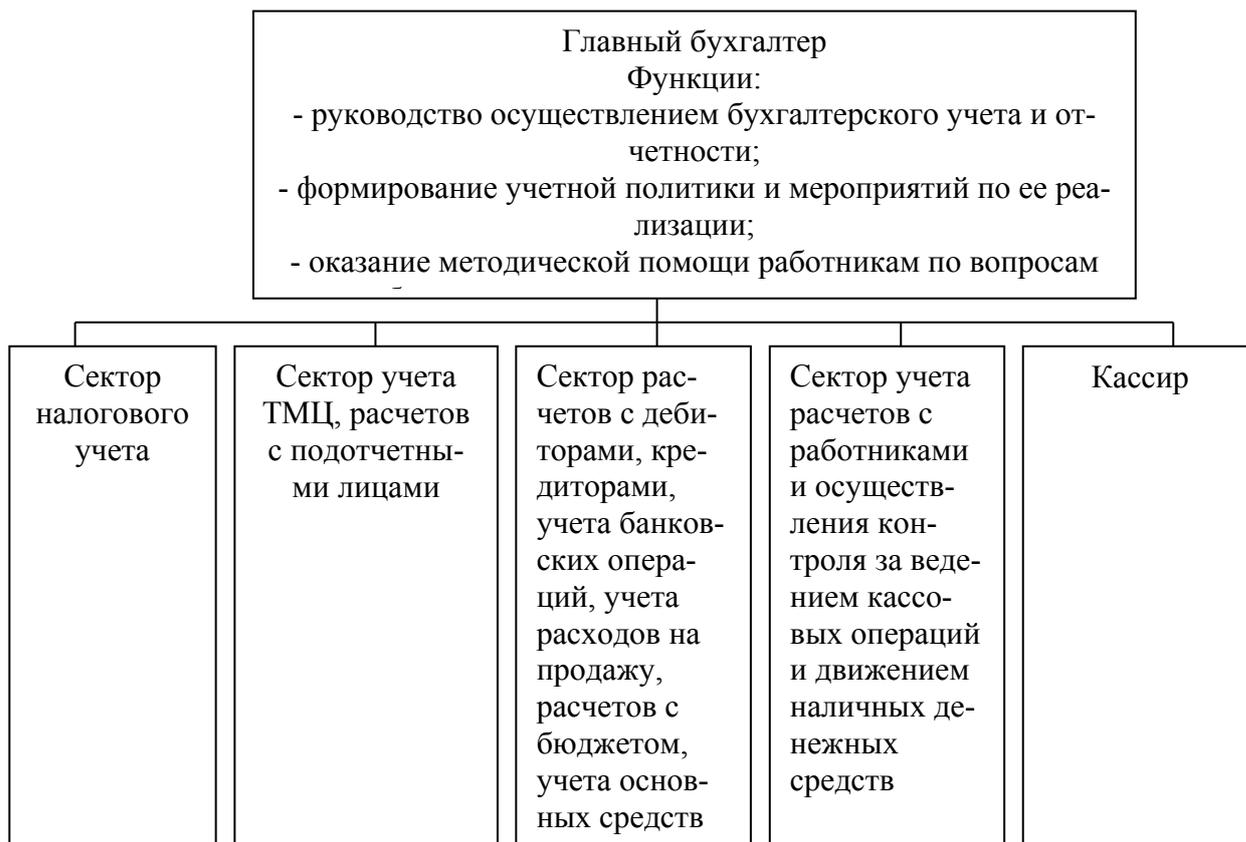


Рисунок 7 - Бухгалтерская служба ООО «Арт-Маркет опт»

Учетный аппарат бухгалтерии взаимодействует в активном сотрудничестве со всеми структурными подразделениями в обществе, со службами и отделами аппарата управления, и отдельными исполнителями.

Представленные в бухгалтерию всеми подразделениями и службами общества необходимые для учета и контроля документы, отчетные сведения, а также плановые и сметные нормативные данные, обрабатываются и группируются по отдельным признакам, и на их основе готовится информация о деятельности отдельных подразделений и обществе в целом. Эта информация позволяет глубоко анализировать экономические показатели работы, систематически контролировать хозяйственные процессы и явления, делать на их основе нужные выводы и принимать меры по улучшению работы общества и его отдельных служб.

Бухгалтерский учет ООО «Арт-Маркет опт» организован в централизо-

ванном порядке, то есть учетный аппарат сосредоточен в бухгалтерии, в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений предприятия. В сам их подразделениях осуществляется лишь первичная регистрация фактов хозяйственной деятельности.

Такой порядок организации учета обеспечивает более действенное руководство и контроль со стороны главного бухгалтера, позволяет целесообразнее разделить труд между работниками учета, более эффективно использовать возможности автоматизации учетной работы.

В штате бухгалтерской службы состоит 10 бухгалтеров, один из которых занимает должность главного бухгалтера. Остальные выполняют возложенные на них должностными инструкциями функции.

На бухгалтерию предприятия возлагаются следующие функции:

- ведение своевременного и достоверного учета;
- формирование полной и достоверной информации о деятельности, имущественном положении общества, необходимой для контроля соблюдения действующего законодательства, рационального использования материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- предотвращение негативных явлений в деятельности Общества;
- осуществление строгого режима экономии.

Одной из функций главного бухгалтера организации является ежегодная разработка учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Учетная политика предприятия составляется с учетом ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В части учета товарных ценностей в учетной политике должна быть раскрыта следующая информация.

1 Единица товарных запасов.

Согласно п. 3 ПБУ 5/01 единицу бухгалтерского учета товарных запасов

предприятие выбирает самостоятельно. Выбор должен обеспечить формирование полной и достоверной информации об этих запасах и надлежащий контроль их наличия и движения. В зависимости от характера товарных запасов, порядка их приобретения и использования единицей учета может быть:

- номенклатурный номер,
- партия,
- однородная группа и др.

Согласно п. 50 Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, если в сопроводительных документах поставщика указана более крупная (или более мелкая) единица измерения, чем принято в организации, то такие товары приходуются в той единице измерения, которая принята на данном предприятии. Если же товар поступает, например, по весу, а отпускается поштучно, то его оприходование и отпуск отражают в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета параллельно в двух единицах измерения. Если в силу каких-либо причин сделать это невозможно, то нужно переводить товар в другую единицу измерения. Для этого представителями отдела снабжения, бухгалтерской службы и заведующим складом составляется Акт перевода. Его форма разрабатывается предприятием самостоятельно.

ООО «Арт-Маркет опт» при приеме и отпуске товаров учитывает их в разрезе номенклатурных номеров.

2 Формирование себестоимости товара.

Следующий элемент учетной политики предприятия - это оценка товаров и порядок учета их поступления. Товары принимают к учету по фактической себестоимости, которая определяется по-разному - в зависимости от способа поступления товара на предприятие (приобретение за плату, изготовление собственными силами, внесение в уставный капитал и т.д.).

Существует два метода формирования себестоимости товаров. Первый метод предусматривает учет по плановым (учетным) ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «От-

клонение в стоимости материальных ценностей».

В качестве учетной цены может быть выбрана:

- договорная цена,
- фактическая себестоимость товаров по данным предыдущего месяца,
- планово-расчетные цены, утверждаемые предприятием.

При использовании учетных цен возникают отклонения фактической себестоимости от учетной стоимости. Для учета таких отклонений и предназначен счет 16.

Второй метод учитывает товары по фактическим затратам на их приобретение, без использования счетов 15 и 16.

Согласно учетной политики ООО «Арт-Маркет опт» учет товаров ведется по продажным (розничным) ценам.

3 Списание себестоимости товара.

Предусмотрены три способа списания себестоимости товаров при их реализации, один из которых необходимо закрепить в учетной политике.

Первый способ: по себестоимости каждой единицы. Данный способ чаще всего применяется организациями, у которых используемые запасы не могут обычным образом друг друга заменять или подлежат особому учету (драгоценные камни, драгоценные металлы, радиоактивные вещества и т.д.).

Второй способ: по средней себестоимости. Средняя себестоимость рассчитывается по каждой группе (или виду) товаров путем деления общей себестоимости группы (или вида) товаров на их количество. При этом при расчете себестоимости и количества товаров учитываются остатки на начало месяца и поступления в текущем месяце.

Третий способ: ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения товаров). Товары списываются в производство согласно последовательности их приобретения. Пока не израсходована предыдущая партия, товары из последующих партий не списываются. При отгрузке товары оцениваются по фактической себестоимости первых партий по времени приобретения, а остаток товарных запасов на конец месяца оценивается по себестоимости последних по

времени приобретения партий.

Учетной политикой ООО «Арт-Маркет опт» закреплен способ списания товаров по средней себестоимости.

4 Инвентаризация товаров.

Согласно ст. 11 Закона № 402-ФЗ случаи, срок и порядок осуществления инвентаризации имущества и обязательств, перечень инвентаризируемых объектов определяются предприятием самостоятельно, за исключением обязательного проведения инвентаризации.

Особенность торговых организаций в том, что перечень товаров, отражаемых в учете, очень широк. При этом одни товары могут фактически находиться на складе организации, другие - быть в пути, третьи - быть переданы на ответственное хранение или комиссию.

Обязательная инвентаризация в ООО «Арт-Маркет опт» производится в конце года, перед составлением годовой отчетности. Инициативная инвентаризация проводится по распоряжению руководителя в последний день каждого месяца. При оформлении результатов инвентаризации применяются унифицированные формы документов, утвержденные Постановлениями Госкомстата России от 18.08.1998 г. № 88 и от 27.03.2000 г. № 26.

Документооборот в ООО «Арт-Маркет опт» осуществляется согласно графику документооборота, утвержденному в принятой учетной политике организации. Организацией для оформления операций по движению товаров используются унифицированные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРОВ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА В ООО «АРТ-МАРКЕТ ОПТ»

3.1 Организация бухгалтерского учета товаров в ООО «Арт-Маркет опт»

Предприятие приобретает товар у постоянных поставщиков на основании заключенных договоров поставки товара. Договорами часто предусмотрена полная предварительная оплата отгружаемого товара, иными словами, право собственности переходит к ООО «Арт-Маркет опт» только после оплаты выставленных счетов и последующей приемки товара. Договора с контрагентами заключает отдел закупок предприятия, передает их копии в бухгалтерскую службу для оплаты выставленных счетов.

Товар поступает в терминал транспортной компании, оплату товара также осуществляет принимающая сторона. Доставка товара от терминала грузовой компании до собственного склада осуществляется водителем - экспедитором ООО «Арт-Маркет опт» на основании выписанной Доверенности.

Полученные товары и сопроводительные документы (товарные накладные ТОРГ-12) передаются водителем-экспедитором на склад ООО «Арт-Маркет опт» для приемки. При получении товара материально-ответственным лицом осуществляется прием и проверка товара по данным накладных ТОРГ-12. Проверяется качественный и количественный состав товара, его соответствие указанной в ТОРГ-12 номенклатуре. При отсутствии расхождений накладные ТОРГ-12 вместе с документами транспортной компании передаются в бухгалтерскую службу, т.к. на основании этих документов осуществляется постановка товара на учет в организации.

В случае если выявлено несоблюдение поставщиком договорных условий, выраженное в несоответствии физического количества и качественного состава полученного товара данным накладных, то материально-ответственным лицом составляется Акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей (форма ТОРГ-2). В Акте указывается фактическое наличие товаров, их качественные характеристики.

При этом товары, по которым расхождений не выявлено, в Акт не вносятся, а ставится запись в Акте «По остальным товарно-материальным ценностям расхождений нет». Акт подписывается членами комиссии и материально-ответственным лицом, передается вместе с ТОРГ-12 и транспортными накладными в бухгалтерскую службу для подготовки претензии в адрес поставщика или транспортной компании. При этом Акт утверждается руководителем, который также принимает решение о направлении претензионного письма. Акт составляют в четырех экземплярах, один из которых передается в бухгалтерию ООО «Арт-Маркет опт», второй - обычно прикладывается к претензионному письму в адрес поставщика или перевозчика, третий - вручается представителю поставщика, который участвует в актировании товара, а четвертый - передается перевозчику.

Отпуск товаров со склада предприятия в розничные точки (магазины) оформляется требованием-накладной М-11. Накладная составляется в двух экземплярах материально ответственным лицом сдающего подразделения - склада. Один экземпляр является для склада основанием для списания товаров, а второй для принимающего магазина основанием для оприходования ценностей. Накладную подписывают оба материально-ответственных лица и сдают в бухгалтерию для отражения движения товаров. Эта же накладная используется для сдачи на склад из магазинов остатков нереализованных товаров.

В конце каждой декады месяца материально-ответственные лица в торговых точках составляют товарно-денежные отчеты (ТОРГ-29). Для этого используются данные о начальных остатках, перешедшие из предыдущего отчета, а также данные о проданных товарах в стоимостном выражении согласно Z-отчетам кассиров торговых точек.

Отчет подписывает материально-ответственное лицо и вместе с подтверждающими документами сдает в бухгалтерскую службу предприятия на проверку. Проверенный отчет подписывается бухгалтером, второй его экземпляр остается у материально-ответственного лица.

Все первичные учетные документы, созданные или полученные предпри-

ятием, передаются в бухгалтерскую службу согласно графику документооборота. Бухгалтерия проверяет документы в три этапа.

Вначале проводится проверка документа по существу, то есть проверяется законность операции, оформленной документом. Если у бухгалтера возникли по этому поводу сомнения, он доводит это до сведения главного бухгалтера, а главный бухгалтер, в свою очередь, сообщает руководителю организации.

Затем проводится проверка документа на качество его заполнения, т.к. согласно действующему бухгалтерскому законодательству нельзя принимать к учету документы, имеющие незаполненные реквизиты, ошибки и иные дефекты.

На заключительном этапе проверки производят:

- группировку документов по однородным признакам, позволяющую получить сводные данные по движению отдельных видов имущества и обязательств предприятия за отчетный период;

- проверку арифметических результатов и итоговых значений, а также правильности отражения количественных и стоимостных показателей документа;

- таксировку и контировку документа.

После того, как документ будет проверен и принят к учету, он помечается специальной отметкой для избежания его повторного использования. В условиях автоматизированного учета в ООО «Арт-Маркет опт» ответственный бухгалтерский сотрудник ставит на документе свой штамп с датой занесения в бухгалтерский регистр.

В ООО «Арт-Маркет опт» согласно учетной политике для учета товаров применяются продажные (розничные) цены. Розничная цена формируется как сумма отпускной цены и торговой наценки для покрытия торговых издержек организации.

Для учета розничной реализации товаров предприятие использует счет 41.2 «Товары в розничной торговле» и счет 42 «Торговая наценка».

Так как в ООО «Арт-Маркет опт» товарный учет ведется по продажным

ценам, то разница между покупной стоимостью и продажной стоимостью отражается отдельно на счете 42 «Торговая наценка».

Счет 42 «Торговая наценка» выступает как регулирующий по отношению к счету 41.2 «Товары в розничной торговле». Покупную стоимость товара можно определить, как разницу сальдо счета 41.2 «Товары в розничной торговле» и сальдо счета 42 «Торговая наценка».

Учет товарных запасов на предприятии автоматизирован с помощью программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.2», что значительно снижает трудоемкость обработки товарных операций.

При приобретении товаров у поставщика в учете совершаются следующие бухгалтерские записи, представленные в таблице 13.

Таблица 13 - Проводки по учету поступления товаров ООО «Арт-Маркет опт»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Получен товар от ИП Чернявский С.П.	130784,39	41.2	60.1	ТН № 458, счет-фактура № 458 от 25.03.2019 г.
НДС от стоимости товаров	26156,89	19.3	60.1	ТН № 458, счет-фактура № 458 от 25.03.2019 г.
Произведена торговая наценка на товары	24090,70	41.2	42	расчет бухгалтерии

Размер торговой наценки устанавливается предприятием таким образом, чтобы покрыть все издержки обращения, которые учитываются ООО «Арт-Маркет опт» на счете 44 «Расходы на продажу», сумму начисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

Размер торговой наценки по ассортименту данного предприятия не ограничивается законодательно и может быть любым.

Транспортные расходы на доставку приобретенных товаров делят между проданными в отчетном периоде товарами и остатками товаров на конец отчетного периода.

Являясь предприятием розничной торговли при совершении продажи товара покупателю, организацией предусмотрена выдача кассового чека.

Для учета продаж предприятием используется счет 90 «Продажи» Плана счетов в разрезе субсчетов:

90.1 - «Выручка в розничной торговле»;

90.2 - «Себестоимость розничных продаж»;

90.3 - «Налог на добавленную стоимость»;

90.7 - «Расходы на продажу»;

90.9 - «Прибыль/убыток от продаж».

По кредиту субсчета 90.1 «Выручка в розничной торговле» в корреспонденции с дебетом счета 50 «Касса» отражается продажная стоимость товаров бухгалтерской записью: Дебет 50 Кредит 90.1.

По дебету субсчета 90.2 «Себестоимость продаж» в корреспонденции с кредитом счета 41 «Товары» отражается себестоимость реализованных товаров:

Дебет 90.2 Кредит 41

и реализованная торговая наценка методом красного «сторно»:

Дебет 90.2 Кредит 42.

По дебету субсчета 90.3 «Налог на добавленную стоимость» учитывается сумма налога на добавленную стоимость, начисленная на продажную стоимость:

Дебет 90.3 Кредит 68.2 «Расчеты по НДС».

По дебету субсчета 90.7 «Расходы на продажу» отражают сумму коммерческих расходов предприятия:

Дебет 90.7 Кредит 44 «Расходы на продажу».

В конце месяца субсчета по счету 90 закрываются на субсчет 90.9, на котором формируется финансовый результат от реализации.

В свою очередь, ежемесячно субсчет 90.9 закрывается на счет 99 «Прибыли и убытки». Таким образом, на конец отчетного периода счет 90 остатка не имеет.

Проиллюстрируем описанный материал фактами хозяйственной деятельности предприятия в виде бухгалтерских проводок ООО «Арт-Маркет опт», представленных в таблице 14.

Таблица 14 - Проводки по учету реализации товаров в ООО «Арт-Маркет опт»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Получена в кассу выручка от реализации товаров	310030	50.1	90.1	Справка-отчет кассира операциониста на основании отчета о розничных продажах
Списаны реализованные товары по продажным ценам	310030	90.2	41.2	Справка-отчет кассира операциониста
Начислен НДС	51672	90.3	68.2	Счет-фактура
Сторно! Списана торговая наценка по реализованным товарам	93009	90.2	42.1	Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам
Отражена прибыль от реализации	41337	90.9	99	Бухгалтерская справка

Результат от реализации товаров на предприятии ООО «Арт-Маркет опт» в течение отчетного периода формируется путем сопоставления совокупных дебетовых оборотов по субсчетам 90.2 «Себестоимость продаж», 90.3 «Налог на добавленную стоимость», 90.7 «Расходы на продажу» и кредитового оборота по субсчету 90.1 «Выручка».

Ежемесячно данный результат заключительными оборотами списывается с субсчета 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» на счет 99 «Прибыли и убытки» бухгалтерской записью Дебет 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит 99 «Прибыль и убытки» (в случае получения прибыли). При получении убытка составляется обратная бухгалтерская проводка.

При проведении инвентаризации в случае выявления излишков бухгалтерский работник делает следующую бухгалтерскую запись согласно акту инвентаризации:

Дебет 41.2 Кредит 91.1 «Прочие доходы и расходы» - принят к учету товарный излишек по рыночной цене.

Стоимость имущества, которое было принято к учету как излишек по результатам инвентаризации и зачислено на баланс предприятия, в полном объеме включается в налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль.

Недостачи и потери, выявленные в результате инвентаризации, отражаются на счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»:

Дебет 94 Кредит 41.2 - сумма выявленной недостачи согласно акту инвентаризации;

Дебет 73.2 Кредит 94 - рыночная стоимость недостающих товаров, отнесенная на виновное лицо;

Дебет 94 Кредит 91.1 - разница между рыночной и учетной стоимостью недостающих товаров.

Таким образом, можно сделать вывод, что учет поступления и реализации товаров в ООО «Арт-Маркет опт» ведется согласно нормативным документам.

3.2 Анализ товарооборота в ООО «Арт-Маркет опт»

Сначала проведем анализ товарооборота в целом по предприятию: проанализируем его динамику и рассчитаем коэффициенты ритмичности и равномерности реализации товаров.

В таблице 15 представлены данные об объеме товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» за 2014-2018 гг.

Рассчитаем среднегодовой темп изменения объема товарооборота по формуле 9:

$$\overline{T} = \sqrt[4]{\frac{4269098}{1315430}} \times 100\% = 134,22$$

Таблица 15 - Анализ динамики объема товарооборота предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2014-2018 гг.

Год	Фактический РТО, тыс. руб.		Индекс цен	Цепные темпы роста РТО		Базисные темпы роста РТО	
	В действующих ценах	В сопоставимых ценах		В действующих ценах	В сопоставимых ценах	В действующих ценах	В сопоставимых ценах
2014	1315430	1315430	1	-	-	-	-
2015	2463130	2160640	1,14	187,25	164,25	187,25	164,25
2016	3334539	3175751	1,05	135,38	146,98	253,49	241,42
2017	3801925	3764282	1,01	114,02	118,53	289,03	286,16
2018	4269098	4065808	1,05	112,29	108,01	324,54	309,09

Как видно из данных таблицы 15, объем розничного товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» за весь анализируемый период увеличился в 3 раза. В 2018 году товарооборот в действующих ценах вырос на 12,29 %, в то время как в сопоставимых ценах он вырос на 8,01 %.

Среднегодовой темп изменения розничного товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» составил 34,22 %, что является достаточно высоким показателем.

Отметим также, что рост товарооборота является стабильным (в действующих и в сопоставимых ценах товарооборот рос в течение всех 5 анализируемых лет).

Проведем анализ ритмичности и равномерности товарооборота предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2018 год в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ ритмичности и равномерности товарооборота предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2018 год

Периоды (месяцы)	Товарооборот, руб.		Выполнение плана, % (Сх _i)	(х _i -х)	(х _i -х) ²
	план	факт			
Январь	372849	363305	97,44	-1,96	3,84
Февраль	355671	359014	100,94	1,54	2,37
Март	358315	354732	99,00	-0,40	0,16
Апрель	354259	352452	99,49	0,09	0,01
Май	356890	361102	101,18	1,78	3,17
Июнь	355002	352623	99,33	-0,07	0,00
Июль	353262	351496	99,50	0,10	0,01
Август	355823	349917	98,34	-1,06	1,12
Сентябрь	358452	358702	100,07	0,67	0,45
Октябрь	351075	352901	100,52	1,12	1,25
Ноябрь	353896	350958	99,17	-0,23	0,05
Декабрь	369583	361896	97,92	-1,48	2,19
Итого, х	4295078	4269098	99,40	-	14,63

По расчетным данным таблицы 16 рассчитаем коэффициент ритмичности:

$$\text{Критмичности} = \frac{4269098}{4295078} \times 100\% = 99,40 \%$$

Рассчитаем среднеквадратическое отклонение:

$$g = \sqrt{\frac{14,63}{12}} = 1,10$$

Рассчитаем коэффициент вариации:

$$v = \frac{1,10}{99,40} \times 100 = 1,11 \%$$

Рассчитаем коэффициент равномерности:

$$K_{равномерности} = 100 - 1,11 = 98,89 \%$$

Коэффициент ритмичности на исследуемом предприятии ООО «Арт-Маркет опт» равен 99,40 %, что очень близко к 100 %. Это говорит о том, что продажи осуществляются в соответствии с планом.

Рассчитанный нами коэффициент равномерности равен 98,89 %. Это свидетельствует о том, что в течение года месячный товарооборот ООО «Арт-Маркет опт» остается примерно на одном и том же уровне. Это обусловлено спецификой магазина ООО «Арт-Маркет опт» (продовольственные товары продаются равномерно в течение всего года).

Проанализируем состав и структуру товарооборота ООО «Арт-Маркет опт», таблица 17.

Структура товарооборота состоит из 12 товарных групп, из которых 10 относится к продовольственным товарам и 2 к непродовольственным товарам. В исследуемом периоде по всем товарным группам фиксировался рост товарооборота, в том числе по товарной группе «фрукты и овощи» рост товарооборота составил 4,3 %, «бакалея» на 10,7 %, «хлебобулочные изделия» - 15,2 %, «кондитерские изделия» на 3,7 %, «рыба и рыбопродукты» на 2,1 %, «мясо и мясопродукты» на 17,3 %, «сыры» на 15,2 %, «молочные товары» на 18,8 %, «алкоголь» на 4 %, «соки, воды» на 19,9 %, «бытовая химия» на 26,2 %, «косметика» на 70,6 %.

Динамика структуры товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» представлена на рисунке 8.

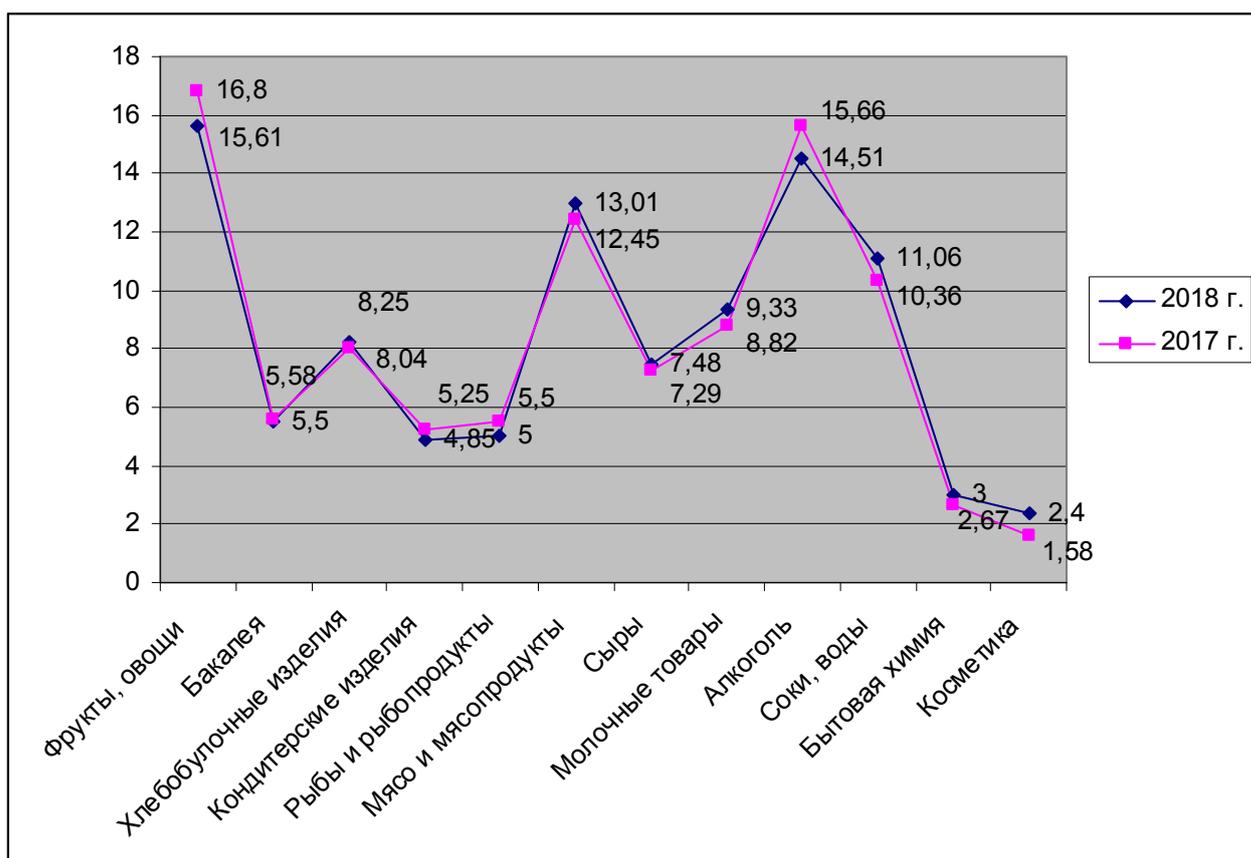


Рисунок 8 – Динамика структуры товарооборота ООО «Арт-Маркет опт», %

Наибольший удельный вес в структуре товарооборота предприятия имеет группа «Фрукты, овощи». На ее долю приходится наибольший товарооборот как в 2017, так и в 2018 году. Тем не менее, ее удельный вес в 2018 году снизился на 1,19 % до 15,61%.

В 2018 году наблюдается рост удельного веса таких товарных групп, как «косметика» (+ 0,82 %), «соки, воды» (+ 0,7 %), «мясо и мясoproductы» (+ 0,59 %), «молочные товары» (+ 0,51 %), «бытовая химия» (+ 0,33 %), «хлебобулочные изделия» (+ 0,21 %) и «сыры» (+ 0,19 %). Удельный вес остальных товарных групп снизился, причем наиболее значительно у групп «фрукты, овощи» (- 1,19 %) и «алкоголь» (- 1,15 %).

Таблица 17 - Анализ состава и структуры товарооборота предприятия ООО «Арт-Маркет опт» за 2017-2018 гг.

Товарная группа	2017 г.		2018 г.		Отклонение			
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, % (f0)	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, % (f1)	тыс. руб.	%	по удельному весу, % (f1-f0)	(f1-f0) ²
Продовольственные товары								
1. Фрукты, овощи	638723	16,8	666406	15,61	27683	104,3	-1,19	1,42
2. Бакалея	212147	5,58	234800	5,5	22653	110,7	-0,08	0,01
3. Хлебобулочные изделия	305675	8,04	352201	8,25	46526	115,2	0,21	0,04
4. Кондитерские изделия	199601	5,25	207051	4,85	7450	103,7	-0,4	0,16
5. Рыба и рыбопродукты	209106	5,5	213455	5	4349	102,1	-0,5	0,25
6. Мясо и мясопродукты	473340	12,45	555410	13,01	82070	117,3	0,56	0,31
7. Сыры	277160	7,29	319329	7,48	42168	115,2	0,19	0,04
8. Молочные товары	335330	8,82	398307	9,33	62977	118,8	0,51	0,26
9. Алкоголь	595381	15,66	619446	14,51	24065	104,0	-1,15	1,32
10. Соки, воды	393879	10,36	472162	11,06	78283	119,9	0,7	0,49
Непродовольственные товары								
11. Бытовая химия	101511	2,67	128073	3	26562	126,2	0,33	0,11
12. Косметика	60070	1,58	102458	2,4	42388	170,6	0,82	0,67
Итого	3801925	100	4269098	100	467173	112,3	-	5,08

Для того чтобы оценить, насколько сильно изменилась структура ассортимента в 2018 году, рассчитаем коэффициент структурных сдвигов.

$$K_{стр.с.} = \sqrt{\frac{5,08}{12}} = 0,65$$

Данный коэффициент показывает, что в 2018 году удельный вес отдельных групп товаров ООО «Арт-Маркет опт» в среднем изменился на 0,65 %.

Итак, по результатам проведенного нами анализа товарооборота и ассортимента исследуемого предприятия ООО «Арт-Маркет опт» можно сделать следующие выводы:

Товарооборот предприятия ООО «Арт-Маркет опт» растет. В 2018 году темп роста объема продаж составил 12,3 %. Кроме того, наблюдается рост товарооборота не только за счет роста цен (т.е. инфляции), но и за счет увеличения физической массы проданных товаров.

Структура товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» состоит из 12 товарных групп, из которых 10 относится к продовольственным товарам и 2 к непродовольственным. В 2018 году структура товарооборота изменилась незначительно (коэффициент структурных сдвигов составил 0,65). При этом наибольший удельный вес имеют товарные группы «Фрукты, овощи» и «Алкоголь» как в 2017, так и в 2018 году.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Арт-Маркет опт»

В ходе проведенного исследования организации бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Арт-Маркет опт» был выявлен ряд недостатков. Для их устранения и приведения учета товарных операций в полное соответствие действующему законодательству разработаны основные направления совершенствования данного сектора учета.

Мною внесены предложения по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций, отразим это в таблице 18.

1 Изменение в учете предоставленных скидок поставщиком товаров. ООО «Арт-Маркет опт» нужно включать сумму скидки в состав прочих дохо-

дов. Это мероприятия способствует повышению итогового финансового результата.

Таблица 18 – Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций

Направления совершенствования	Мероприятия	Результат
Изменение в учете предоставленных скидок поставщиком товаров	Включать сумму скидки в состав прочих доходов	Повышение итогового финансового результата
Создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов	Внести изменения в учетную политику и, начиная с 2020 года, формировать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов. Использование счета 14 «Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов». Корректировка НДС (восстановление по ставке, указывавшейся в счет-фактуре, применив ее к учетной стоимости списываемого товара)	Товарные потери списываются не единовременно при их возникновении, а постепенно в течение периода, на который создан резерв. Улучшение методологии бухгалтерского учета на предприятии.

Следующее мероприятие - создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов. Нужно внести изменения в учетную политику и, начиная с 2020 года, формировать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Использование счета 14 «Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов». Результатом мероприятия станет списание товарных потерь с не единовременно при их возникновении, а постепенно в течение периода, на который создан резерв. Улучшение методологии бухгалтерского учета на предприятии.

ООО «Арт-Маркет опт», получая в конце месяца от поставщиков скидки, предоставляемые ему как постоянному клиенту, уменьшает стоимость купленных товаров на размер скидки путем сторнирования стоимости реализованных товаров, т.е. делается бухгалтерская запись, отраженная в таблице 19.

Таблица 19 - Бухгалтерская запись по учету предоставленных скидок ООО «Арт-Маркет опт»

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Предоставлена скидка поставщиком в конце месяца (проводка сторно)	90.2	41.2	150000

Данный факт является методологической ошибкой. Скидка получена в конце месяца, то есть товар уже оприходован, а изменять стоимость товарно-материальных ценностей после их принятия к учету, запрещает п. 12 ПБУ 5/01, который гласит: «Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации». Кроме того, что эта ошибка влияет на стоимость товара, находящегося на складе, она также оказывает влияние на финансовый результат деятельности предприятия, уменьшая себестоимость реализованного товара.

Отразить предоставленную скидку можно сторнировочной записью по дебету счета 41.2 «Покупные товары» в корреспонденции с кредитом счета 60.1 «Поставщики товара» на сумму предоставленной скидки. Такой вариант отражения скидки возможен, если оприходованный товар еще хранится на складе. Но такое бывает крайне редко, так как у ООО «Арт-Маркет опт» достаточно быстрый оборот товарных запасов. Поэтому мною рекомендуется включать сумму скидки в состав прочих доходов, оформив ее проводками, представленными в таблице 20.

Таблица 20 - Бухгалтерская запись по учету предоставленных скидок в составе прочих доходов

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Предоставлена скидка поставщиком в конце месяца	60.1	91.1	150000

Наличие у ООО «Арт-Маркет опт» спектра товаров и продукции, не пользующихся спросом у покупателей, а также постоянные хищения товаров из тор-

гового зала делают очевидной необходимость создания резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей в аналогичных случаях. Планом счетов бухгалтерского учета для этих целей предусмотрен счет 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», предназначенный для обобщения информации о резервах под отклонения стоимости сырья, материалов, товаров и т.п. ценностей, определившейся на счетах бухгалтерского учета, от рыночной стоимости.

Образование резерва под снижение стоимости материальных ценностей отражается в учете по кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы».

В следующем отчетном периоде по мере списания материальных ценностей, по которым образован резерв, зарезервированная сумма восстанавливается: в учете делается запись по дебету счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналогичная запись делается при повышении рыночной стоимости материальных ценностей, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. Товары, не пользующиеся спросом, с утраченными потребительскими характеристиками, можно продать по стоимости, уменьшенной на величину резерва.

Учетной политикой предприятия не предусмотрено использование счета 14 «Резервы под снижение стоимости материально-производственных запасов». Поэтому мною предлагается внести изменения в учетную политику предприятия и, начиная с 2020 года, формировать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Рассмотрим пример расчета резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов на примере 2018 года. Для расчета резерва необходимо провести инвентаризацию товаров на складах и в торговых точках и выявить:

- товары, находящиеся в течение года без движения;
- испорченные и непригодные к продаже товары;

- стоимость проданных товаров и списанных товаров (вследствие хищений, порчи и т.д.)

Рассмотрим расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов ООО «Арт-Маркет опт». Проведем ABC-анализ регулярно закупаемых компанией товаров. В качестве критерия разделения товаров на группы в рамках данного анализа выступает доля товарной группы в общем товарообороте магазина ООО «Арт-Маркет опт». Распределим товарные сегменты (запасы) по группам.

Группу А составляют товары, сумма долей с накопительным итогом которых, составляет первые 50 % от общей суммы продаж.

Группу В составляют товары, следующие за группой А, сумма долей с накопительным итогом которых составляет от 50 % до 80 % от общей суммы продаж.

Группу С составляют оставшиеся товары, сумма долей с накопительным итогом которых составляет от 80 % до 100 % от общей суммы продаж. Таким образом, результаты ABC-анализа представлены в таблице 21.

Таблица 21 - ABC-анализ ассортимента магазина ООО «Арт-Маркет опт»

Название товарной группы	Объем продаж, тыс. руб.	Доля в товарообороте в порядке убывания, %	Доля в товарообороте накопительным итогом, %	Группа
Фрукты, овощи	666406	15,61	15,61	А
Алкоголь	619446	14,51	30,12	А
Мясо и мясо-продукты	555410	13,01	43,13	А
Соки, воды	472162	11,06	54,19	В
Молочные товары	398307	9,33	63,52	В
Хлебобулочные изделия	352201	8,25	71,77	В
Сыры	319329	7,48	79,25	В
Бакалея	234800	5,5	84,75	С
Рыба и рыбо-продукты	213455	5	89,75	С
Кондитерские изделия	207051	4,85	94,6	С
Бытовая химия	128073	3	97,6	С
Косметика	102458	2,4	100	С

Проведенный ABC-анализ показывает, что основную долю товарооборота магазина ООО «Арт-Маркет опт» обеспечивают такие товарные группы, как фрукты, овощи, алкоголь, мясо и мясопродукты, соки, молочная продукция, хлебобулочные изделия, сыры, которые относятся к группе А и В. Товарные группы - бакалея, рыба и рыбопродукты, кондитерские изделия, бытовая химия, косметика, относящиеся к группе С, нуждаются в развитии и требуют дополнительных акций по стимулированию сбыта, например, в виде снижения цен или расширения ассортимента.

Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов представлен в таблице 22.

Таблица 22 - Расчет резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов

Группа	Объем продаж, тыс. руб.	Доля в общем объеме продаж, %	Процент, закладываемый в виде резерва	Сумма резерва, тыс. руб.
Группа А	1841262	43,13	0,25	4603,155
Группа В	1541999	36,12	2	30839,980
Группа С	885837	20,75	5	44291,850
Итого	4269098	100	-	79734,985

Максимальный объем продаж, закладываемый в виде резерва по группе С, принят в размере 5 %, потому, что по оценкам экспертов, потери розничных торговых сетей от воровства составляют от 0,25 до 5 % годового оборота. Таким образом, сумма резерва по выбранным позициям составит 79735 тыс. руб.

Однако, такой способ расчета, хотя и является наиболее точным, также является достаточно трудоемким. Можно рассчитать резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов более «грубым» способом: усреднив процент потерь по разным товарным группам и затем умножив этот процент потерь на объем продаж магазина за год.

Создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов даст возможность предприятию списывать товарные потери не единовременно при их возникновении, а постепенно в течение пери-

ода, на который создан резерв. К сожалению, главой 25 НК РФ не предусмотрено уменьшение налогооблагаемой прибыли на суммы создаваемых налогоплательщиками резервов под снижение стоимости материальных ценностей. Следовательно, в соответствии с ПБУ 18/02 сумма созданного резерва, уменьшающая бухгалтерскую прибыль и не участвующая в формировании налогооблагаемой прибыли, признается постоянной разницей.

Резерв, рассчитанный по исследуемой группе товаров, будет сформирован в отчетном периоде с помощью бухгалтерской записи:

Дебет счета 91.2 «Прочие расходы»

Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» - в сумме 79735 тыс. руб.

Таким образом, резерв увеличит прочие расходы. Кроме того, так как сумма созданного резерва не участвует в формировании налогооблагаемой прибыли, то она признается постоянной разницей и с нее начисляется налог на прибыль проводкой: Дебет 99.ПНО Кредит 68.4 «Расчеты по налогу на прибыль» в сумме $(79735 \times 20\%) = 15947$ тыс. руб.

Однако, за счет резерва будут списаны возникающие товарные потери, которые в 2018 году составили 1,5 % от оборота, т.е. по всем рассмотренным группам товаров они составили: $4269098 \times 1,5\% = 64036,5$ тыс. руб.

Предложенное мероприятие не является экономически эффективным, так как прибыль от продаж увеличивается за счет снижения коммерческих расходов, но при создании резерва возрастают прочие расходы и налог на прибыль (за счет начисления постоянного налогового актива). Это влечет за собой снижение чистой прибыли предприятия и снижение рентабельности продаж, рентабельности активов и рентабельности собственного капитала. Тем не менее, мною предлагается создание данного резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, так как это улучшит методологию бухгалтерского учета на предприятии.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Экономическая модернизация экономики в России в сочетании с экономическим ростом способствовали постепенному преобразованию в конкурентный рынок, сформировав при этом свой тип сбытовой политики. Главная задача компании в условиях рыночной экономики является удовлетворение потребностей населения в качественных товарах, которые пользуются большим спросом, затрачивая при этом минимальные расходы. Работая прибыльно, каждая организация вносит свой вклад в экономическое развитие общества, способствует созданию и приумножению общественного богатства и росту благосостояния государства.

Анализируя сущность продаж товарного ассортимента, установлено, что реализация заключается в продаже произведенного товара предприятия, которая непосредственно необходима потенциальным покупателем для приобретения желаемого. Удовлетворяя потребности клиента, организация может производить продажи как по розничным ценам, так и по оптовым. Критерием отнесения торговли к оптовой, является не способ оплаты товара, и количество приобретаемого товара, а вид покупателя и характер использования товара. Оптовая торговая компания реализует юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, приобретающим товар для последующей перепродажи.

Базовым применяемым счетом в торговой компании счет 41 «Товары». Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении продукции, которая выступает в качестве товаров для продажи. Основными корреспондирующими счетами являются счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 90 «Продажи», 51 «Расчетный счет».

Таким образом, учет поступления и реализации товаров, их отражение в бухгалтерском учете с использованием основных счетов является одним из наиболее важных участков работы бухгалтера. От правильного оформления первичных документов, своевременности, полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операции по ним - зависит финансовое

состояние и стабильность торговой организации. Рациональная организация контроля за расчетами между рассматриваемой компанией, поставщиками и покупателями способствует укреплению договорной дисциплины, выполнению обязательств по поставкам в организацию товаров, повышению ответственности за соблюдением платежной дисциплины.

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Арт-Маркет опт». Сокращенное наименование Общества: ООО «Арт-Маркет опт».

Местонахождение Общества: 675028, Амурская область, город Благовещенск, Текстильная улица, дом 118 литер А5, помещение 207 этаж 2.

Общество зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Амурской области 22 января 2004 г. за основным государственным регистрационным номером 1042800010824.

Уставной капитал общества составляет 20000000 руб. Учредителями ООО «Арт-Маркет опт» являются 2 физических лица

Основной вид деятельности компании составляет «Торговля розничная прочая в неспециализированных магазинах», зарегистрировано 38 дополнительных видов деятельности. ООО «Арт-Маркет опт» торгует продовольственными и непродовольственными товарами.

Проанализировав основные показатели хозяйственной деятельности ООО «Арт-Маркет опт» можно сделать вывод, что товарооборот предприятия ООО «Арт-Маркет опт» растет. В 2018 году темп роста объема продаж составил 12,3 %. Кроме того, наблюдается рост товарооборота не только за счет роста цен (т.е. инфляции), но и за счет увеличения физической массы проданных товаров.

Структура товарооборота ООО «Арт-Маркет опт» состоит из 12 товарных групп, из которых 10 относится к продовольственным товарам и 2 к непродовольственным. В 2018 году структура товарооборота изменилась незначительно (коэффициент структурных сдвигов составил 0,65). При этом наибольший удельный вес имеют товарные группы «Фрукты, овощи» и «Алкоголь» как в 2017, так и в 2018 году.

В 2018 году по сравнению с 2017 годом все показатели, кроме общей площади торговых помещений, оборотных средств и авансированного капитала показали незначительный рост. Уменьшение стоимости оборотных средств связано со снижением закупаемых товаров.

В целом, показатели финансовой устойчивости компании соответствуют нормативным значениям, кроме коэффициента текущей ликвидности, то есть компания обладает нормальной финансовой устойчивостью, невысокой финансовой зависимостью от заемного капитала.

Бухгалтерский учет ООО «Арт-Маркет опт» организован в централизованном порядке, то есть учетный аппарат сосредоточен в бухгалтерии, в ней осуществляется ведение всего синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов, поступающих из отдельных подразделений предприятия.

Согласно учетной политики ООО «Арт-Маркет опт» учет товаров ведется по продажным (розничным) ценам.

Для учета розничной реализации товаров предприятие использует счет 41.2 «Товары в розничной торговле» и счет 42 «Торговая наценка».

Учет товарных запасов на предприятии автоматизирован с помощью программного обеспечения «1С: Бухгалтерия 8.2», что значительно снижает трудоемкость обработки товарных операций.

Размер торговой наценки устанавливается предприятием таким образом, чтобы покрыть все издержки обращения, которые учитываются ООО «Арт-Маркет опт» на счете 44 «Расходы на продажу», сумму начисленного НДС и обеспечить получение прибыли.

В качестве мероприятий по совершенствованию учета товарных операций организации предлагается создание резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, что даст возможность предприятию списывать товарные потери не одновременно при их возникновении, а постепенно в течение периода, на который создан резерв.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агафонова, М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле: учебное пособие / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор-Пресс, 2015. – 414 с.
- 2 Абрютина, М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учебное пособие / М.С. Абрютина. – М: Дело и сервис, 2017. – 462 с.
- 3 Антошина, О.Д. Учет операций по движению товаров в торговых организациях / О.Д. Антошина // Финансовая газета. Региональный выпуск. - 2016. - № 43. - С. 12.-15.
- 4 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков. – М.: Инфра-М, 2017. – 252 с.
- 5 Баканов, М.И. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие / М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 187 с.
- 6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Инфра-М, 2015. – 352 с.
- 7 Булатова, З.Г. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях: учебник / З.Г. Булатова, М.А. Булатов. – М.: Экзамен, 2016. – 244 с.
- 8 Величковский, А.В. Бухгалтерский учет товарный операций: Учебник / А.В. Величковский. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 128 с.
- 9 Геворкян, Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле: учебник / Е.А. Геворкян. – М.: Феникс, 2015. – 180 с.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС Консультант Плюс
- 11 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // СПС Консультант Плюс
- 12 Иноземцева, Ю.А. Товарный учёт / Ю.А. Иноземцева // Главная книга. – 2017. – № 11. – С. 12-16.
- 13 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ в торговле: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. -

Люберцы: Юрайт, 2016. – 358 с.

14 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / Н.П. Кондраков. – М.: Инфра-М, 2016. – 584 с.

15 Козлюк, Н.В. Складской учет на предприятиях торговли: учебник / Н.В. Козлюк. – Ростов н/Д: Феникс, 2015. – 380 с.

16 Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л. И. Кравченко. – Минск: Новое знание, 2015. – 511 с.

17 Крылов, Э.А. Бухгалтерский учет и анализ деятельности торговой организации: практическое пособие / Э.И. Крылов. – М.: Кнорус, 2017. – 616 с.

18 Кувалдина, Т.Б. Издержки обращения в торговле: бухгалтерский и налоговый учет: учебное пособие / Т.Б. Кувалдина, Л.Н. Гончаренко. – М.: Приор-издат, 2015. – 216 с.

19 Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина, Т.В. Федорова. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 512 с.

20 Матвеева, В.С. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / В.С. Матвеева. – М.: Ажур, 2016. – 188 с.

21 Мельникова, Л.А. Бухгалтерский учёт движения товаров в торговых организациях / Л.А. Мельникова // Современный бухучёт. – 2017. – № 9. – С. 13-26.

22 Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) // СПС Консультант Плюс

23 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС Консультант Плюс

24 Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 августа 2013 г. № 582-ст) С изменениями от 29.03.2016 г. // СПС Консультант Плюс

25 Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в торговле: учебник / Г.А. Николаева, Л.П. Блицуа. – М.: Приор, 2016. – 190 с.

26 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский учет в торговле и общественном пита-

нии: учебник / Л.К. Никандрова. – М.: Приор, 2016. – 414 с.

27 О бухгалтерском учёте: ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Доступ из справ. - правовой системы «Консультант плюс».

28 Островская, О.Л. Бухгалтерский финансовый учет: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / О.Л. Островская, Л.Л. Покровская, М.А. Осипов. - Люберцы: Юрайт, 2016. - 394 с.

29 Петров, А.М. Учёт и анализ: учебное пособие / А.М. Петров, Е.В. Басалаева, Л.А. Мельникова – М.: Инфра-М, 2017. – 512 с.

30 Пласкова, Н.С. Экономический анализ: учебник / Н.С. Пласкова. – М.: Эксмо, 2015. – 703 с.

31 Приказ Минфина России от 28.12.2001 № 119н (ред. от 24.10.2016) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов»// СПС Консультант Плюс

32 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / Г.В. Савицкая. – М.: Инфра-М, 2017. – 512 с.

33 Самохвалова, Ю.Н. Бухгалтерский учет. Практикум: учебное пособие / Ю.Н. Самохвалова. – М.: Инфра-М, 2016. – 232 с.

34 Саталкина, Н.И. Экономика торговли: учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. – М.: Форум, 2017. – 229 с.

35 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и аудит: учебное пособие / Ю.И. Сигидов. – М.: Инфра

36 Смирнов, А.Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Б. Смирнов. – СПб.: СПбГТЭУ, 2014. – 421 с.

37 Соломатин, А.Н. Экономика, анализ и планирование на предприятии торговли: учебник для вузов / А.Н. Соломатин. – СПб.: Питер, 2015. – 560 с.

38 Тумасян, Р.З. Самоучитель по бухгалтерскому учету: учебно-практическое пособие / Р.З. Тумасян. – М.: Эксмо, 2017. – 672 с.

39 Троицкая, Н.Н. Бухгалтерский учет: учебник / Н.Н. Троицкая. – СПб.: Герда, 2016. – 258 с.

40 Федеральный закон от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 29.07.2018 № 272-ФЗ)

«Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» // Консультант Плюс

41 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ: принят Гос. Думой Фед. Собр. Рос. Федерации 22 ноября 2011: одобрен Советом Федерации Фед. Собр. Рос. Федерации 29 ноября 2011 // СПС Консультант Плюс

42 Закон РФ от 07.02.1992 № 2300-1 (ред. от 04.06.2018) «О защите прав потребителей» // СПС Консультант Плюс

43 Чечевицына, Л.Н. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицына. – Ростов н/Д: Феникс, 2016. – 368 с.

44 Чуев, И.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / И.Н. Чуев, Л.Н. Чуева. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2016. – 368 с.

45 Чувикова, В.В. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для бакалавров / В.В. Чувикова. – М.: Дашков и К, 2015. – 248 с.

46 Чернухин, Г.Н. Организация торговли: учебник / Г.Н. Чернухин. – М.: Университет «Синергия», 2016. - 193 с.

47 Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – М.: Инфра-М, 2015. – 415 с.

48 Шеремет, А.Д. Методика финансового анализа: учебник / А.Д. Шеремет, Р.С. Сайфулин, Е.В. Негашев. – М.: Инфра-М, 2015. – 208 с.

49 Шишкеедова, Н.В. Особенности оценки товаров при наличии обособленных подразделений / Н.В. Шишкеедова // Практический бухгалтерский учёт. Официальные материалы и комментарии. – 2017. – № 4. – С. 33-45.

50 Шредер, Н.В. Бухгалтерский учет в оптовой и розничной торговле: учебник / Н.В. Шредер. – М.: Альфа-Пресс, 2017. – 300 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Арт-Маркет опт»



ИНН 2801094519
КПП 280101001 Стр. 1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	110252	107513	75796
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	0	3817
	Итого по разделу I	1100	110252	107513	79613
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	99139	438612	419941
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	7250	13608	23736
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	80755	186086	46750
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	106214	76607	50444
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	293358	714913	540871
	БАЛАНС	1600	403610	822426	620484

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2 8 0 1 0 9 4 5 1 9
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 2

ПАССИВ

1	2	3	4	5	6
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20000	20000	20000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	155876	126693	101205
	Итого по разделу III	1300	175876	146693	121205
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-137529	27124	195500
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-11	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	-137540	27124	195500

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2801094519
 КПП 280101001 Стр. 3

<i>Тоясиения¹</i>	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предидущего предидущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засмные средства	1510	15929	0	0
	Кредиторская задолженность	1520	349345	648609	303779
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	365274	648609	303779
	БАЛАНС	1700	403610	822426	620484

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН : 2 8 0 1 0 9 4 5 1 9
 КПП : 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. : 1

Форма по ОКУД 0710001

Бухгалтерский баланс

АКТИВ

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Нематериальные активы	1110	0	0	0
	Результаты исследований и разработок	1120	0	0	0
	Нематериальные поисковые активы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые активы	1140	0	0	0
	Основные средства	1150	107513	75796	62996
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	0	0	0
	Финансовые вложения	1170	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1180	0	0	0
	Прочие внеоборотные активы	1190	0	3817	0
	Итого по разделу I	1100	107513	79613	62996
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
	Запасы	1210	438612	419941	443465
	Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям	1220	0	0	0
	Дебиторская задолженность	1230	13608	23736	369737
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	186086	46750	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	76607	50444	56066
	Прочие оборотные активы	1260	0	0	0
	Итого по разделу II	1200	714913	540871	869268
	БАЛАНС	1600	822426	620484	932264

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2 8 0 1 0 9 4 5 1 9
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 2

ПАССИВ					
Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	На отчетную дату отчетного периода	На 31 декабря предыдущего года	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему
1	2	3	4	5	6
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	20000	20000	20000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров ²	1320	(0)	(0)	(0)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	0	0	0
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	0	0	0
	Резервный капитал	1360	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	126693	101205	68763
	Итого по разделу III	1300	146693	121205	88763
III. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ³					
	Паевой фонд	1310			
	Целевой капитал	1320			
	Целевые средства	1350			
	Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества	1360			
	Резервный и иные целевые фонды	1370			
	Итого по разделу III	1300			
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	27124	195500	295600
	Отложенные налоговые обязательства	1420	0	0	0
	Оценочные обязательства	1430	0	0	0
	Прочие обязательства	1450	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	27124	195500	295600

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



<i>Пояснения</i> ¹	<i>Наименование показателя</i>	<i>Код строки</i>	<i>На отчетную дату отчетного периода</i>	<i>На 31 декабря предыдущего года</i>	<i>На 31 декабря года, предшествующего предыдущему</i>
1	2	3	4	5	6
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Засмные средства	1510	0	0	28000
	Кредиторская задолженность	1520	648609	303779	519901
	Доходы будущих периодов	1530	0	0	0
	Оценочные обязательства	1540	0	0	0
	Прочие обязательства	1550	0	0	0
	Итого по разделу V	1500	648609	303779	547901
	БАЛАНС	1700	822426	620484	932264

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2 8 0 1 0 9 4 5 1 9
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 4

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	4269098	3801925
	Себестоимость продаж	2120	(3943964)	(3508801)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	325134	293124
	Коммерческие расходы	2210	(291727)	(282415)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	33407	10709
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(4775)	(15813)
	Прочие доходы	2340	41066	70987
	Прочие расходы	2350	(32698)	(29065)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	37000	36818
	Текущий налог на прибыль	2410	(7751)	(8464)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	351	0
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	29249	28354
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода³	2500	29249	28354
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А



ИНН 2 8 0 1 0 9 4 5 1 9
 КПП 2 8 0 1 0 1 0 0 1 Стр. 4

Отчет о финансовых результатах

Форма по ОКУД 0710002

Пояснения ¹	Наименование показателя	Код строки	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4	5
	Выручка ²	2110	3801925	3334539
	Себестоимость продаж	2120	(3508801)	(3043491)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	293124	291048
	Коммерческие расходы	2210	(282415)	(231900)
	Управленческие расходы	2220	(0)	(0)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	10709	59148
	Доходы от участия в других организациях	2310	0	0
	Проценты к получению	2320	0	0
	Проценты к уплате	2330	(15813)	(36402)
	Прочие доходы	2340	70987	38219
	Прочие расходы	2350	(29065)	(20318)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	36818	40647
	Текущий налог на прибыль	2410	(8464)	(8202)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	1100	73
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	0	0
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	0	0
	Прочее	2460	0	0
	Чистая прибыль (убыток)	2400	28354	32445
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	0	0
	Совокупный финансовый результат периода ³	2500	28354	32445
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Товарная накладная ООО «Арт-Маркет опт»

Идентификационная форма № ТНПД-12
Утверждена постановлением Государственного Росреестра от 28.03.2019 № 12

Коды
Форма по ОКУД **0330212**
по ОКПО

ИП Чернышевский Спартак Павлович, ИНН 280114005834, г. Благовещенск, ул. Горького 32Б
структурное подразделение

Арт Маркет опт ООО, ИНН 2801094519, 28010101, ИНН/КПП 2801054519/28010101 Амурская обл. г. Благовещенск,
Грузополучатель ул. Текстильная 118

Поставщик: ИП Чернышевский Спартак Павлович, ИНН 280114005834, г. Благовещенск, ул. Горького 32Б

Плательщик: Арт Маркет опт ООО, ИНН 2801094519, 28010101, 675000 Амурская обл. г. Благовещенск, ул. Текстильная 118

Основание: Основной договор, заказ-наряд

Вид деятельности по ОКДП
по ОКПО
по ОКПО
по ОКПО

номер
дата
номер
дата

Вид операции

ТОВАРНАЯ НАКЛАДНАЯ

Номер документа **458** Дата составления **26.03.2019**

Транспортная накладная

Страница 1

Но- мер по по- рядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Колоче- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.		
		код	наиме- нование		код по ОКЕИ	в одном месте					мест, штук	ставка, %		сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
1	НАЧИНКА НЕ ТЕРМОСТАБИЛЬНАЯ СО ЕКОСОМ МАНГО И МАРАКУЙИ (декор/фил)	7 583	кг	166				12,000	117,43	1 409,20	20%	281,84	1 691,04		
2	СМЕСЬ КЛАРС	277	кг	166				25,000	758,12	18 953,12	20%	3 790,63	22 743,75		
3	СМЕСЬ ПА ОЛА (КРЕМИНА)	340	кг	166				45,000	250,51	11 272,87	20%	2 254,58	13 527,45		
4	ГЛАЗУРЬ ЗЕРКАЛЬНАЯ МИРАЛЬ	7 627	кг	166				10,000	237,18	2 371,50	20%	474,30	2 845,80		
5	УЛУЧШИТЕЛЬ ИЕМ	434	кг	166				30,000	240,68	7 220,25	20%	1 444,05	8 664,30		
6	УЛУЧШИТЕЛЬ хлебопекарный (СОФТ РОЛЗ, Софтборгер)	436	кг	166				25,000	244,80	6 120,00	20%	1 224,00	7 344,00		
7	КРЕМ ШОКОЛАДНЫЙ ШОКОБЕЛЛА (МОЛОЧНЫЙ+ТЕМНЫЙ)	1 302	кг	166				80,000	544,00	32 640,00	20%	6 528,00	39 168,00		
8	СМЕСЬ БОН БАГЕТ	459	кг	166				25,000	84,58	2 114,58	20%	422,92	2 537,50		
9	ЗАКВАСКА ДЛЯ ХЛЕБА О-ТЕНТИК ДУРУМ	3 143	кг	166				10,000	589,22	5 892,17	20%	1 178,43	7 070,60		
10	БИСКВИТ ТЕГРАЛ СМЕСЬ	1 754	кг	166				125,000	149,60	18 700,00	20%	3 740,00	22 440,00		
Итого										367,000	X	106 693,69	X	21 338,75	128 032,44

Дубликат накладной (1033007879) от 26.03.2019 9:51:24

Страница 2

Но- мер по по- рядку	Товар наименование, характеристика, сорт, артикул товара	Единица измерения		Вид упаков- ки	Количество		Масса брутто	Колоче- ство (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.		
		код	наиме- нование		код по ОКЕИ	в одном месте					мест, штук	ставка, %		сумма, руб. коп.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
11	НАПОЛНИТЕЛЬ САММУМ ФИСТАШКОВЫЙ Puratos	3 860	кг	166				2,000	2 036,75	4 071,50	20%	814,30	4 885,80		
12	САХАРНАЯ ПУДРА СВИТИ	2 278	кг	166				76,000	204,00	15 300,00	20%	3 060,00	18 360,00		
13	СМЕСЬ ЧИБАТТА	397	кг	166				25,000	124,10	3 102,50	20%	620,50	3 723,00		
14	ГЕЛЬ КОНДИТЕРСКИЙ (В АССОРТИМЕНТЕ)	2 048	кг	166				12,000	134,73	1 616,70	20%	323,34	1 940,04		
Итого										114,000	X	24 090,70	X	4 818,14	28 908,84
Всего по накладной										481,000	X	130 784,39	X	26 156,89	156 941,28

Товарная накладная имеет приложение № _____ и содержит _____ порядковых номеров записей

Всего мест _____ Масса груза (нетто) _____

Масса груза (брутто) _____

Приложение (паспорта, сертификаты и т.п.) на _____ листов

Всего отпущено на сумму _____
Сто пятьдесят шесть тысяч девятьсот сорок один рубль 28 копеек

Отпуск разрешен _____

Главный (старший) бухгалтер _____

Отпуск груза произвел _____

М.П. _____

По доверенности № _____ от _____

выданной _____

Груз принят _____

Груз получен _____

грузополучатель _____

М.П. _____ 20 _____ года