

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
« 11 » 02 2019 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Бухгалтерский учет и анализ товарных операций на примере ООО
«ПроФид- Агро»

Исполнитель
студент группы 571 узб 2 11.02.19. Bo О.Ю.Богуш
(дата, подпись)

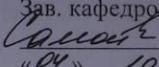
Руководитель
доцент, канд.экон.наук 11.02.2019 Самойлова Е.А. Самойлова
(дата, подпись)

Нормоконтроль
инженер 11.02.2019 В Т.Н. Васюхно
(дата, подпись)

Благовещенск 2019

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

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

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
 Е.А. Самойлова
«04» 10 2018 г.

ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 571-уз62 Богущ Олеси Юрьевны

1. Тема бакалаврской работы: Бухгалтерский учет и анализ товарных операций на примере ООО «ПроФид-Агро»

(утверждено приказом от 06.11.2018 № 2651-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы: 11.02.2019

3. Исходные данные к бакалаврской работе: первичные документы, бухгалтерские и налоговые регистры, журнал фактов хозяйственной жизни, оборотные ведомости, карточки по счетам учета товаров, учетная политика, бухгалтерская отчетность объекта исследования.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретический раздел – теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа товарных операций в организации;

- раздел, характеризующий объект исследования, – характеристика и финансовое положение ООО «ПроФид-Агро»;

- практический раздел (с рекомендациями) – бухгалтерский учет и анализ товарных операций в ООО «ПроФид-Агро», совершенствование бухгалтерского учета товарных операций ООО «ПроФид-Агро».

5. Перечень материалов приложения: бухгалтерская отчетность объекта исследования за 2015-2017 гг., вспомогательный табличный и графический материал.

6. Консультанты по бакалаврской работе: нет.

7. Дата выдачи задания: 04.10.2018

Руководитель бакалаврской работы: Е.А. Самойлова, доцент, канд. эконом. наук

Задание принял к исполнению: 04.10.2018 О.Ю. Богущ 

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 76 с., 4 рисунка, 25 таблиц, 50 источников, 2 приложения

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ТОВАРЫ, ТОВАРООБОРОТ, АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА, ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТОВАРОВ, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРОВ

Цель работы заключается в совершенствовании бухгалтерского учета товарных операций в торговой организации на основании исследования порядка его ведения

Объект исследования - ООО «Профид-Агро».

Предметом исследования выступают товарные операции в торговой организации.

Период исследования – с 2015 по 2017 годы.

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа товарных операций в организации.

Во второй главе работы дана характеристика и оценено финансовое положение ООО «Профид-Агро».

В третьей главе работы отражен бухгалтерский учет и проведен анализ товарных операций в ООО «Профид-Агро», даны рекомендации по совершенствованию товарных операций

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и анализа товарных операций в организации	7
1.1 Понятие товара, товарооборота и экономическая сущность товарных операций в торговой организации	7
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товаров	15
1.3 Бухгалтерский учет товарных операций в организации торговли	22
1.4 Методика анализа товарных операций в организации торговли	26
2 Характеристика и финансовое положение ООО «Профид-Агро»	32
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Профид-Агро»	32
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Профид-Агро»	35
2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Профид-Агро»	46
3 Бухгалтерский учет и анализ товарных операций в ООО «Профид-Агро»	51
3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «Профид-Агро»	51
3.2 Анализ товарных операций ООО «Профид-Агро». Оценка влияния факторов на изменение товарооборота	56
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Профид-Агро»	62
Заключение	65
Библиографический список	68
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Профид-Агро»	73
Приложение Б График документооборота ООО «Профид-Агро»	75
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	76

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время торговля является неотъемлемой частью общественных отношений и считается одним из самых распространенных видов предпринимательской деятельности, в котором занято огромное количество малых предприятий и индивидуальных предпринимателей.

Торговля представляет собой универсальный механизм, появившийся в результате многовекового развития человеческих отношений в области экономики. И если раньше миллионы людей в торговых отношениях выступали только в качестве покупателей, то сегодня практически каждый из нас был также в роли продавца. Движущая сила торговли – это стремление к удовлетворению различных потребностей населения. Как известно, с развитием общества в целом, растут и нужды отдельных людей. В связи с этим появляется все больше организаций, призванных удовлетворить данные запросы.

Под торговлей понимается деятельность, связанная с приобретением и продажей различных товаров. Специфика торговой деятельности заключается в том, что она связана с большим объемом товарно-материальных ценностей, а именно с их приобретением, хранением и реализацией. Таким образом, торговля начинается с закупки определенного количества товаров. При этом необходимо соблюдать несколько условий, влияющих на эффективность дальнейших продаж. В первую очередь при закупке товаров необходимо ориентироваться на спрос потребителей, выбрать наиболее подходящего поставщика с приемлемыми условиями поставки, а также своевременно и правильно отражать все хозяйственные операции по поступлению товаров на счетах бухгалтерского учета. Выполнение этих условий позволяет достичь контроль за товарным обеспечением торговой организации и его анализ, а также правильное ведение бухгалтерского учета.

Актуальность бакалаврской работы вызвана необходимостью грамотного ведения бухгалтерского учета товарных операций на предприятиях торговли с целью дальнейшей обработки данной информации и принятии на ее основании эффективных управленческих решений.

Цель бакалаврской работы заключается в совершенствовании бухгалтерского учета товарных операций в торговой организации на основании исследования порядка его ведения.

В соответствии с поставленной целью необходимо решить ряд задач:

- раскрыть теоретическое обоснование бухгалтерскому учету и анализу товарных операций в организации;
- дать характеристику и провести оценку финансового положения ООО «Профид-Агро»;
- рассмотреть бухгалтерский учет и провести анализ товарных операций в ООО «Профид-Агро»;
- предложить мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Профид-Агро».

Объектом исследования является ООО «Профид-Агро».

Предметом исследования выступают товарные операции в торговой организации. Период исследования – с 2015 по 2017 годы.

Теоретической и практической базой работы являются Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, законы Российской Федерации, указы, постановления и другие нормативные правовые акты, учебные пособия по бухгалтерскому учету и анализу, статьи в периодических изданиях, электронные ресурсы по рассматриваемым вопросам, а также бухгалтерская отчетность, первичные документы и регистры бухгалтерского учета объекта исследования.

Методы исследования, применяемые в работе: анализ абсолютных, относительных величин; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; метод сравнения; анализ финансовых коэффициентов.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АНАЛИЗА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОРГАНИЗАЦИИ

1.1 Понятие товара, товарооборота и экономическая сущность товарных операций в торговой организации

Торговля в настоящее время является, пожалуй, одним из наиболее привлекательных видов деятельности, в особенности для предприятий малого и среднего бизнеса. В первую очередь эта привлекательность заключается в довольно быстром обороте денежных средств и получении прибыли. Однако, как и в любом другом виде предпринимательства, связанным с вложением собственных денежных средств, в торговле присутствует доля риска. Но тем не менее с каждым годом торговая деятельность все больше развивается в нашей стране.

По данным Федеральной службы государственной статистики оборот розничной торговли в стоимостном выражении на протяжении последних 10 лет стабильно растет, что показано на рисунке 1.

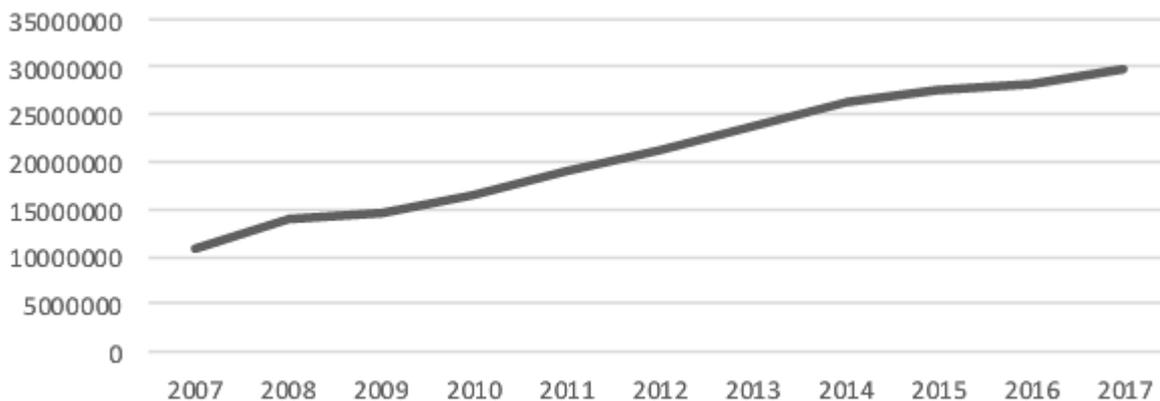


Рисунок 1 – Динамика оборота розничной торговли в Российской Федерации, тыс. руб.¹

Существует множество определений термина «торговля», однако суть каждого из них сводится к купле-продаже товаров. В Федеральном законе от 28.12.2009 № 381-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «Об основах государственного регу-

¹ Динамика оборота розничной торговли // www.gks.ru: Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. URL: http://www.gks.ru/wps/wcnVconnect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/

лирования торговой деятельности в Российской Федерации» торговая деятельность определяется как «вид предпринимательской деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров».²

В современном мире торговля играет важную роль, выполняя следующие функции:

- реализация произведенного продукта, т.е. удовлетворение общественных потребностей;
- обеспечение связи между производителями и конечными потребителями;
- обеспечение производителю возмещения его расходов на производство продукта, освобождение от выполнения несвойственных ему функций доведения продукта до конечного потребителя;
- взятие на себя части общественно необходимых расходов, связанных с доведением товаров от производителей до потребителей.³

В настоящее время появилось немало новых терминов, связанных с торговлей. Это и оптово-розничная, мелкооптовая торговля, торговля по образцам, торговля через автоматы. Однако рассмотрим более подробно два основных вида торговли: оптовую и розничную.

Согласно закону «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» 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.

Оптовая торговля является важным звеном, обеспечивающим необходимую интенсивность и ускорение процесса товарооборота в условиях рыночной экономики. Она выполняет посредническую функцию между промышленными и торговыми предприятиями, если они не могут самостоятельно устанавливать

² Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 № 381-ФЗ // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/

³ Никандрова, Л.К. Особенности учета в торговле: учебное пособие. М., 2013. С. 47.

хозяйственные связи между собой. Эту задачу выполняют оптовые склады и базы, а также специальные хранилища.

Помимо перечисленных к основным функциям оптовой торговли относят:

- оценка потребностей общества и спроса на товары;
- ценообразование;
- равномерное размещение товарной массы;
- организация товародвижения;
- преобразование производственного ассортимента в торговый;
- создание и хранение товарных запасов;
- кредитование предприятий розничной торговли;
- информационное обслуживание.⁴

Второй вид торговли – это розничная торговля. Закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» определяет ее как вид торговой деятельности, связанный с приобретением и продажей товаров для использования их в личных, семейных, домашних и иных целях, не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности.

Розничная торговля является одной из важнейших сфер жизнеобеспечения населения, посредством которой осуществляется рыночное согласование товарного предложения и покупательского спроса. Также в настоящее время розничная торговля вносит немалый вклад в формирование бюджетов всех уровней.

Розничная торговля выполняет ряд важнейших функций, которые заключаются в:

- закупке товаров у поставщика;
- организации поставки товаров в магазины;
- приемке и хранении товаров;
- подготовке товаров к продаже;
- реализации товаров населению;

⁴ Жулидов, С.И. Организация торговли: учебник. М., 2013. С. 187.

- оказании основных и дополнительных услуг;
- проведении рекламных кампаний;
- изучении спроса на товары;
- консультировании покупателей.⁵

Важной составляющей материально-технической базы торговли является розничная торговая сеть. На ее долю приходится около 70 % стоимости всех основных фондов отрасли. Обеспечение высокого уровня организации розничной торговой сети является важнейшим условием роста социально – экономической эффективности торговли, а именно качества обслуживания населения, темпов роста товарооборота, его скорости, а также прибыльности торговых предприятий.

Деятельность всех торговых организаций направлена на продажу определенных товаров, которые формируют товарооборот предприятия, т.е. объем продаж за определенный период в денежном выражении. В свою очередь, материальной основой товарооборота является товарное обеспечение. Определение его структуры и объема имеет важное значение для разработки экономически эффективного плана товарооборота, так как неправильная организация закупочной деятельности оказывает отрицательное влияние на все аспекты деятельности торгового предприятия. Именно поэтому планирование и осуществление закупок должны способствовать оптимизации процессов хозяйственной деятельности, а также увеличению прибыли организации. Например, недостаточный объем заказа может привести к дефициту товаров и недополучению прибыли, а излишек в заказе – к увеличению расходов на хранение товаров, а также к повышению товарных потерь.⁶

Таким образом, управление товарным обеспечением необходимо рассматривать в комплексе, учитывая формирование предложения товаров, их продвижение к потребителю, а также создание эффективной организационной структуры управления процессом поступления товаров.

⁵ Жулидов, С.И. Организация торговли: учебник. М., 2013. С. 189.

⁶ Валевиц, Р.П. Экономика торговой организации: учебное пособие. Минск, 2014. С. 164.

В целом, под товарным обеспечением торговой организации понимается процесс обеспечения поступления товаров из разных источников с целью создания товарных ресурсов, которые предназначены для последующей продажи конечному потребителю.⁷

К источникам товарного обеспечения относят поступление товаров от производителей, от оптовых организаций и посредников, импорт из зарубежных стран и др.

Иными словами, товарное обеспечение представляет собой результат взаимодействия установленных хозяйственных связей между организациями торговли и их поставщиками. Оно осуществляется в различных формах, основные из которых представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 – Формы товарного обеспечения

Простая форма товарного обеспечения устраняет лишние звенья, тем самым увеличивает скорость товарооборота, поэтому она наиболее эффективна для крупных розничных магазинов. Однако применение сложной формы позволяет лучше контролировать движение определенных категорий товаров,

⁷ Валевич, Р.П. Экономика торговой организации: учебное пособие. Минск, 2014. С. 165.

например, импортной продукции.

Под товарными операциями подразумеваются случившиеся эпизоды в хозяйственной жизни организации, вызванные поступлением и выбытием товаров.⁸

В нормативных документах дано определение понятию «товар».

Предметом договора купли-продажи в Гражданском кодексе Российской Федерации (п. 1 ст. 454) определен товар.

При этом в соответствии с п. 1 ст. 455 ГК РФ товаром по договору купли-продажи могут быть любые вещи с соблюдением правил, предусмотренных ст. 129 ГК РФ. В налоговом законодательстве (п. 3 ст. 38 НК РФ) «товаром признается любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации».

В нормативных документах, регламентирующих бухгалтерский учет, дано следующее определение понятию товар: «Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи».

Товары входят в состав материально-производственных запасов, принятых или закупленных у иных юридических или физических лиц. В дальнейшем эти товары продаются.

Согласно статье 506 Гражданского кодекса РФ по договору поставки поставщик – это продавец, который осуществляет предпринимательскую деятельность – должен передать в оговоренный срок или сроки, производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Договор поставки из-за своих особенностей отнесен к особенному разряду договоров купли-продажи:

1) Поставщиком может быть только юридическое или физическое лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью.

Обычно такая деятельность осуществляется ради извлечения прибыли.

⁸ Ерохина, Л.И. Экономика предприятия (в сфере товарного обращения): учебник. М.: КНОРУС, 2016. С. 131.

Согласно действующему законодательству, заниматься предпринимательской деятельностью в России могут коммерческие организации и индивидуальные предприниматели. Некоммерческие организации, в случае внесения информации об этом в Устав, также имеют право заниматься предпринимательством и выступать в роли поставщика товаров. Это возможно только в случае, если такая деятельность направлена на получение прибыли и не противоречит законодательству.

2) Товары, полученные по договору поставки, производятся либо закупаются поставщиком.

Предполагается, что юридические лица, выполняющие обязательства в плане поставки по договору, осуществляют реальную деятельность, направленную на закупку или производство указанных в нем материальных ценностей.

3) Покупателем является юридическое или физическое лицо, целью которого будет использование товаров в профессиональной деятельности, не связанной с личными нуждами. Благодаря этому признаку, можно сделать вывод о том, что согласно договору поставки, покупатель – это коммерческая организация, осуществляющая свою деятельность в области профессиональной закупке товаров.

Обобщая все выше сказанное, можно сформулировать следующее: договор поставки – это документ, характеризующий профессиональные взаимоотношения между юридическими лицами. Направлен на создание, развитие и сохранение постоянных деловых взаимоотношений между партнерами по бизнесу.

Кроме того, как уже было описано, договор поставки является одним из видов договора купли-продажи. К договору поставки применяются стандарты, обозначенные в параграфе 3 главы 30 ГК РФ. Эти стандарты являются преобладающими над общими положениями, указанными в параграфе 1 главы ГК РФ. Преобладание специальных норм ГК РФ над общими является основным для всех правоотношений в гражданско-правовом аспекте. Допускается установление последовательности порядка применения норм.

Приоритетными считаются специальные правила о поставке, далее следуют общие положения о купле-продаже, за ними – общие положения об обязательствах и сделках в рамках гражданско-правового договора. Возможность применения указанных актов практически полностью исключается действующими в ГК РФ общими стандартами о купле-продаже. Однако, в спорных ситуациях арбитражные суды могут руководствоваться нормами, не противоречащими законодательству.

Например, при указании в договоре конкретных ссылок на такие нормы, арбитражный суд принимает во внимание факт согласованности между контрагентами о конкретных обязательствах. Это правило распространяется и на утратившие силу особые условия поставки иных видов товаров. Участниками договора поставки являются организации и индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в законодательном порядке.

Существует регламент, которому необходимо следовать при заключении договора поставки. Нужно в обязательном порядке проверить у будущего контрагента учредительные документы и свидетельство о государственной регистрации юридического лица. Данная операция обезопасит от нежелательных последствий. Одним из таких моментов может быть выявление отсутствия у юридического лица должным образом оформленной регистрации в качестве юридического лица. Как следствие, данная фирма не принадлежит к субъектам хозяйственной деятельности, а потому не может выступать в качестве ответчика по обязательствам, оговоренным суммой в договоре поставки. Компенсировать такой организации вред, причиненный неисполнением ею своих обязательств, не предоставляется возможным даже в судебном порядке.

Товарное обеспечение является материальной основой товарооборота. Если рассматривать предприятие, функционирующее в сфере торговли, то в качестве материальной основы товарооборота можно рассматривать товарные ресурсы, которые представляют собой массу товаров, поступившую на предприятие из различных источников и предназначенную для дальнейшей продажи конечному потребителю.

Товарные запасы являются важным, но не единственным элементом товарных ресурсов предприятия. Наряду с ними материальную основу товарооборота составляет объем поступивших товаров. Все эти элементы формируются за счет поступления товаров в организацию.

Таким образом, исходя из всего вышесказанного, можно сделать вывод о том, что поступление товаров является основой товарного обеспечения организации, так как оно формирует товарные ресурсы, которые в свою очередь дают возможность торговому предприятию осуществлять свою деятельность.

На любом предприятии систематизация информации о поступлении товаров, товарных запасах и реализации ведется с помощью бухгалтерского учета. Для правильной постановки и ведения бухгалтерского учета, а также для определения степени выполнения плана товарного обеспечения, необходимо изучить основы бухгалтерского учета поступления товаров и нормативно-правовую базу, регламентирующую данную область.

1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товаров

В условиях рыночной экономики целью каждой коммерческой организации, в том числе и торговой, является получение прибыли. А для успешного функционирования предприятия необходимо обладать полной, точной и достоверной информацией обо всех совершенных хозяйственных операциях. Это обеспечивается построением эффективной системы бухгалтерского учета.

Основным документом, регулирующим организацию бухгалтерского учета, является Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018 № 444-ФЗ) «О бухгалтерском учете». В соответствии с ним к основным задачам бухгалтерского учета относятся:

- формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности;
- обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законода-

тельства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;

– предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.⁹

В розничной торговле основным объектом учета являются товары. В связи с этим основными функциями бухгалтерского учета в торговых предприятиях являются обеспечение полного учета поступающих товаров и своевременное отражение всех операций, которые связаны с их выбытием.

К целям бухгалтерского учета поступления товаров относятся:

- контроль за сохранностью товаров;
- своевременное предоставление руководству организации информации о поступивших товарах, состоянии товарных запасов и эффективности их использования;
- правильное и своевременное отражение расходов по приобретению товаров.

Для достижения данных целей необходимо решить следующие бухгалтерские задачи:

- обеспечение материальной ответственности за товары;
- контроль за правильностью документального оформления, законности и целесообразности товарных операций, а также своевременное и правильное отражение их в учете;
- контроль за полнотой и своевременностью оприходования товаров, правильности и своевременности списания реализованных и отпущенных товаров;
- обеспечение контроля за соблюдением нормативов товарных запасов, выявления недоброкачественных товаров, а также продукции, не пользующейся

⁹ Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12285/

спросом;

– контроль за правильностью проведения инвентаризации, своевременного и правильного выявления ее результатов;

– своевременное и правильное отражение товарных операции в регистрах бухгалтерского учета.¹⁰

Решение данных задач обеспечивается организацией бухгалтерского учета, основанного на следующих принципах:

1. Организация бухгалтерского учета должна вестись отдельно по каждому материально-ответственному лицу, чтобы в случае обнаружения каких-либо нарушений можно было точно определить виновного.

2. Выбор наиболее целесообразной для данной организации схемы учета товаров - индивидуальную, натурально-стоимостную или стоимостную.

3. Соблюдение единства оценки товаров при их поступлении и выбытии. Это говорит о том, что если товар был принят к учету по продажной цене, то и списываться он должен так же по продажной цене. В противном случае образуются излишки или недостачи.

4. Соблюдение единства показателей учета и плана. Иными словами, информация в бухгалтерском учете должна основываться на показателях финансового плана. Например, если план товарооборота устанавливается как в целом по предприятию, так и отдельно по его структурным элементам, то и фактический товарооборот должен вестись в целом по предприятию и отдельно по его подразделениям.

5. Необходимость проведения периодической проверки фактических остатков товара путем инвентаризации, а также сравнение их с данными бухгалтерского учета. Это способствует обеспечению сохранности товарно-материальных ценностей.

6. Проведение контроля за деятельностью материально-ответственных лиц с помощью проведения встречной сверки. Например, количество списанно-

¹⁰ Холоденко, Е.М. Бухгалтерский учет в торговле: практическое. М.: Издательство «Экономика Пресс», 2014. С. 47.

го со склада товара должно быть равно количеству этого же товара, оприходованного в магазине.¹¹

Также стоит отметить, что в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета на предприятии и соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет руководство организации. Отступление от требований закона приводит к серьезным ошибкам в бухгалтерской финансовой отчетности, в определении финансового результата организации, исчислении налогов, а также к злоупотреблениям и мошенничествам со стороны материально-ответственных лиц. Соответственно, необходимо знать нормативно-правовую базу, регламентирующую учет поступления товаров. Все документы, являющиеся нормативной основой для учета движения товаров, в зависимости от их статуса и назначения можно условно разделить на несколько уровней, представленных на рисунке 3.

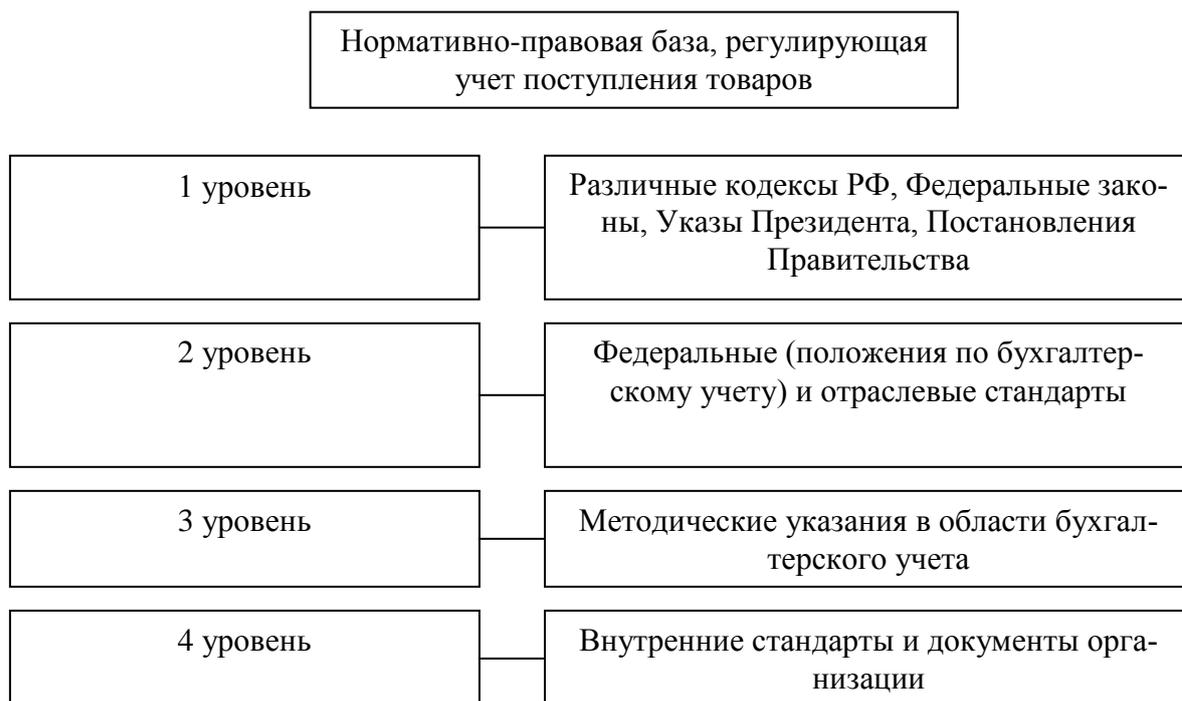


Рисунок 3 – Нормативно-правовая база, регламентирующая движение товаров¹²

К первому уровню нормативной системы, регламентирующей учет поступления товаров, относится Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК

¹¹ Баранова, О.А. Бухгалтерское дело: учебно-методический комплекс. М., 2017. С. 80.

¹² Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник. п. Персиановский, 2015. С. 167.

РФ), принятый Государственной Думой 30.11.1994 г. Он определяет правовое положение участников гражданских отношений, а также регулирует договорные отношения и порядок исполнения обязательств. Гражданский кодекс состоит из четырех частей, однако регулирование поступления товаров осуществляется только двумя. В частности, второй раздел первой части ГК РФ посвящен праву собственности. Например, в статье 223 говорится о том, что право собственности у приобретателя по договору возникает с момента передачи вещи, если иное не установлено законом или договором. Также в статье 224 поясняется, что передачей вещи считается ее вручение приобретателю, а также сдача перевозчику для отправки. В свою очередь, вещь признается врученной приобретателю с момента ее фактического поступления в его владение.

В 30 главе второй части ГК РФ устанавливаются основы правоотношений по отдельным видам договоров. Например, статья 506 определяет сущность договора поставки товаров, которая заключается в том, что поставщик-продавец обязуется передать в определенный срок товары покупателю для использования их в предпринимательской деятельности. Статьи 518-521 ГК РФ определяют последствия поставки товаров ненадлежащего качества, а также права покупателя в случае недопоставки товаров.

Также к первому уровню нормативно-правовой базы, регулирующей поступление товаров, относится Налоговый Кодекс Российской Федерации (НК РФ), принятый Государственной Думой 31.07.1998 г. Налоговый кодекс определяет основные принципы налогообложения в России. В статье 320 описан порядок определения расходов по торговым операциям. В соответствии с данной статьей расходы текущего периода подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы включают стоимость приобретенных товаров, реализованных в данном периоде, а также сумму расходов на доставку товаров до склада покупателя, если они не включаются в цену этих товаров. Соответственно, все остальные расходы признаются косвенными и уменьшают доходы от реализации.

Еще одним документом первого уровня, без которого не обходится учет поступления товаров, является Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Он определяет состав хозяйствующих субъектов, которые обязаны вести бухгалтерский учет и представлять финансовую отчетность, правовые основы бухгалтерского учета, а также основные принципы организации учета. Например, в статье 9 отмечается обязательство по оформлению каждой хозяйственной операции первичными учетными документами. Также закон «О бухгалтерском учете» определяет основы формирования учетной политики организации, ведения регистров бухгалтерского учета, проведения инвентаризации активов и обязательств, определяет требования к составлению бухгалтерской финансовой отчетности.

Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 № 381-ФЗ также регулирует учет поступления товаров. В нем закреплены основные требования к организации и осуществлению торговой деятельности. Например, в статье 8 изложены основные права и обязанности хозяйствующих субъектов, которые осуществляют торговую деятельность и поставки товаров, при организации торговой деятельности и ее осуществлении на территории Российской Федерации.

Ко второму уровню нормативно-правовой базы, регламентирующей учет поступления товаров, относится Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01). Оно устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах организации, к которым относятся товары. Согласно ПБУ 5/01 товары принимаются к учету по фактической себестоимости, которая представляет собой сумму фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и других возмещаемых налогов. К фактическим затратам на приобретение относятся:

– суммы, уплачиваемые поставщику по договору;

- суммы, уплачиваемые за консультационные услуги, связанные с приобретением товаров;
- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги;
- суммы, уплаченные посреднической организации;
- расходы на доставку.¹³

Еще одним важным документом является Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), согласно которому расходы на приобретение товаров относятся к расходам по обычным видам деятельности. В соответствии с ПБУ 10/99 такие расходы принимаются к учету в исчисленной в денежном выражении сумме, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Пункт 16 определяет следующие условия признания расхода в бухгалтерском учете:

- расход произведен в соответствии с конкретным договором;
- сумма расхода может быть определена;
- существует уверенность в том, что в результате определенной операции произойдет уменьшение экономических выгод предприятия.¹⁴

К третьему уровню нормативных документов, определяющих учет поступления товаров, относятся различные методические указания в области бухгалтерского учета поступления товаров. К ним относится Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», который также необходим в учете поступления товаров. План счетов представляет собой систему бухгалтерских счетов, которая предусматривает их количество и группировку в зависимости от объектов учета.

Также к данному уровню относятся «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов», «Методические ре-

¹³ Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_IAW_32619/): информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_IAW_32619/

¹⁴ Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_12508/

комендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организации торговли».

К последнему, четвертому, уровню нормативно-правовой базы относятся внутренние документы организации в области организации бухгалтерского учета в целом, и поступления товаров, в частности. В первую очередь таким документом является учетная политика предприятия, которая представляет собой совокупность способов ведения бухгалтерского учета. За формирование учетной политики в организации отвечают лица, на которых возложена обязанность ведения учета. При этом выбор способов бухгалтерского учета осуществляется независимо от выбора других организаций. Учетная политика должна обеспечивать полное и своевременное отражение всех фактов хозяйственной деятельности, опираясь в основном на их экономическое содержание, а не на правовую форму.

Кроме учетной политики к внутренним распорядительным документам организации относят рабочий план счетов, график документооборота, формы первичных документов, регистров, внутренней отчетности.

Таким образом, знание основных нормативно-правовых документов, регулирующих бухгалтерский учет поступления товаров, а также следование законам, бесспорно, играет важную роль при осуществлении хозяйственной деятельности. Поскольку именно оно обеспечивает правильность ведения бухгалтерского учета и своевременность составления и представления отчетности.

1.3 Бухгалтерский учет товарных операций в организации торговли

Информация о закупленном товаре отражается на счете 41 «Товары». Кроме того, он отображает и обобщает количество и движение материальных ценностей, предназначенных для дальнейшей реализации. Данные о таре в торговых предприятиях также учитываются на этом счете.

При поступлении товаров на ответственное хранение открывается забалансовый счет 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение». Комиссионные товары отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

К счету 41 действующий План счетов бухгалтерского учета рекомендует:

- субсчет 1 «Товары на складах»;
- субсчет 2 «Товары в розничной торговле»;
- субсчет 3 «Тара под товаром и порожня»;
- субсчет 4 «Покупные изделия».

При необходимости, организация может открывать и другие субсчета, ориентируясь на специфику своей деятельности.

При поступлении в организацию товара делается запись в дебет счета 41, при выбытии товара – с кредита счета 41.

В бухгалтерском учету выручка признается списанием стоимости товара.

Таблица 1 - Типовые факты хозяйственной жизни по движению товаров

Факты хозяйственной жизни	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Поступили товары от поставщика	41.1	60.1
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60.1
Перемещение товара с оптового склада на автоматизированную торговую точку	41.1	41.11
Отражена наценка на товар	41.1	42
Оприходованы товары, полученные от подотчетных лиц	41	71.1
Списана себестоимость реализованных товаров	90.2	41.1
Отражена выручка по основным видам деятельности	62.1	90.1
Отражены денежные средства за реализованные товары	51	62.1
Отражен финансовый результат от реализации товаров	90.9	99
Отражена выручка от реализации товаров в розничной торговле	50.1	90.1
Списана наценка по реализованным товарам (сторно)	90.2	42
Отражен НДС реализованных товаров	90.3	68.2
Отражен финансовый результат от реализации товаров	99	90.9

В учетной политике предприятия должен быть закреплен способ учета товаров. Учет товаров может вестись несколькими способами:

- по покупным ценам;
- по фактической себестоимости;
- по учетным ценам;
- по продажным ценам.

Применяется следующая методика расчета реализованной торговой наценки:

- по среднему проценту.

Данный метод основывается на использовании данных синтетических счетов 41, 42 и 90.1 без детализации по группам товаров.

$$\text{ВД} = \text{T} \times \text{Ср} \% : 100 \%, \quad (1)$$

где Ср % - средний процент реализованной торговой наценки, который, в свою очередь, рассчитывается:

$$\text{Ср} \% = (\text{Сн.42} + \text{К.об.42} - \text{Д.об.42}) : (\text{К.об.90.1} + \text{Ск.41}) \times 100 \%, \quad (2)$$

где Сн.42 - торговая наценка на остаток товаров на начало месяца;

К.об.42 - торговая наценка на товары, поступившие в течение месяца;

Д.об.42 - торговая наценка на товары, выбывшие в результате порчи или возврата поставщикам;

К.об.90.1 - объем товарооборота за месяц;

Ск.41 - остаток товаров на конец месяца.

Обычно, на предприятиях оптовой торговли учет товаров ведется по покупным ценам. Бухгалтерский учет по продажным ценам встречается довольно редко. Наиболее распространен учет по фактической себестоимости.

В организациях торговли учет товаров одновременно производится и на складе, и в бухгалтерии. В бухгалтерском учете может использоваться только синтетический метод учета (хотя большинство предприятий и в бухгалтерии предпочитают применять аналитический учет), складской же учет подразумевает обязательное ведение аналитического учета.

Аналитический учет представляет собой систему бухгалтерских записей, дающую детальные сведения о движении хозяйственных средств. Строится он отдельно по каждому синтетическому счёту. Ведется и в натуральных и в стоимостных показателях, в отличие от синтетического учета. Субсчета в синтетическом учете должны создаваться лишь в тех случаях, когда требования аналитического учета обусловлены требованиями бухгалтерской отчетности или по-

рядком исчисления налогов. В приказе об учетной политике предприятия утверждается, в том числе, и рабочий план счетов бухгалтерского учета, который содержит синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета исходя из специфики деятельности конкретного предприятия.¹⁵

Согласно методологическим рекомендациям по учету и приему товаров, аналитический учет открывается в разрезе следующих групп:

- по хозяйствующим субъектам, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям;
- по каждому хозяйствующему субъекту;
- по каждому материально ответственному лицу;
- а также в удобном для предприятия разрезе.

Чаще всего аналитический учет на предприятии ведется по наименованию товара.

Для более правильного учета дебиторской и кредиторской задолженностей, необходимо вести аналитический учет по каждому покупателю и поставщику, добавляя аналитику по договорам. Может показаться, что столь детальный учет – это трудоемкий процесс. Но практика показывает, что подробный аналитический учет способствует и оперативному выявлению допущенных в бухгалтерском учете ошибок, а также правильному составлению финансовой отчетности, исчислению налогов в бюджет.

В процессе хозяйственной деятельности предприятия возникнет необходимость в некоторой корректировке счетов аналитического учета. Это происходит из-за того, что не все они используются при хозяйственной деятельности.

Безусловно, чем обширнее ведется аналитика по учету товаров, тем более правильно и наглядно происходит обобщение информации. Подводя итог, стоит отметить, что движение товара от поставщика к покупателю в обязательном

¹⁵ Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет. М., 2014. С. 283.

порядке сопровождается товаросопроводительными документами, отражающимися в книге продаж (отчете о продажах). В обязательном порядке должен вестись аналитический и синтетический учет по товарам и товарным группам. К каждому товару должна быть открыта карточка товара. В настоящее время в организациях ведется автоматизированный учет. Все операции по оприходованию и выбытию взаимосвязаны.

1.4 Методика анализа товарных операций в организации торговли

В настоящее время оптовая торговля является одним из самых распространенных видов деятельности предприятий в нашей стране и относится к числу важнейших показателей экономического развития. Он оказывает влияние, как на производство, так и на потребление. В динамике оптового товарооборота находят отражение систематический рост отечественного производства, с одной стороны, непрерывный подъем качества жизни населения страны – с другой. Он оказывает также большое влияние на все количественные и качественные показатели работы торговых предприятий и организаций. От объема и структуры товарооборота зависят такие показатели, как: доходы, прибыль, рентабельность, сумма и уровень издержек обращения, фонд оплаты труда, численность торговых работников, платежеспособность, инвестиционная привлекательность, и другие показатели, характеризующие финансовую устойчивость предприятия.

Большое значение в выполнении и перевыполнении бизнес-планов оптового товарооборота, изыскании резервов по его увеличению, улучшению обслуживания предприятий имеет систематический и тщательный анализ этих планов. Таким образом, значимость экономического анализа оптового товарооборота в современных условиях объясняется, во-первых, тем, что экономический анализ является эффективным средством реагирования на непрерывные изменения в рыночных условиях России, во-вторых, тем, что показатели реализации товаров, являются базовыми в системе показателей экономической и финансовой деятельности организации.

К основным задачам анализа оптового товарооборота относятся следующие:

- контроль выполнения бизнес-плана товарооборота по общему объёму и по товарным группам;
- оценка выполнения бизнес-плана по оптовым предприятиям и организациям, входящим в данную оптовую систему;
- изучение ритмичности и равномерности выполнения бизнес-плана товарооборота как в целом по оптовой системе, так и по отдельным оптовым организациям и предприятиям;
- изучение динамики оптового товарооборота за ряд лет;
- выявление изменений, происшедших в объёме и структуре оптового товарооборота, товарных запасов и поступлении товаров обусловленных действием объективных и субъективных факторов;
- вскрытие и изучение причин, способствующих выполнению или, наоборот, тормозящих выполнение бизнес-плана оптового товарооборота;
- оценить влияние изменения оптовой реализации на финансовую устойчивость предприятия;
- разработка мероприятий направленных на стопроцентное выполнение бизнес-плана и дальнейший прирост объема товарооборота.

Реализация товаров оказывает существенное влияние на производство и потребление. От степени выполнения плана зависят качественные и количественные показатели, характеризующие деятельность предприятия, такие как расходы (издержки обращения), сумма валового дохода, прибыль, рентабельность, фонд оплаты труда, численность торговых работников, размер площади торгового помещения, финансовая устойчивость. Именно поэтому анализ общего объема реализации, его структуры и динамики в настоящее время так важен.

Анализ динамики объема розничного товарооборота осуществляется с помощью расчета цепных и базисных темпов роста, а также среднегодового темпа изменения реализации товаров. В условиях инфляции темпы изменения

объема товарооборота следует рассчитывать как в фактических, так и в сопоставимых ценах, то есть в ценах базисного года:

$$T_{с.ц.} = \frac{T_{ф.ц.}}{I_{ц.}}, \quad (3)$$

где $T_{с.ц.}$ – объем товарооборота в сопоставимых ценах;

$T_{ф.ц.}$ – объем товарооборота в фактических ценах;

$I_{ц.}$ – индекс изменения цен.

В процессе анализа розничного товарооборота целесообразно определить его изменение как в стоимостном, так и в натуральном выражении, которое характеризуется изменением физического объема товарооборота.

Для этого необходимо рассчитать индекс изменения товарооборота:

$$I_T = I_{ц.} \times I_q, \quad (4)$$

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:

1. Индивидуальные индексы цен:

$$i_p = \frac{p_1}{p_0}, \quad (5)$$

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.

2. Индивидуальные индексы физического объема продаж:

$$i_q = \frac{q_1}{q_0}, \quad (6)$$

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.

3. Общий (сводный) индекс товарооборота:

$$I_{qp} = \frac{\sum p_1 q_1}{\sum p_0 q_0}. \quad (7)$$

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.

4. Общий (сводный) индекс цен:

$$I_p = \frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0}. \quad (8)$$

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

5. Общий (сводный) индекс физического объема продаж:

$$I_q = \frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0}. \quad (9)$$

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.

1. На основании общего индекса товарооборота определяется абсолютное изменение товарооборота:

$$\Delta qp = \Sigma q_1 p_1 - \Sigma q_0 p_0 \quad (10)$$

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.

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

$$\Delta qp(p) = \Sigma q_1 p_1 - \Sigma q_1 p_0 \quad (11)$$

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.

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

$$\Delta qp(q) = \Sigma q_1 p_0 - \Sigma q_0 p_0 \quad (12)$$

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

4. Взаимосвязь индексов:

$$I_{qp} = I_p \times I_q \quad (13)$$

5. Взаимосвязь абсолютных изменений:

$$\Delta qp = \Delta qp(p) + \Delta qp(q) \quad (14)$$

Приведенные формулы позволяет определить, в какой мере развитие товарооборота в стоимостном выражении зависело от изменения цен, а в какой – от изменения количества реализуемых товаров.

Ритмичность продаж определяется коэффициентом ритмичности, который рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{Критм} = \text{ТОфакт} : \text{ТОплан}, \quad (15)$$

где ТОфакт – товарооборот фактический за оперативный период;

ТОплан – товарооборот плановый за оперативный период.

Коэффициент ритмичности (от 0 до 1) характеризует степень соответствия продаж по оперативным периодам установленным планам. Чем он ближе к 1, тем ритмичнее продажи.

Сравнение двух одноименных структур в пространстве проводится при помощи абсолютных коэффициентов абсолютных сдвигов:

$$K_{с.с} = \sqrt{\frac{\sum_{i=1}^k (d1i - d0i)^2}{k}}, \quad (16)$$

где $d1i - d0i$ – абсолютный прирост долей (удельных весов) в текущем периоде по сравнению с базисным;

k – число градаций.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно заключить, что важным аспектом эффективного функционирования предприятия торговли является товарное обеспечение, основу которого составляет поступление товаров. Для правильного и рационального ведения бухгалтерского учета поступления товаров необходимо знать особенности учета, соблюдать законодательство, регулирующее данную сферу, а также выбрать рациональный способ учета товаров.

2 ХАРАКТЕРИСТИКА И ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ

ООО «ПРОФИД-АГРО»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Профид-Агро»

Общество с ограниченной ответственностью «Профид-Агро» расположено в г. Благовещенск Амурской области. Сокращенное название общества – ООО «Профид-Агро». Учреждено 13 декабря 2007 г. и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц в межрайонной инспекции ФНС России № 1 по Амурской области. Форма собственности – частная.

ООО «Профид-Агро» создано в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью». Общество, по российскому законодательству, является юридическим лицом, имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде. Кроме этого, общество имеет круглую печать с полным фирменным наименованием на русском языке и указанием на место его нахождения.

ООО «Профид-Агро» создано без ограничения срока деятельности, в своей деятельности руководствуется действующим законодательством, зарегистрированным уставом и разработанными на их основе нормативными актами.

Основным видом деятельности является «Торговля оптовая зерном, необработанным табаком, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных».

ООО «Профид-Агро» действует на основании устава. Уставный капитал Общества на 01.01.2018 года составляет 10000 рублей. Учредителями общества являются два физических лица (имеют равные доли по 50 %).

ООО «Профид-Агро» расположено по адресу: 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Островского, 38, оф. 106.

Для ООО «Профид-Агро» характерна линейная структура управления. Руководство деятельностью осуществляет директор - Гавриленко Ирина Анатольевна. В ее подчинении находится 31 человек, что представлено на рисунке 4.

Коллектив стабилен, люди не увольнялись, но принимались в течение анализируемого периода, что связано это со многими факторами, основным из которых является расширение магазина, а также с отсутствием работы в поселке, в целом такая ситуация может рассматриваться только как положительная.

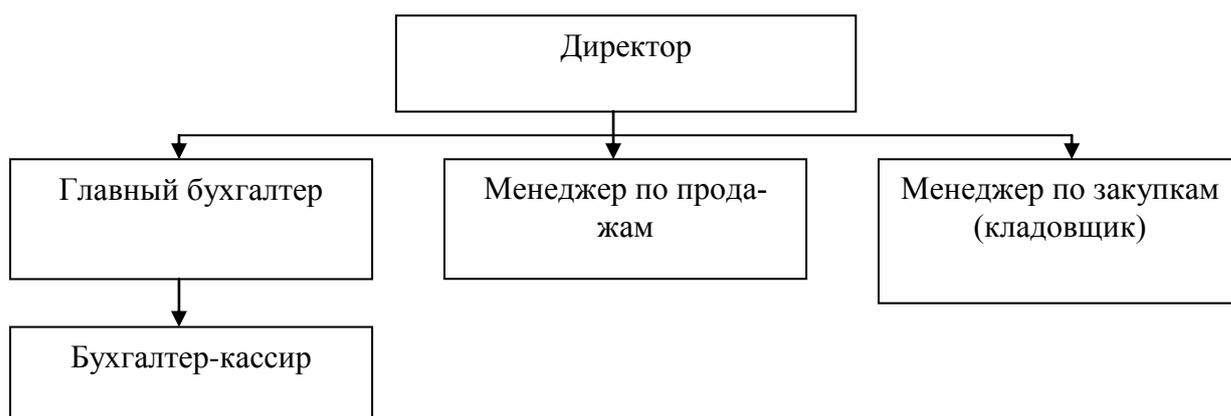


Рисунок 4- Организационная структура ООО «Профид-Агро»

Директор осуществляет управление деятельностью предприятия, заключает договоры, нанимает работников, заключает с ними трудовые договора, обеспечивает безопасные условия труда и условия, отвечающие требованиям охраны и гигиены труда. Менеджер по продажам осуществляют продажу товаров. Главный бухгалтер осуществляет финансово-хозяйственный учет деятельности общества.

Проведем анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Профид-Агро» на основе данных бухгалтерской отчетности в таблице 2.

Выручка ООО «Профид-Агро» в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличилась на 67,4 %, в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 14,9 %, рост себестоимости продаж в 2016 году составил 88,4 %, в 2017 году 11,3 %.

В 2017 году получена прибыль от продаж в сумме 2043 тыс. руб. Чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 79,9 %.

Таблица 2 - Анализ основных экономических показателей деятельности ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатель	Значение по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Выручка, тыс. руб.	7755	12982	14911	5227	1929	167,4	114,9
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4997	9413	10480	4416	1067	188,4	111,3
Прибыль от продаж, тыс. руб.	581	1193	2043	612	850	205,3	171,2
Чистая прибыль, тыс. руб.	361	1067	1920	706	853	295,6	179,9
Средняя величина активов, тыс. руб.	4798	5434	7042	636	1608	113,3	129,6
Средняя величина оборотных активов, тыс. руб.	4798	5434	7042	636	1608	113,3	129,6
Средняя величина товарных запасов, тыс. руб.	1376	1712	1989	336	277	124,4	116,2
Среднесписочная численность работников, чел.	5	5	5	0	0	100,0	100,0
Торговая площадь, м ²	40	40	40	0	0	100,0	100,0
Выручка на одного работника, тыс. руб./чел.	1551,0	2596,4	2982,2	1045,4	385,8	167,4	114,9
Выручка на 1 м ² площади, тыс. руб./ м ²	193,9	324,6	372,8	130,7	48,2	167,4	114,9
Рентабельность продаж, %	7,5	9,2	13,7	1,7	4,5	122,7	149,1
Затраты на 1 руб. выручки, руб.	0,64	0,73	0,70	0,08	-0,02	112,5	96,9

Оборотные средства имеют положительную динамику в 2016 году произошло увеличение на 13,3 %, в 2017 году на 29,6 %. Товарные запасы в 2016 году выросли на 24,4 %, в 2017 году на 16,2 %. Численность работников не изменилась и составила 5 чел. Из расчетов следует, что ООО «Профид-Агро» является малым по размеру предприятием.

Торговая площадь не изменилась и составила 40 м², выручка на одного работника в 2016 году увеличилась на 67,4 %, а в 2017 году выросла на 14,9 %, выручка на 1 м² площади также увеличилась.

Можно сделать вывод о росте эффективности торговой деятельности Профид-Агро.

2.2 Оценка финансового состояния ООО «Профид-Агро»

Наиболее точные результаты при комплексной оценке дает диагностика финансового состояния предприятия, которая проводится по данным бухгалтерской отчетности и является самой распространенной.

Финансы являются лишь одним аспектом деятельности предприятия, однако любой аспект предпринимательской деятельности отражается на финансовом положении предприятия и определяет финансовый результат.

Следует отметить, что финансовое состояние в целом - это многомерная характеристика всех внутрифирменных процессов и результатов деятельности в денежной форме, а любому организационному процессу можно сопоставить соответствующий показатель, который количественно определенно отражает его характер. Совокупность этих показателей формирует информацию о финансовом состоянии предприятия.

К простейшим методам оценки финансового состояния относят экспресс-диагностику. В процессе его проведения выявляют: тенденции изменения финансового состояния предприятия, позитивные и негативные факторы хозяйственно-финансовой деятельности, неиспользованные резервы, разрабатывают рекомендации повышения эффективности деятельности организации. Процесс экспресс-диагностики включает анализ платежеспособности, финансовой устойчивости.

Анализ баланса предприятия необходимо проводить для того, чтобы выявить возможные узкие места в деятельности фирмы, а именно ограничивающие факторы, такие как конкуренция, сезонность, емкость рынка, производственные мощности, выявить причины возникновения этих мест, найти пути решения этих проблем. Основываясь на изучении баланса компании, внешние пользователи (инвесторы, возможные партнеры) могут принять решение о целесообразности сотрудничества с данной компанией, оценить кредитоспособность компании как заемщика, оценить возможные риски своих вложений и

другие важные решения.

Бухгалтерская отчетность должна представлять собой полную и объективную картину о финансовом положении предприятия на определенную дату.

Для анализа бухгалтерского баланса компании ООО «Профид-Агро» необходимо проанализировать структуру активов и пассивов ее баланса, что позволит дать оценку имущественному положению компании, а также проследить динамику состояния активов и пассивов в анализируемом периоде.

Выделяют горизонтальный и вертикальный виды анализа. Под горизонтальным анализом понимается сравнение показателей текущего периода с теми же показателями прошлого периода, то есть наблюдение динамики. Вертикальный анализ представляет собой определение структуры итоговых финансовых показателей, с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом. Технология вертикального анализа состоит в том, что общую сумму активов организации и выручку принимают за сто процентов, и каждую статью финансового отчета представляют в виде процентной доли от принятого базового значения. Анализ структуры активов по горизонтальному и вертикальному виду ООО «Профид-Агро» приведен в таблице 3 по данным приложения А.

Таблица 3 - Анализ статей актива баланса организации ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Актив баланса	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное изменение, тыс. руб.		Структурный сдвиг, %	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Имущество	4798	100,0	5434	100,0	7042	100,0	636	1608	0,0	0,0
Оборотные активы	4798	100,0	5434	100,0	7042	100,0	636	1608	0,0	0,0
запасы	1376	28,7	1712	31,5	1989	28,2	336	277	2,8	-3,3
дебиторская задолженность	2608	54,4	2908	53,5	3772	53,6	300	864	-0,8	0,0
финансовые вложения	700	14,6	700	12,9	700	9,9	-	-	-1,7	-2,9
денежные средства	114	2,4	114	2,1	581	8,3	-	467	-0,3	6,2

Совокупные активы ООО «Профид-Агро» за 2016-2017 годы увеличились на 1608 тыс. руб. Вся их величина представлена только оборотными активами.

Увеличение оборотных активов ООО «Профид-Агро» в 2016-2017 годах произошло за счет роста суммы запасов на 277 тыс. руб., суммы дебиторской задолженности на 864 тыс. руб., суммы денежных средств на 467 тыс. руб.

В целом по активу баланса ООО «Профид-Агро» складывается положительная тенденция, что свидетельствует о росте и развитии компании.

Структура оборотных активов ООО «Профид-Агро» в составе имущества за анализируемый период оставалась довольно стабильной. Так наибольший удельный вес приходится неизменно на дебиторскую задолженность, показатель в 2015 году составил 54,4 %, в 2016 году 53,5 %, в 2017 году 53,6 %.

Снижение доли запасов говорит о повышении активности компании и снижению потерь от омертвления в запасах денежных средств. Их доля составила в 2015 году 28,7 %, в 2016 году 31,5 %, в 2017 году 28,2 %.

Доля денежных средств компании увеличилась с 2,4 % в 2015 году до 8,3 % в 2017 году.

Это говорит о позитивной тенденции в финансовом положении организации и повышении ликвидности капитала.

Следующим этапом представлен анализ пассивов ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы в таблице 4, данные по которому взяты также из приложения А.

Таблица 4 - Анализ статей пассива баланса ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 ГОДЫ

Пассив баланса	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Абсолютное изменение, тыс. руб.		Структурный сдвиг, %	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Источники имущества	4798	100,0	5434	100,0	7042	100,0	636	1608	0,0	0,0
Собственный капитал	4200	87,5	5268	96,9	7035	99,9	1068	1767	9,4	3,0
Уставный капитал	10	0,2	10	0,2	10	0,1	0	0	0,0	0,0
Нераспределенная прибыль	4190	87,3	5258	96,8	7025	99,8	1068	1767	9,4	3,0

Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Краткосрочные обязательства	598	12,5	166	3,1	7	0,1	-432	-159	-9,4	-3,0
Кредиторская задолженность	598	12,5	166	3,1	7	0,1	-432	-159	-9,4	-3,0

С 2016 по 2017 годы собственный капитал ООО «Профид-Агро» увеличился на 1767 тыс. руб.

В составе собственного капитала ООО «Профид-Агро» выделяется два показателя, это уставный капитал, который остается неизменным на протяжении анализируемого периода в сумме 10 тыс. руб., и нераспределенная прибыль, рост которой составил 1767 тыс. руб.

ООО «Профид-Агро» характеризуется преобладающей долей собственного капитала в пассиве баланса – 99,9 % в 2017 году, доля краткосрочных обязательств в пассиве баланса – 0,1 %.

На состав краткосрочных обязательств ООО «Профид-Агро» влияет кредиторская задолженность, сумма которой в 2017 году составила лишь 7 тыс. руб., что соответствует 0,1 % от всей суммы источников имущества. Кредиторская задолженность за 2016-2017 годы сократилась на 159 тыс. руб.

Таким образом, низкий показатель кредиторской задолженности может свидетельствовать о возможной финансовой устойчивости организации и о небольшой степени зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов.

В целом наблюдается положительная динамика роста хозяйственных средств: растут денежные средства в составе активов, доля запасов снижается, что говорит об увеличении активности компании, доля дебиторской задолженности выросла незначительно. Сумма кредиторской задолженности снизилась.

Проанализируем баланс предприятия ООО «Профид-Агро» с точки зрения ликвидности, результаты расчетов сведем в таблицы 5 и 6.

Таблица 5 - Анализ динамики групп активов баланса ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Актив	Значение по годам, тыс. руб.			Абсолютные изменения		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Наиболее ликвидные активы (А1)	814	814	1281	0	467	100,0	157,4
Быстро реализуемые активы (А2)	2608	2908	3772	300	864	111,5	129,7
Медленно реализуемые активы (А3)	1376	1712	1989	336	277	124,4	116,2
Трудно реализуемые активы (А4)	-	-	-	-	-	-	-
Баланс	4798	5434	7042	636	1608	113,3	129,6

Из таблицы 5 видно, что сумма наиболее ликвидных активов ООО «Профид-Агро» в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 57,4 %, быстро реализуемых активов на 29,7 %, медленно реализованных активов на 16,2 %. Трудно реализованные активы у предприятия отсутствуют. Группировка активов предприятия показала, что в структуре имущества за 2017 г. преобладают быстро реализуемые активы.

Таблица 6 - Анализ динамики групп пассивов баланса ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Пассив	Значение по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Наиболее срочные обязательства (П1)	598	166	7	-432	-159	27,8	4,2
Краткосрочные пассивы (П2)	-	-	-	-	-	-	-
Долгосрочные пассивы (П3)	-	-	-	-	-	-	-
Постоянные пассивы (П4)	4200	5268	7035	1068	1767	125,4	133,5
Баланс	4798	5434	7042	636	1608	113,3	129,6

Из таблицы 6 видно, что сумма наиболее срочных обязательств ООО «Профид-Агро» в 2017 году в сравнении с 2016 годом уменьшилась на 95,8 %, рост постоянных пассивов ООО «Профид-Агро» вырос на 33,5 %. В структуре пассивов за 2017 г. преобладают постоянные пассивы.

Баланс считается ликвидным, если выполняются следующие неравенства: $A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Составим неравенства, результаты сведем в таблицу 7.

Таблица 7 - Анализ ликвидности баланса ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Эталон	2015 г.	2016 г.	2017 г.
$A1 > П1$	814 > 598	814 > 166	1281 > 7
$A2 > П2$	2608 > 0	2908 > 0	3772 > 0
$A3 > П3$	1376 > 0	1712 > 0	1989 > 0
$A4 < П4$	0 < 4200	0 < 5268	0 < 7035

Сопоставляя неравенства, можем сказать следующее, что на протяжении анализируемых периодов соотношение групп активов и пассивов соответствует ликвидности баланса.

В 2015-2017 годы выполняется первое неравенство, когда $A1 > П1$. Данный факт свидетельствует о том, что организация обладает срочной ликвидностью. Сумма краткосрочных обязательств не превышает быстрореализуемые активы, говорит о том, что краткосрочные пассивы могут быть полностью ликвидированы средствами в расчетах.

Подытожив вышесказанное, можно утверждать следующее: ООО «Профид-Агро» обладает текущей ликвидностью, а также платежеспособностью.

Анализируя данные таблицы 7 можно утверждать, что выполняется и четвертое неравенство, которое влечет за собой соблюдение минимального условия финансовой устойчивости, т.е. наличие у предприятия собственных оборотных средств. Для отображения полной картины необходимо просчитать коэффициенты абсолютной, быстрой и текущей ликвидности. Данные коэффициенты просчитываются на основе вышеприведенных таблиц, таблица 8.

Таблица 8 - Динамика относительных показателей ликвидности предприятия ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатели	Формула	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное изменение, 2017 г. к 2016 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	$A1 : (П1+П2)$	1,4	4,9	183,0	178,1
Коэффициент быстрой ликвидности	$(A1 + A2) : (П1 + П2)$	5,7	22,4	721,9	699,4
Коэффициент текущей ликвидности	$(A1 + A2 + A3) : (П1 + П2)$	8,0	32,7	1006,0	973,3

У коэффициента абсолютной ликвидности тенденция к увеличению, данный факт свидетельствует о том, что на протяжении анализируемого периода краткосрочные обязательства могут быть погашены за счет использования денежных средств предприятия. Нормативное значение лежит в пределах 0,2-0,5. Показатели ООО «Профид-Агро» выше нормативного значения, а значит, на предприятии отсутствует дефицит наличных денежных средств, за счет которых проходило бы покрытие текущих обязательств.

Коэффициент быстрой ликвидности в 2017 г. составил 721,9, а нормативное значение 1.

Коэффициент текущей ликвидности в 2017 г. составил 1006, а нормативное значение лежит в пределах 1-2. У предприятия не существуют трудности выполнять краткосрочные обязательства за счет текущих активов. За отчетный период все коэффициенты выше нормативных значений.

Определим коэффициент утраты платежеспособности ($K_{уп}$) за период, равный трем месяцам, для данного расчета воспользуемся следующей формулой:

$$K_{уп} = (K1ф + 3:Т (K1ф - K1н)) : K1норм, \quad (16)$$

где $K1ф$ - фактическое значение (в конце отчетного периода) коэффициента текущей ликвидности ($K1$);

К1н - коэффициент текущей ликвидности в начале отчетного периода;

К1норм - нормативное значение коэффициента текущей ликвидности;

К1норм = 2;

3 - период утраты платежеспособности предприятия в месяцах;

T - отчетный период в месяцах.

Рассчитаем коэффициент утраты платежеспособности:

$$\text{Куп} = 1006 + 0,25(1006 - 32,7)/2 = 625$$

Полученное значение выше 1, данный факт свидетельствует о том, что у предприятия ООО «Профид-Агро» нет реальной угрозы утратить платежеспособность. Определим тип финансовой устойчивости предприятия, таблица 9.

Таблица 9 - Определение типа финансовой устойчивости ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатели	Формула	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение, 2017 г. к 2016 г.
Общая величина запасов и затрат (З)	Запасы	1376	1712	1989	277
Наличие собственных оборотных средств (СОС)	Капитал и резервы - ВОА	4200	5268	7035	1767
Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования (СДИ)	Капитал и резервы – ВОА+ Долгосрочные обязательства	4200	5268	7035	1767
Общая величина источников формирования запасов (ОИЗ)	Долгосрочные обязательства + Краткосрочные обязательства	598	166	7	-159
Излишек/недостаток СОС	стр. 2 - стр. 1	2824	3556	5046	1490
Излишек/недостаток собственных и долгосрочных источников финансирования	стр. 3 - стр. 1	2824	3556	5046	1490
Излишек/недостаток общей величины основных источников покрытия запасов	стр. 4 - стр. 1	-778	-1546	-1982	-436
Трехмерный показатель типа финансовой устойчивости	-	1,1,0	1,1,0	1,1,0	-

Из анализа видно, что: СОС - Запасы >0; СДИ - Запасы >0; ОИЗ - Запасы <0.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что предприятие является финансово устойчивым.

Рассчитаем динамику коэффициентов, характеризующих общую финансовую устойчивость предприятия, таблица 10.

Таблица 10 - Динамика коэффициентов, характеризующих общую финансовую устойчивость предприятия ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатели	Значение показателя			Изменение показателя 2017 к 2015 гг.
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Коэффициент автономии (финансовой независимости)	0,88	0,97	1,00	0,12
Коэффициент финансового левериджа	0,14	0,03	0,00	-0,14
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,88	0,97	1,00	0,12
Коэффициент покрытия инвестиций	0,88	0,97	1,00	0,12
Коэффициент мобильности оборотных средств	0,17	0,15	0,18	0,01
Коэффициент обеспеченности запасов	3,05	3,08	3,54	0,48

Коэффициент автономии организации ООО «Профид-Агро» на конец 2017 года составил 1,00. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о 100 доле собственного капитала в общем капитале организации.

На конец 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 1. В течение 2015-2016 годы коэффициент имел результаты 0,88 и 0,97, что свидетельствует об наличии собственных оборотных средств. Можно сделать вывод, что ООО «Профид-Агро» финансово устойчивая организация.

Чтобы провести анализ стабильности финансового положения организации в условиях рыночной экономики, необходимо оценить ее деловую активность. Для этого рассчитаем показатели оборачиваемости по всем оборотным

средствам в целом, отдельно по материально производственным запасам и дебиторской задолженности, а также коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности и собственного капитала, таблица 11.

Таблица 11 – Показатели деловой активности ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Наименование показателей	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение абсол. (+,-)
Коэффициент оборачиваемости оборотных активов	1,6	2,4	2,1	-0,3
Продолжительность одного оборота оборотных активов, дни	226	153	172	19
Коэффициент оборачиваемости запасов	5,6	7,6	7,5	-0,1
Продолжительность одного оборота запасов, дни	65	48	49	1
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	3,0	4,5	4,0	-0,5
Продолжительность одного оборота дебиторской задолженности, дни	123	82	92	10
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала	1,8	2,5	2,1	-0,3
Продолжительность одного оборота собственного капитала, дни	198	148	172	24
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности	13,0	78,2	2130,1	2051,9
Продолжительность одного оборота кредиторской задолженности, дни	28	5	0	-5

Коэффициент оборачиваемости оборотных активов ООО «Профид-Агро» уменьшился, это означает перерасход времени и дополнительно привлеченные средства в оборот, с большей суммой обеспечивает реализацию продукции. Размер дополнительно привлеченных средств в оборот в 2017 году в результате замедления оборачиваемости на 19 дней составил:

$$14911 : 365 \times (172 - 153) = 776 \text{ тыс. руб.}$$

При этом продолжительность одного оборота запасов увеличивается на 1 день, что говорит о том, что организация накапливает излишек запасов и ухудшает показатели продаж.

Продолжительность оборота дебиторской задолженности выросла на 10 дней, это свидетельствует о наличии у организации тенденции к росту отсрочки платежа по оплате счетов покупателями.

Увеличение оборачиваемости кредиторской задолженности говорит об улучшении платежной дисциплины организации в отношениях с поставщиками, бюджетом, внебюджетными фондами персоналом и прочими кредиторами.

Финансовое благополучие организации в немалой степени обуславливается эффективностью вложения капитала.

Показатели деловой активности (за исключением коэффициентов оборачиваемости кредиторской задолженности) на анализируемом периоде продемонстрировали снижение, что, безусловно, является негативным явлением и говорит о том, что ООО «Профид-Агро» снижается эффективность основной деятельности.

Для оценки эффективности использования ресурсов, потребленных в процессе деятельности, применяются показатели рентабельности. Анализ показателей рентабельности проводится на основе данных бухгалтерской отчетности с помощью аналитической таблицы 12.

Таблица 12 - Динамика показателей рентабельности и доходности организации ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатели	Значение показателя			Изменение показателя
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
1	2	3	4	5
Выручка, тыс. руб.	7755	12982	14911	1929
Себестоимость продаж, тыс. руб.	4997	9413	10480	1067
Прибыль от продаж, тыс. руб.	581	1193	2043	850
Чистая прибыль, тыс. руб.	361	1067	1920	853
Стоимость имущества, тыс. руб.	4798	5434	7042	1608
Стоимость собственного капитала, тыс. руб.	4200	5268	7035	1767

Продолжение таблицы 12

1	2	3	4	5
Рентабельность затрат, %	96,02	57,73	67,19	9,47
Рентабельность продаж по прибыли от продажи, %	7,49	9,19	13,70	4,51
Рентабельность продаж по чистой прибыли, %	4,66	8,22	12,88	4,66
Рентабельность имущества, %	12,11	21,95	29,01	7,06
Рентабельность собственного капитала, %	8,60	20,25	27,29	7,04
Рентабельность основной деятельности, %	11,63	12,67	19,49	6,82

В целом по организации ООО «Профид-Агро» наблюдается улучшение в использовании имущества и др. С каждого рубля средств, вложенных в активы, организацией было получено в отчетном году прибыли больше, чем в предыдущем периоде. Если раньше каждый вложенный в имущество рубль приносил почти 22 копеек прибыли, то теперь - 29 коп.

Рентабельность собственного капитала выросла за отчетный период на 7,04 процентных пункта, что свидетельствует о повышении эффективности использования собственных средств организации и снижение зависимости предприятия от заемных средств.

Повысилась рентабельность продаж по чистой прибыли на 4,66 %. Причиной положительных сдвигов в уровне рентабельности является увеличение прибыльности организации.

Повышение спроса на продукцию, улучшение ее конкурентоспособности, может влиять на рост рентабельности продаж.

2.3 Организация бухгалтерского учета ООО «Профид-Агро»

Организацию бухгалтерского учета ООО «Профид-Агро» осуществляет бухгалтерия, она является самостоятельным структурным подразделением, руководителем которого является главный бухгалтер.

Рабочий план счетов составлен на основе типового, в котором содержатся синтетические и аналитические счета бухгалтерского учета, необходимые для ведения учета в соответствии с требованиями своевременности, полноты учета и отчетности.

Бухгалтерия состоит из двух человек: главного бухгалтера и бухгалтера-кассира.

Главный бухгалтер осуществляет контроль за вверенным ему подразделением, выполняет административные функции, присутствует на переговорах, ездит в командировки, так же формирует учетную политику с разработкой мероприятий по ее реализации, составляет бухгалтерскую отчетность для ФНС РФ и других заинтересованных пользователей. Имеет высшее образование, постоянно повышает свой уровень знаний.

Главными должностными обязанностями бухгалтера являются:

- оказание методической помощи работникам подразделений предприятия по вопросам бухгалтерского учета, контроля и отчетности;

- обеспечение составления расчетов по зарплате, начислений и перечислений налогов и сборов в бюджеты разных уровней, платежей в банковские учреждения;

- выявление внутрихозяйственных резервов, осуществление мер по устранению потерь и непроизводительных затрат;

- внедрение современных технических средств и информационных технологий;

- контроль за своевременным и правильным оформлением бухгалтерской документации;

- обеспечение здоровых и безопасных условий труда для подчиненных исполнителей;

- контроль за соблюдением ими требований законодательных и нормативных правовых актов по охране труда;

- ведение налогового учета;

- проведение инвентаризации денежных средств в кассе предприятия;

- составление и сдача налоговой отчетности в фонды РФ и налоговую инспекцию;

- начисление заработной платы работникам.

Главными должностными обязанностями бухгалтера - кассира являются:

- организует прием наличных денег в кассу предприятия, выдачу наличных денег, оформление приходных и расходных кассовых документов;
- обеспечивает учет всех поступлений и выдачи наличных денег в кассовой книге в день совершения кассовых операций;
- обеспечивает сохранность наличных денег и других ценностей (денежных документов), находящихся в кассе предприятия;
- контролирует целевое использование наличных денежных средств, поступивших в кассу (выдача наличных денег на заработную плату, стипендии, пенсии, пособия, оплата командировочных и других расходов);
- выдает заработную плату работникам предприятия, которые еще не оформили банковские карты по платежным ведомостям;
- проводит расчеты с подотчетными лицами, оформляет авансовые отчеты, проверяет полноту и достоверность подтверждающих документов, приложений к авансовым отчетам;
- проводит сверку фактического остатка наличных денежных средств и денежных документов с остатком, зафиксированным в кассовой книге;
- подготавливает денежные средства и документы для внесения в кассу;
- составляет кассовую отчетность;
- передает в соответствии с установленным порядком денежных средств инкассаторам;
- подтверждает банку информацию о лимите кассы и остатке на расчетном счете предприятия;
- своевременно информирует непосредственного руководителя обо всех фактах обнаружения недостачи (либо излишка) остатка денежных средств в кассе;
- выполняет поручения, в рамках своих обязанностей, от своего непосредственного руководителя.

Все хозяйственные операции ООО «Профид-Агро» оформляются оправдательными документами, непосредственно они и есть первичные учетные документы, которые являются основой сплошного документирования всех хозяй-

ственных операций и ведения бухгалтерского учета.

Для целей бухгалтерского и налогового учета, в качестве первичных документов в ООО «Профид-Агро» используются документы, которые составлены по специально утвержденным формам, а также самостоятельно разработанные формы.

Регистры бухгалтерского учета оформляются автоматизировано с применением программы «1С: Бухгалтерия 8».

Бухгалтерский учет построен в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета, которая утверждена руководителем ООО «Профид-Агро».

Внутренний контроль в ООО «Профид-Агро» осуществляется посредством проведения инвентаризации, порядок проведения – количество и даты проведения установлены руководителем предприятия - одна инвентаризация, перед составлением отчетности.

Проанализируем ниже методические аспекты учетной политики ООО «Профид-Агро».

Учет материалов ООО «Профид-Агро» ведется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы». Расчет средней себестоимости товаров или материалов за месяц предполагает деление общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, которое складывается соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течение данного месяца (п. 18 ПБУ 5/01). При этом расчет средней себестоимости производится по средневзвешенной оценке (п. 78 Приказа Минфина от 28.12.2001 № 119н).

Взвешенная оценка предполагает нахождение средней стоимости, за месяц исходя из количества и стоимости материалов на начало месяца и всех поступлений за месяц.

Товары учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением.

Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до мо-

мента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров (п. 13 ПБУ 5/01).

Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров.

Для оценки товаров при их передаче на продажу или иные цели используется один способ ко всем товарам: По средней (п. 16 ПБУ 5/01).

Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения (п. 13 ПБУ 5/01).

Учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы», в полной сумме.

Расходы на продажу ежемесячно списываются на расходы периода в полной сумме (п. 9 ПБУ 10/99).

ООО «Профид-Агро» это оптовая организация, находящаяся в г. Благовещенске Амурской области, основной задачей которой является получение прибыли. В соответствии с этой задачей ООО «Профид-Агро» ведёт свою политику, направленную на повышение уровня условий труда работников, повышению товарооборота.

На предприятии применяется упрощенная система налогообложения, с объектом налогообложения доходы за минусом расходов.

3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АНАЛИЗ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ В ООО «ПРОФИД-АГРО»

3.1 Документирование, синтетический и аналитический учет товарных операций в ООО «Профид-Агро»

Общий процесс поступления товаров на склад для перепродажи определяется основной и достаточно простой последовательностью этапов: договор купли - продажи с поставщиком - поставка товаров - приемка товаров на складе - размещение товаров на складе.

Основными поставщиками являются крупные оптовые компании, дистрибьюторы производителей кормовых добавок для сельскохозяйственных животных, у которых ООО «Профид-Агро» приобретает товар для продажи. С поставщиками руководство ООО «Профид-Агро» заключает договор оптовой купли-продажи, согласно условиям, которых продавец передает в установленный срок представителю ООО «Профид-Агро» товары, которые будут у него продаваться.

При приемке товаров у поставщика выполняются следующие операции:

- осуществляет проверку по количеству и качеству, внешний осмотр товара,
- подписывает товарно - транспортную накладную в разделе «Принял»,
- принимает товаросопроводительные документы,
- доставляет товар на склад.

Товаросопроводительными документами в большинстве случаев являются счет - фактура и накладная.

Приемка товаров включает:

- фактический пересчет товаров, проверка их качества;
- оформление документов;
- размещение товаров на складе.

Важно отслеживать, чтобы характеристики товаров соответствовали данным документов. Приемка может производиться в срок не позднее 10 дней, хотя в магазине товар принимают сразу, на месте осуществляют пересчет. Если

обнаружено несоответствие, то приемку приостанавливают и извещают поставщика. Проверка качества производится в течение 20 дней, но так же, как и при приемке по качеству, производится сразу.

При приемке производится сплошная проверка качества поступающих товаров. Результатом поступления товаров является составленный акт о приемке товаров, который вместе со счет-фактурой и накладной передается бухгалтеру для отражения операций. Если были обнаружены несовпадения с товаросопроводительными документами, то директор и главный бухгалтер составляют претензию на имя поставщика; кладовщик, осуществляющий приемку товаров, заполняет формы ТОРГ-2, ТОРГ-3, ТОРГ- 15.

ООО «Профид-Агро» у ООО «СельхозОпт» 16.03.2017 года приобретены товары премикс «Говрюша» для телят на сумму 45000 руб., 29.03.2017 года приобретен корм Солнышко для цыплят с первых дней жизни. Бухгалтер ООО «Профид-Агро» вносит данные первичных документов в компьютерную программу 1С Бухгалтерия, что представлено в таблице 13.

Таблица 13 – Регистрация в книге хозяйственных операций записи по приобретению товаров у поставщиков

Дата и № документа	Содержание операции	Сумма, руб.	Затраты на приобретение товаров для перепродажи	
			Дебет (приход)	Кредит (расход)
16.03.2017 накл. № 128АА, с/ф. № 414, ООО «СельхозОпт»	приобретено: премикс «Говрюша», для телят	45000	45000	
29.03.2017 накл. № 219, с/ф № 330, ООО «СельхозОпт»	приобретен корм Солнышко для цыплят с первых дней жизни	55000	55000	

По этим данным формируется себестоимость приобретения (покупная). После поступления товаров они размещаются на складе, его работу обеспечивает кладовщик, который является материально-ответственным лицом, именно у него сохраняются вторые экземпляры различных документов; он же принима-

ет решение о размещении товаров и при необходимости перемещение их в рамках склада, а также выноски в торговый зал.

Четкий порядок размещения товаров облегчает учет товаров. Для каждой группы выделяются отдельные места хранения, в зависимости от того, какой товар поступает, его хранят на стеллажах. В процессе размещения проводится группировка товаров по ассортименту и однородности режимов хранения.

Продажа – это последний этап в движении товаров, т.е. выполняется операция отпуска товаров по установленным ценам.

В бухгалтерском учете ООО «Профид-Агро» поступление товаров по предоплате на счетах синтетического учета отразится следующим образом, таблица 14.

Таблица 14 – Учет поступления товаров по предоплате ООО «Профид-Агро»

Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Списание суммы платежа с расчетного счета ООО «Профид-Агро» – перечисление предоплаты поставщику	244510	60.02	51	Выписки банка за 11 сентября 2017 года и платежного поручения № 225 от 11.09.2017 г.
Получены добавки для КРС от ООО «СельхозОпт»	252750	41.01	60.01	Товарная накладная № 587 от 18.09.2017 г.
Произведен зачет ранее выданных авансов в погашение задолженности поставщику	244510	60.01	60.02	Бухгалтерская справка от 18.09.2017 г.
Отражена доплата за товар ООО «СельхозОпт»	8240	60.02	51	Выписки банка за 18.09.2017 г. и платежное поручение № 290 от 18.09.2017 г.

Поскольку бухгалтерский учет товаров ведется автоматизировано, то одновременно с проводками по документу, данные хозяйственные операции автоматически разносятся в журнал регистрации хозяйственных операций, карточки счетов по соответствующим счетам и другие регистры синтетического и аналитического учета.

ООО «Профид-Агро» не со всеми поставщиками работает по предоплате, некоторые поставщики поставляют товар с отсрочкой платежа. ООО «Профид-Агро» приобрело у ООО «АмурДез» отраву для крыс на сумму 10000 руб. с условием отсрочки платежа по договору. В бухгалтерском учете ООО «Профид-Агро» данные хозяйственные операции отразим следующим образом, таблица 15.

Таблица 15 – Учет товаров с условием отсрочки платежа ООО «Профид-Агро»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Отражена стоимость отравы для крыс по договорной цене от ООО «АмурДез»	10000	41.01	60.01	Договор № 53 от 15.11.2017 г., товарная накладная № 938 от 15.12.2017 г.
Оплачена задолженность перед ООО «АмурДез»	10000	60.02	51	Выписки банка за 15.12.2016 г., платежное поручение № 489 от 15.12.2016 г.

Согласно договору, ООО «АгроМир» поставило ООО «Профид-Агро» заменитель цельного молока «ЗЦМилк» 16% на сумму 64000 руб. При поставке был выявлен брак в упаковке товара, который был возвращен ООО «АгроМир». Стоимость бракованного товара была зачислена на счет ООО «Профид-Агро».

Бракованный товар был обнаружен после принятия его на учет, возврат товара осуществляется на основании акта о расхождении товара по качеству, ООО «Профид-Агро» уведомил ООО «АгроМир» о нарушении условий договора и направил претензию с указанием требований к поставщику.

Бухгалтером ООО «Профид-Агро» были сделаны проводки, которые представлены в таблице 16.

Таблица 16 - Учет фактов хозяйственной жизни по возврату товаров поставщику

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
ООО «Профид-Агро» оплатил 100 % аванс за заменитель цельного молока «ЗЦМилк»	64 000	60.01	<u>51</u>	Выписки банка за 17.12.2017 г., платежное поручение № 498 от 17.12.2017 г.
Заменитель цельного молока «ЗЦМилк» получен ООО «Профид-Агро»	64 000	41.01	60.01	Договор № 45 от 01.09.2017 г., товарная накладная № 966 от 17.12.2017 г., счет-фактура № 933 от 17.12.2017 г.
Заменитель цельного молока «ЗЦМилк» возвращен ООО «АгроМир»	9 040	76.02	41.01	Акт о расхождении товара по качеству № 015 от 18.12.2017 г., претензия от 18.12.2017 г.
От ООО «АгроМир» поступил возврат средств за заменитель цельного молока «ЗЦМилк»	9944	<u>51</u>	76.02	Выписки банка от 20.12.2017 г.

Товары в ООО «Профид-Агро» реализуются также и за наличный расчет с применением контрольно-кассовой машины. Учет реализации за наличный расчет приведен в таблице 17.

Таблица 17 – Бухгалтерский учет реализации товаров за наличный расчет в ООО «Профид-Агро»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Поступление выручки от продажи корма «Солнышко» для цыплят	66001,81	50	90.01	Приходный кассовый ордер № 984 от 20.12.2017 г., чек
Признана в качестве расхода покупная стоимость товара - корма «Солнышко» для цыплят	52801,45	90.02	41	Бухгалтерская справка от 20.12.2017 г.
Списаны расходы на продажу корма «Солнышко» для цыплят	454,88	90.02	44	Бухгалтерская справка от 20.12.2017 г.
Отражен финансовый результат от продажи товара корма «Солнышко» для цыплят	16606,42	90.09	99	Бухгалтерская справка от 20.12.2017 г.

Отражение реализации товаров по безналичному расчету ООО «Профид-Агро» приведено в таблице 18.

Таблица 18 - Отражение реализации товаров по безналичному расчету ООО «Профид-Агро»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Отражена выручка от продажи товаров по банковской карте	11804	62.01	90.01	Кассовый чек, журнал кассира - операциониста от 2.12.2017
Отражена передача слипов банку на инкассацию	11804	57	62.01	Реестр переданных слипов с распиской инкассатора от 2.12.2017
Поступили денежные средства за товары (за минусом услуг банка)	11568	51	57	Выписка банка по расчетному счету от 2.12.2017
Списана сумма услуг банка за эквайринг	236	76	57	Бухгалтерская справка от 2.12.2017
Сумма по эквайрингу отражена как затраты по оплате услуг банка	236	91.02	76	Договор эквайринга № 05 от 01.01.2017 г., бухгалтерская справка от 2.12.2017

Для отражения сумм, оплаченных платежными картами, «Профид-Агро» применяет счет 57. ПАО Сбербанк зачисляет на расчетный счет «Профид-Агро» сумму выручки от продажи товаров с использованием платежных карт за минусом своего вознаграждения по договору эквайринга. В «Профид-Агро» сумма вознаграждения банку за услуги по договору эквайринга составляет 2 % от суммы операции по терминалу.

В целом существующий в организации учёт товарных операций в ООО «Профид-Агро» ведётся в соответствии с действующим законодательством, что закреплено учётной политикой организации.

3.2 Анализ товарных операций ООО «Профид-Агро». Оценка влияния факторов на изменение товарооборота

Предприятие ООО «Профид-Агро» осуществляет оптовую торговлю кормами для сельскохозяйственных животных: свиней, коз и овец, крупного рога-

того скота, лошадей, кроликов, сельскохозяйственной птицы, голубей, диких животных, а также сопутствующими товарами.

Представим анализ изменения товарооборота по представленным выше товарным группам в таблице 19.

Таблица 19 – Динамика товарооборота по товарным группам ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Товарная группа	Значение по годам			Абсолютные изменения		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	2017 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2017 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Добавки для сельскохозяйственной птицы	2554	5160	6281	3727	1121	245,9	121,7
Добавки для свиней	1410	2461	2888	1478	427	204,8	117,4
Добавки для коз и овец	557	638	519	-38	-119	93,2	81,3
Добавки для крупного рогатого скота	2013	3079	3483	1470	404	173,0	113,1
Добавки для лошадей	238	313	372	134	59	156,3	118,8
Добавки для кроликов	158	255	248	90	-7	157,0	97,3
Добавки для голубей	59	83	74	15	-9	125,4	89,2
Добавки для диких животных	118	168	171	53	3	144,9	101,8
Сопутствующие товары	648	825	875	227	50	135,0	106,1
Итого	7755	12982	14911	7156	1929	192,3	114,9

Из таблицы 19 можно сделать следующий вывод: товарооборот ООО «Профид-Агро» повысился за три года почти в 2 раза. Повышение затронуло почти все товарные группы, кроме добавки для коз и овец – снижение на 18,7%, добавки для кроликов – снижение на 2,7%, добавки для голубей – снижение на 10,8%. Наибольший рост товарооборота показала группа добавок для сельскохозяйственной птицы – рост на 21,7%.

Проведем анализ структуры товарооборота по представленным выше товарным группам в таблице 20.

Таблица 20 - Анализ структуры товарооборота ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Товарная группа	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Изменение, 2017 г. к 2016 г.
Добавки для сельскохозяйственной птицы	32,9	39,7	42,1	2,4
Добавки для свиней	18,2	19,0	19,4	0,4
Добавки для коз и овец	7,2	4,9	3,5	-1,4
Добавки для крупного рогатого скота	26,0	23,7	23,4	-0,4
Добавки для лошадей	3,1	2,4	2,5	0,1
Добавки для кроликов	2,0	2,0	1,7	-0,3
Добавки для голубей	0,8	0,6	0,5	-0,1
Добавки для диких животных	1,5	1,3	1,1	-0,1
Сопутствующие товары	8,4	6,4	5,9	-0,5
Итого	100	100,0	100	-

Стоит отметить, что в 2017 году наибольший удельный вес в товарообороте ООО «Профид-Агро» занимает товарооборот добавок для сельскохозяйственной птицы 42,1 %, добавки для крупного рогатого скота составили 23,4 %, для свиней 19,4 %. В отчётном 2017 году по сравнению с базисным 2015 годом повысился удельный вес добавок для сельскохозяйственной птицы на 9,2 %, добавок для свиней на 1,2 %, понизился удельный вес по остальным товарным группам.

Сравнение двух одноименных структур в пространстве проводится при помощи коэффициента абсолютных сдвигов. Для расчета данного коэффициента воспользуемся формулой 16 и составим вспомогательную таблицу 21.

Таблица 21 – Вспомогательная таблица для расчета коэффициента абсолютных сдвигов ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Товарная группа	$(d_{2016} - d_{2015})^2$	$(d_{2017} - d_{2016})^2$
1	2	3
Добавки для сельскохозяйственной птицы	46,43	5,65
Добавки для свиней	0,60	0,17

Продолжение таблицы 21

1	2	3
Добавки для коз и овец	5,14	2,06
Добавки для крупного рогатого скота	5,02	0,13
Добавки для лошадей	0,43	0,01
Добавки для кроликов	0,01	0,09
Добавки для голубей	0,01	0,02
Добавки для диких животных	0,05	0,02
Сопутствующие товары	4,00	0,24
Итого	61,70	8,38

Существенных структурных сдвигов не наблюдается за период 2015-2016 годы:

$$K_{с.с} = \sqrt{\frac{61,70}{9}} = 2,62$$

Скорости изменения удельных весов отдельных видов товаров за 2015-2016 годы составляет 2,62 процентных пункта.

Существенных структурных сдвигов не наблюдается за период 2016-2017 годы:

$$K_{с.с} = \sqrt{\frac{8,38}{9}} = 0,96$$

Скорости изменения удельных весов отдельных видов товаров за 2016-2017 годы составляет 0,96 процентных пункта.

На объем товарооборота существенную роль играют сезонные факторы. Для их выявления рассчитываются индексы сезонности товарооборота.

Наиболее простой метод расчета индекса сезонности является метод относительной средней. Для расчета индексов сезонности товарооборота используем данные об объеме товарооборота по кварталам за 3 года.

Таблица 22 - Исходные данные для расчета индексов сезонности товарооборота по кварталам ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы

Показатели	2015	2016	2017
1 квартал, тыс.руб.	1628,55	2856,04	3429,53
2 квартал, тыс.руб.	1783,65	3115,68	3504,08
3 квартал, тыс.руб.	2442,82	4024,42	3951,41
4 квартал, тыс.руб.	1899,97	2985,86	4025,97
Год, тыс.руб.	7755,00	12982,00	14911,00
Среднеквартальный оборот, Хср	1938,75	3245,50	3727,75

Сначала определим сезонные колебания товарооборота по кварталам каждого года. Для этого товарооборот каждого квартала соответствующего года делится на среднеквартальный товарооборот этого же года и умножается на 100 %:

$$C1\text{кв.}2015 \text{ г.} = 1628,55 : 1938,75 \times 100 \% = 84 \%$$

$$C2\text{кв.}2015 \text{ г.} = 1783,65 : 1938,75 \times 100 \% = 92 \%$$

$$C3\text{кв.}2015 \text{ г.} = 2442,82 : 1938,75 \times 100 \% = 126 \%$$

$$C4\text{кв.}2015 \text{ г.} = 1899,97 : 1938,75 \times 100 \% = 98 \%$$

$$C1\text{кв.}2016 \text{ г.} = 2856,04 : 3245,50 \times 100 \% = 88 \%$$

$$C2\text{кв.}2016 \text{ г.} = 3115,68 : 3245,50 \times 100 \% = 96 \%$$

$$C3\text{кв.}2016 \text{ г.} = 4024,42 : 3245,50 \times 100 \% = 124 \%$$

$$C4\text{кв.}2016 \text{ г.} = 2985,86 : 3245,50 \times 100 \% = 92 \%$$

$$C1\text{кв.}2017 \text{ г.} = 3429,53 : 3727,75 \times 100 \% = 92 \%$$

$$C2\text{кв.}2017 \text{ г.} = 3504,08 : 3727,75 \times 100 \% = 94 \%$$

$$C3\text{кв.}2017 \text{ г.} = 3951,41 : 3727,75 \times 100 \% = 106 \%$$

$$C4\text{кв.}2017 \text{ г.} = 4025,97 : 3727,75 \times 100 \% = 108 \%$$

Сведем данные в таблицу 23.

Таблица 23 – Расчет сезонных колебаний товарооборота, %

Квартал	2015	2016	2017	Сумма сезонных колебаний	Индекс сезонности
1 квартал, тыс.руб.	84,0	88,0	92,0	264,0	88,0
2 квартал, тыс.руб.	92,0	96,0	94,0	282,0	94,0
3 квартал, тыс.руб.	126,0	124,0	106,0	356,0	118,7
4 квартал, тыс.руб.	98,0	92,0	108,0	298,0	99,3

Таким образом, в анализируемом предприятии ООО «Профид-Агро» сезонность показывает:

- минимальный товарооборот наблюдается в 1 квартале и составляет 88,0 %.

- максимальный товарооборот наблюдается в 3 квартале и составляет 118,7 %.

Проведем оценку влияния цен на динамику товарооборота ООО «Профид-Агро» в таблице 24.

Таблица 24 – Влияние цен на динамику товарооборота ООО «Профид-Агро»

Фактор	Формула	Расчет	Влияние
Изменение за счет удорожания товаров	$V_{2017} - (V_{2017} : I_{ц2017/2016})$	$14911,00 - (14911,00 : 1,037)$ $14911,00 - 14378,98$	+532,02
Изменение за счет увеличения физического объема продаж	$(V_{2017} : I_{ц2017/2016}) - V_{2016}$	$14378,98 - 12982,00$	+1396,98
Изменение товарооборота в действующих ценах	$V_{2017} - V_{2016}$	$14911,00 - 12982,00$	+1929,00

На изменение товарооборота ООО «Профид-Агро» оказывает влияние изменение цен. По данным Росстата индекс цен ($I_{ц2017/2016}$) составил 3,7 %.

Из данных таблицы 24 видно, что товарооборот ООО «Профид-Агро» увеличился на 532,02 тыс. руб. за счет роста цен и на 1396,98 тыс. руб. за счет роста физического объема продаж. Совокупное влияние факторов отразилось положительно на динамике товарооборота и составило 1929 тыс. руб.

Следует отметить, что на величину товарооборота оказывают влияние такие факторы, как сумма товаров на начало года; сумма товаров на конец года; поступление товаров запасов в течение года.

Проведем расчет влияния факторов на объем товарооборота ООО «Профид-Агро» в таблице 25.

Таблица 25 – Влияние факторов на величину товарооборота в ООО «Профид-Агро» за 2015-2017 годы, тыс. руб.

Показатель	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютное отклонение (+,-)	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Товарооборот, тыс. руб.	7755	12982	14911	5227	1929
Остаток товаров на начало года, тыс. руб.	135	1531	1796	1396	265
Поступление товаров за год, тыс. руб.	9151	13247	15186	4096	1939
Остаток товаров на конец года, тыс. руб.	1531	1796	2071	265	275

Из таблицы 25 следует, что увеличение объема товарооборота в 2017 году на 1929 тыс. руб. произошло за счет роста объемов закупок на 1939 тыс. руб., увеличения товаров в 2016 году на 1396 тыс. руб. и в 2017 году на 265 тыс. руб. Таким образом, увеличение закупаемых товаров просматривается на всем протяжении исследуемого периода, это может являться отрицательным моментом, поскольку наблюдается увеличение остатков в 2016, так и в 2017 году. Следовательно, нерационально закупать больше товара, так как появляется риск их избытков, что отрицательно влияет на платежеспособность предприятия.

3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Профид-Агро»

Исследовав порядок ведения бухгалтерского учета, учета товарных операций на предприятии оптовой торговли ООО «Профид-Агро», можно сделать вывод о том, что бухгалтерский учет предприятия в целом ведется в соответствии с требованиями, руководствуется учетной политикой и нормативными актами. Факты хозяйственной деятельности предприятия отражаются на счетах бухгалтерского учета достоверно, своевременно и в полном объеме. Несмотря на это, выявлены некоторые недостатки, как учета в целом, так и по учету реализации товара. Недостатки в организации учета приводят к его сбивчивости и неразберихам. В целях совершенствования системы управления товарными ре-

сурсами можно предложить следующие нововведения.

В первую очередь, необходимо разработать график документооборота и технологию обработки учетных данных по поступлению и продаже товара, что отражено в Приложении Б.

График составляется в соответствии со спецификой деятельности предприятия для обеспечения своевременного создания документов, отвечающих всем требованиям, а также своевременную их передачу для отражения в бухгалтерском учете и отчетности.

В качестве нововведений для совершенствования можно порекомендовать ООО «Профид-Агро» перейти на более современный этап развития бухгалтерских программ, объединяющих несколько предметных областей автоматизации.

Для удобства отслеживания перемещения товаров в режиме реального времени незаменимой помощницей станет программа «1С: Торговля и склад». Она основана на системе штрихового кодирования, что является неотъемлемым атрибутом эффективности учета товаров на предприятии оптовой торговли.

С помощью технологии штрихового кодирования происходит автоматизация контрольно-кассовых аппаратов, информация о проданных и возвращенных товарах передается напрямую в главный компьютер бухгалтерии, что позволяет оптимизировать работу и увеличить скорость оформления первичных документов, проведения инвентаризации и устранения затоваривания. В программе реализованы две системы штрихового кодирования - «уникальная» и «массовая». «Уникальная» система предусматривает присвоение каждой единице товара штрих-кода, который содержит информацию об артикуле, весе, размере, спецификации и себестоимости. Штрих-код «массовой» системы содержит данные только об артикуле, размере и весе. Для исследуемого торгового предприятия достаточно «массовой» системы штрихового кодирования. Использование «массового» штрихового кодирования также позволяет усовершенствовать проведение инвентаризации. При инвентаризации одновременно формируется несколько ведомостей, в которые с помощью сканирования вво-

дят данные о фактическом наличии товаров. В итоге формируется сводная ведомость с результатами инвентаризации.

Программа позволяет упростить управление продажами, отношениями с клиентами, запасами, закупками, складом, финансами, а также реализовать контроль и анализ целевых показателей деятельности предприятия.

В «1С: Торговля и склад » позволяет подготавливать все необходимые документы, управлять товародвижением и ценообразованием, контролировать исполнение заказов, планировать закупки и поставки.

Основные рекомендации для усовершенствования работы ООО «Профид-Агро»

- организовать маркетинговую деятельность для расширения клиентской базы и таким образом улучшить реализацию продукции;
- пересмотреть ассортимент товаров, в соответствии со спросом и возможной частотой завоза, чтобы предотвратить затоваривание;
- внедрить систему поощрений постоянных клиентов в виде скидок.
- приобрести оборудование для автоматизации рабочего процесса.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Правильная организация бухгалтерского учета товарных операций позволит своевременно получать информацию об отгрузке и реализации ценностей, о выполнении договорных обязательств контрагентами, о состоянии товарных запасов и контроле их сохранности. Руководство торгового предприятия должно располагать достоверной, полной, своевременной и объективной информацией о товародвижении и товарообороте компании.

Процесс реализации товаров требует постоянного наличия на предприятиях торговли товарных запасов. Формирование необходимых размеров товарных запасов позволяет торговому предприятию обеспечивать устойчивость ассортимента товаров, осуществлять определенную ценовую политику, повышать уровень удовлетворения спроса покупателей. Все это требует поддержания на каждом предприятии оптимального уровня и достаточной широты ассортиментных позиций товарных запасов.

Основным назначением товарных запасов в розничной торговле является обеспечение устойчивого предложения товаров их потребителям. Таким образом, ассортимент товаров в каждом из звеньев товарного обращения является исходным, отправным моментом для создания товарных запасов.

На предприятии ООО «Профид-Агро» учет движения товаров является важным участком работы бухгалтерской службы, так как продажи - это основная деятельность торгового предприятия. Правильная организация учета товаров и их реализации позволит получать своевременную информацию о ходе отгрузки товаров, о выполнении договорных обязательств контрагентами, о состоянии товарных запасов предприятия.

Бухгалтерский учет товаров на предприятии ведется согласно требованиям действующего закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ, Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности №34н. Плану счетов бухгалтерского учета и инструкции его применения, действующим ПБУ и методическими указаниями по бухгалтерскому учету, утвержденным Министерством финансов РФ.

Все эти факторы позволяют сформировать полную и достоверную информацию о деятельности предприятия.

ООО «Профид-Агро» занимается оптовой торговлей кормами для сельскохозяйственных животных, расположено по адресу: 675000, Амурская область, город Благовещенск, улица Островского, 38, 106.

Выручка ООО «Профид-Агро» в 2016 году в сравнении с 2015 годом увеличилась на 67,4 %, в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилась на 14,9 %, рост себестоимости продаж в 2016 году составил 88,4 %, в 2017 году 11,3 %.

В 2017 году получена прибыль от продаж в сумме 2043 тыс. руб. Чистая прибыль увеличилась в 2017 году на 79,9 %.

Оборотные средства имеют положительную динамику в 2016 году произошло увеличение на 13,3 %, в 2017 году на 29,6 %. Товарные запасы в 2016 году выросли на 24,4 %, в 2017 году на 16,2 %. Численность работников не изменилась и составила 5 чел. Из расчетов следует, что ООО «Профид-Агро» является малым по размеру предприятием. Торговая площадь не изменилась и составила 40 м², выручка на одного работника в 2016 году увеличилась на 67,4 %, а в 2017 году выросла на 14,9 %, выручка на 1 м² площади также увеличилась. Можно сделать вывод о росте эффективности торговой деятельности Профид-Агро. Предприятия финансово устойчивое и платежеспособное.

Товары ООО «Профид-Агро» учитываются по стоимости, в которую включаются затраты, связанные с их приобретением. Затраты на заготовку и доставку товаров до склада, производимые до момента передачи товаров в продажу, включаются в стоимость товаров. Организация не создает резерв под снижение стоимости товаров. Учет товаров осуществляется по стоимости приобретения, учет доходов и расходов ведется кассовым методом.

Стоимость приобретенных товаров отражается по дебету счета 41 и кредиту счетов 60, 76. Оплата стоимости приобретенных товаров: дебет счета 60 кредит счета 51.

Товарооборот ООО «Профид-Агро» повысился за 2016-2017 годы на 1929 тыс. руб., он увеличился на 532,02 тыс. руб. за счет роста цен и на 1396,98 тыс.

руб. за счет роста физического объема продаж.

Стоит отметить, что в 2017 году наибольший удельный вес в товарообороте ООО «Профид-Агро» занимает товароборот добавок для сельскохозяйственной птицы 42,1 %, добавки для крупного рогатого скота составили 23,4 %, для свиней 19,4 %. В отчетном 2017 году по сравнению с базисным 2015 годом повысился удельный вес добавок для сельскохозяйственной птицы на 9,2 %, добавок для свиней на 1,2 %, понизился удельный вес по остальным товарным группам. Существенных структурных сдвигов за 2016-2017 годы не наблюдается. Скорости изменения удельных весов отдельных видов товаров составляет 0,96 процентных пункта.

В целях совершенствования системы управления товарными ресурсами разработан график документооборота по поступлению и продаже товара.

В качестве нововведений для совершенствования можно порекомендовать ООО «Профид-Агро» перейти на более современный этап развития бухгалтерских программ, объединяющих несколько предметных областей автоматизации.

Для удобства отслеживания перемещения товаров в режиме реального времени предлагается рассмотреть программу «1С:Торговля и склад». Она основана на системе штрихового кодирования, что является неотъемлемым атрибутом эффективности учета товаров на предприятии оптовой торговли.

С помощью технологии штрихового кодирования происходит автоматизация контрольно-кассовых аппаратов, информация о проданных и возвращенных товарах передается напрямую в главный компьютер бухгалтерии, что позволяет оптимизировать работу и увеличить скорость оформления первичных документов, проведения инвентаризации и устранения затоваривания.

В «1С: Торговля и склад» позволяет подготавливать все необходимые документы, управлять товародвижением и ценообразованием, контролировать исполнение заказов, планировать закупки и поставки.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Анцупов, В.И. Товарное обеспечение эффективной хозяйственной деятельности фирм / В.И. Анцупов // Экономическая среда. – 2017. – № 3. – С. 85-89.
- 2 Артемченко, В.Г. Экономический анализ / В.Г. Артемченко, Н.В. Анисимова. – М.:КНОРУС, 2016. – 288 с.
- 3 Астахов, В.П. Бухгалтерский учет в торговле / В.П. Астахов. - Феникс, 2015. -416 с;
- 4 Балабин, М.В. Обеспечение рыночной устойчивости фирмы путем формирования товарного ассортимента / М.В. Балабин // VIA SCIENTIARUM – дорога знаний. – 2016. –№ 2. – С. 182-187.
- 5 Баранова, О.А. Бухгалтерское дело: учебно-методический комплекс / О.А. Баранова. – М: МГУТУ, 2017. – 134 с.
- 6 Бочаров, В.В. Финансовый анализ / В.В. Бочаров. – СПб.: Питер, 2014. – 240 с.
- 7 Борова, Н.С. Проблемы выбора учетной цены на товары в розничной торговле / Н.С. Борова, В.В. Жаринов // Universum. Экономика и юриспруденция: электрон, научн. журн. – 2017. – № 6(39). URL: <http://7universum.comVru/economy/archive/itenV4861>
- 8 Валевиц, Р.П. Экономика торговой организации: учебное пособие / Р.П. Валевиц, Г.А. Давыдова. – Минск, 2014. – 371 с.
- 9 Вещунова, Н.Л. Бухгалтерский и налоговый учет / Н.Л. Вещунова. – М.: Проспект, 2014. – 848 с.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 № 51-ФЗ // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_5142/
- 11 ГОСТ Р 51303-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Торговля. Термины и определения: Госстандарт РФ: Введен в действие 28-08-2013. – М.: Издательство стандартов, 2014. – 25 с.
- 12 Динамика оборота розничной торговли // www.gks.ru: Официальный

сайт Федеральной службы государственной статистики. URL:
http://www.gks.ru/wps/wcnVconnect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/

13 Джаферова, С.Э. Особенности управления товарными запасами в организациях торговли / С.Э. Джаферова, А.А. Сныткина // Таврический научный обозреватель. – 2015. – № 5. – С 45-48.

14 Дородников, В.Н. Управление запасами на предприятии [Текст]: учеб. пособие / В.Н. Дородников - Новосибирск: НГАЭиУ, 2014. – 314 с.

15 Ерохина, Л.И. Экономика предприятия (в сфере товарного обращения): учебник / Л.И. Ерохина, ЕВ. Башмачникова, Т.И. Марченко. – М.: КНО-РУС, 2016. – 298 с.

16 Касьянова, Г.Ю. Бухгалтерский учет. Просто о сложном. Самоучитель по формуле «три в одном» / под ред. Г.Ю. Касьяновой. - М.: АБАК. 2015 - 728 с.

17 Каморджанова, Н. Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней / Под ред. Н. Каморджановой. - СПб.: Питер. 2016. - 440 с.

18 Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле: учебник / Л.И. Кравченко. – М.: Новое знание, 2016. – 512 с.

19 Крюкова, Н.М. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие.- Оренбург: ГОУ ОГУ, 2017. – 411 с.

20 Ларионова, И.Ю. Оценка эффективности коммерческой деятельности торгового предприятия / И.Ю. Ларионова // Актуальные проблемы экономики современной России. – 2016. – № 3. – С. 415-419.

21 Макарьева, В.И. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации: Учеб. пособие для вузов / В.И. Макарьева, Л.В. Андреева. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 262 с.

22 Маркарьян, Э.А. Экономический анализ хозяйственной деятельности: Учеб. пособие для вузов / Э.А. Маркарьян. – М.: КноРус, 2014. – 534 с.

23 Мельник, М.В. Финансовый анализ: система показателей и методика проведения: учебник / М.В. Мельник, В.В. Бердников. – М.: Экономистъ, 2015. – 159 с.

24 Мирошниченко, Т.А. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность (продвинутый уровень): учебник / Т.А. Мирошниченко, И.М. Бортникова, О.А. Зубарева. – п. Персиановский: ДонГАУ, 2015. – 257 с.

25 Мильнер, Б.З. Управление современной компанией: учебник для вузов. / Б.З. Мильнера. – М.: Инфра-М, 2014. – 413 с.

26 Мухина, И.А. Экономика организации / И.А. Мухина. – М.: НОУ ВПО МПСИ, 2015. – 320 с.

27 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 года № 146-ФЗ // www.consultant.m: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.m/document/cons_doc_LAW_19671/

28 Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20081/

29 Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.m/document/cons_doc_LAW_18609/

30 Приказ Минфина России от 09.06.2001 N 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально -производственных запасов» ПБУ 5/01» // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32619/

31 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/Cons_doc_LAW_12508/

32 Попов В.М. Финансовый анализ: учебник / Попов В.М. - М.: Финансы и статистика, 2014. - 480 с.

33 Пястолов С.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия: учебное пособие / С.М. Пястолов. - М.: Академия, 2014. - 336 с.

34 Решетникова А.И. Финансовая устойчивость и платежеспособность компании / А.И. Решетникова, И.А. Роженцова // Аудиторские ведомости. – 2017. – № 3. – С. 11-15.

35 Родионов, А.Р. Управление сбытовыми запасами и оборотными средствами предприятия: учеб. пособие / А.Р. Родионов. – М.: Дело и сервис, 2015. – 312 с.

36 Рыжиков, Ю.И. Теория очередей и управления запасами: учеб. пособие / Ю.И. Рыжиков. – СПб.: Питер, 2016. – 476 с.

37 Саталкина, Н.И. Экономика торговли: учебное пособие / Н.И. Саталкина, Б.И. Герасимов, Г.И. Терехова. – М.: ФОРУМ, 2015. – 232 с.

38 Соснаускене, О.И. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / О.И. Соснаускене, Е.А. Турсина, А.В. Вислова. – М.: Омега-Л, 2014. – 379 с.

39 Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Г.В. Савицкая. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 303 с.

40 Садыкова, Л.Г. Особенности бухгалтерского учета в торговых организациях / Л.Г. Садыкова, Л.Ф. Костригина // Молодой ученый. – 2017. – № 12. – С. 356-359.

41 Соломатин, А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учебное пособие / А.Н. Соломатин. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 295 с.

42 Тямусев, Д.И. Аналитический учет товаров как составляющая управленческого учета в торговых организациях / Д.И. Тямусев // Азимут научных исследований: экономика и управление. – 2014. – № 3. – С. 201-204.

43 Учаева, Л.В. Учет в различных отраслях производственной сферы: учебное пособие / Л.В. Учаева. – Тверь: Издательство ТГУ, 2016. – 50 с.

44 Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» от 28.12.2009 № 381-ФЗ // www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_95629/

45 Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ

// www.consultant.ru: информационно-правовая система. URL:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12285/

46 Фокина, Р.Ю. Бухгалтерский учет и документальное оформление операций приема и реализации товаров на предприятиях торговли / Р.Ю. Фокина // Научно-аналитический экономический журнал. – 2017. – № 4. – С. 19.

47 Холоденко, Е.М. Бухгалтерский учет в торговле: практическое пособие / Е.М. Холоденко, А.В. Ростовцев. – М.: Издательство «Экономика Пресс», 2014. – 160 с.

48 Хоминский, В. Как управлять запасами / В. Хоминский // Финансовый директор. – 2018. - № 2. – С. 12-22.

49 Чернышева, Ю.Г. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности предприятия (организации) [Текст]: учебник / Ю.Г. Чернышева. - М.: ИНФРА-М, 2017. - 421 с.

50 Шевчук, Д.А. Ценообразование: учеб. пособие / Д.А. Шевчук. – М.: ГроссМедиа: РОСБУХ, 2017. – 240 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Бухгалтерская отчетность ООО «Профид-Агро»

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2017 года	На 31 декабря 2016 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	1 989	1 712
Дебиторская задолженность	1230	3 772	2 908
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	700	700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	581	114
Итого по разделу II	1200	7 042	5 434
БАЛАНС	1600	7 042	5 434
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	7 025	5 258
Итого по разделу III	1300	7 035	5 268
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	7	166
Итого по разделу V	1500	7	166
БАЛАНС	1700	7 042	5 434

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2016 года	На 31 декабря 2015 года
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	1 712	1 376
Дебиторская задолженность	1230	2 908	2 608
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	700	700
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	114	114
Итого по разделу II	1200	5 434	4 798
БАЛАНС	1600	5 434	4 798
ПАССИВ			
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 258	4 190
Итого по разделу III	1300	5 268	4 200
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	1520	166	598
Итого по разделу V	1500	166	598
БАЛАНС	1700	5 434	4 798

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Код строки	За 2017 год	За 2016 год
Выручка Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	14 911	12 982
Себестоимость продаж	2120	(10 480)	(9 413)
Валовая прибыль (убыток)	2100	4 431	3 569
Коммерческие расходы	2210	(1 543)	(1 562)
Управленческие расходы	2220	(845)	(814)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 043	1 193
Прочие доходы	2340	0	19
Прочие расходы	2350	(123)	(145)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 920	1 067
Прочее	2460	-153	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 767	1 067
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

Наименование показателя	Код строки	За 2016 год	За 2015 год
Выручка Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.	2110	12 982	7 755
Себестоимость продаж	2120	(9 413)	(4 997)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 569	2 758
Коммерческие расходы	2210	(1 562)	(2 177)
Управленческие расходы	2220	(814)	(0)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 193	581
Прочие доходы	2340	19	0
Прочие расходы	2350	(145)	(123)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 067	458
Прочее	2460	0	97
Чистая прибыль (убыток)	2400	1 067	361
Совокупный финансовый результат периода	2500	0	0

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

График документооборота ООО «Профид-Агро»

Наименование документа	№ формы	Оформление документа				Проверка и обработка документа			Передача документа в архив	
		Кол-во экз.	Ответственный за оформление	Периодичность оформления	Куда передается документ	Кто представляет и в какие сроки	Ответственный за обработку	Срок обработки	Ответственный за передачу	Срок передачи
Акт о приеме-передаче объектов основных средств	ОС-1	2	Технический директор	В момент приема/передачи основных средств	<p>При приеме: 1-ый экз. – передающей стороне, 2-й экз. – в бухгалтерию.</p> <p>При передаче: 1-ый экз. – принимающей стороне, 2-й экз. – в бухгалтерию</p>	Технический директор. Не позднее одного дня после поступления (передачи) основных средств	Бухгалтерия	В течение следующего рабочего дня после поступления	Бухгалтерия	По окончании отчетного месяца
Приходный ордер	М-4	1	Кладовщик	В момент поступления материалов на склад	В бухгалтерию вместе с товаросопроводительными документами поставщика	Кладовщик. Не позднее одного дня после получения материалов	Бухгалтерия	В течение следующего рабочего дня после получения	Бухгалтерия	По окончании отчетного месяца
Расходный кассовый ордер	КО-2	1	Кассир	В момент выдачи наличных денег из кассы	В бухгалтерию	Кассир. Ежедневно до 17.00	Бухгалтерия	В течение следующего рабочего дня после получения	Бухгалтерия	По окончании отчетного месяца
Товарно-транспортная накладная	ТОРГ-12	4	Менеджер по продажам	В момент передачи товара покупателям	1-й экз. – в бухгалтерию, 2-й экз. – покупателю, 3-й и 4-й экз. – перевозчику	Менеджер по продажам. Ежедневно до 17.00	Бухгалтерия	В течение следующего рабочего дня после получения	Бухгалтерия	По окончании отчетного месяца
Счет-фактура	—	2	Менеджер по продажам	Не позднее 5-ти дней после отгрузки товара	1-й экз. – покупателю, 2-й экз. – в бухгалтерию	Менеджер по продажам. Ежедневно до 17.00	Бухгалтерия	В течение следующего рабочего дня после получения	Бухгалтерия	После регистрации в книге продаж