

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

*Самойлова* Зав. кафедрой  
Е.А. Самойлова  
« 11 » 02 2019 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота в  
ООО «Гранд»

Исполнитель  
студент группы 571-узб 2

11.02.2019 *Т.В. Мордовская*

Т.В. Мордовская

Руководитель  
доцент, к.э.н.

11.02.2019 *Самойлова*

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
инженер

11.02.2019 *Васюхно*

Т.Н. Васюхно

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  
*Самойлова* Е.А. Самойлова  
подпись И.О. Фамилия  
« 04 » 10 2018 г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента Мордовской Татьяны Владимировны

1. Тема бакалаврской работы Бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота в ООО «Гранд»

(утверждено приказом от 06.11.2018 г. № 2651 Уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы 11.02.2019 г.

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе учебная и методическая литература, интернет ресурсы.

4. Содержание бакалаврской работы (перечень подлежащих к разработке вопросов): 1) Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализ товарооборота в организации. 2) Финансово-экономический анализ деятельности ООО «Гранд». 3) Бухгалтерский учёт товарных операций и анализ товарооборота в ООО «Гранд»

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программный продукт, иллюстративного материала и т.п.) 1) Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Гранд».

6. Консультанты по бакалаврской работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет.

7. Дата выдачи задания 04.10.2018 г.

Руководитель бакалаврской работы Самойлова Елена Алексеевна доцент  
К.Э.Н.

Фамилия, Имя, Отчество, ученая степень, ученое звание

Задание принял к исполнению (дата): 04.10.2018 г.  
(подпись студента)

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 72 с., 9 рисунков, 19 таблиц, 2 приложения, 50 источников

### ТОВАРЫ, ТОВАРНЫЕ ОПЕРАЦИИ, ФИНАНСОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ, БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ, АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА, СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности системы учета товарных операций в ООО «Гранд».

Объект исследования – ООО «Гранд».

Предмет исследования – бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота.

В первой главе бакалаврской работы обоснованы теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализ товарооборота в организации.

Во второй главе бакалаврской работы проведена оценка финансово-экономического анализа деятельности, бухгалтерского учета в ООО «Гранд».

В третьей главе бакалаврской работы отражена практика бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Гранд», проведен анализ товарооборота. Разработаны мероприятия, направленные на повышение эффективности системы учета товарных операций в объекте исследования.

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализ товарооборота в организации	8
1.1 Понятие и классификация товаров и товарооборота	8
1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций и методы оценки товаров	14
1.3 Методика анализа товарооборота в организации	22
2 Финансово-экономический анализ деятельности ООО «Гранд»	28
2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Гранд»	28
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Гранд»	31
2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Гранд»	36
3 Бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота в ООО «Гранд»	41
3.1 Практика бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Гранд»	41
3.2 Анализ товарооборота в ООО «Гранд»	48
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций ООО «Гранд»	58
Заключение	65
Библиографический список	69
Приложение А Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Гранд»	73

## ВВЕДЕНИЕ

Главной целью всех торговых предприятий, разумеется, наличие максимального финансового результата. Товарооборот олицетворяет собой нужное и необходимое условие, без него не сможет быть достигнута поставленная цель получения прибыли. Показатели товарооборота и являются базовыми показателями прибыли предприятия, именно поэтому грамотная организация и рост товарооборота приведет к увеличению прибыли предприятия торговли.

Также важно отметить, что, так как предприятие торговли, фиксирует какую либо сумму дохода с каждого рубля проданных товаров, следовательно, одной из задач достижения максимальной прибыли вызывает необходимость постоянного роста выручки от продаж, как одного из важных факторов повышения доходов и прибыли. При этом также необходимо относительное снижение расходов на реализацию (товаров) и расходов на оплату труда сотрудников. В целом, в сфере розничной торговли показатель товарооборота является важнейшей характеристикой деятельности предприятия.

Товар это объект торговой деятельности. В соответствии со стандартизованными терминами с определениями ГОСТ Р 51303-99, товар это любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи.

Товарооборот торгового предприятия выступает как основополагающий показатель, определяющий мощность торговой организации, именно по его величине можно судить об объеме и эффективности деятельности предприятия.

Товарооборот торговой организации в целом характеризует эффективность использования его ресурсов и общей суммы расходов на реализацию товаров. При этом необходимо подчеркнуть, что, так как товарооборот имеет экономическое понятие, отражающее результат хозяйственной деятельности организации торговли, то его сопоставление с объемом затраченных ресурсов (финансовых, материальных, трудовых) даст представление об эффективности использования ресурсов, так как в обобщенном виде показатель эффективности является соотношением результата и затрат.

Развитие товарооборота предприятия торговли влияет на эффективности его хозяйственной деятельности.

В организациях торговли, учет поступления, выбытия (движения) товаров, как основных потоков достаточно сложный, имеет множество особенностей, которые должны быть учтены в практике деятельности торговых организаций. Поэтому доскональное изучение методики учета движения товаров и их анализ представляется наиболее важным для исследования бухгалтерского учета и анализа в торговле.

Все вышеперечисленное обуславливает актуальность выбранной темы работы.

Целью бакалаврской работы является разработка мероприятий, направленных на повышение эффективности системы учета товарных операций в ООО «Гранд».

В соответствии с поставленной целью необходимо решить следующие задачи:

- раскрыть теоретические аспекты бухгалтерского учета товарных операций и анализа товарооборота в организации;
- дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования и оценить его финансовое состояние;
- проанализировать документальное оформление, синтетический и аналитический учет товарных операций и провести их анализ в ООО «Гранд»;
- разработать мероприятия, направленные на повышение эффективности системы учета товарных операций в объекте исследования.

Объект бакалаврской работы – ООО «Гранд».

Период бакалаврской работы – с 2015 года по 2017 год.

Предметом бакалаврской работы представляется бухгалтерский учет товарных операций и анализ товарооборота.

Нормативно-правовая база определена рядом законодательных и нормативных документов Российской Федерации: Налоговым кодексом РФ, федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», положения-

ми по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» и других. Основные термины и понятия в сфере торговли раскрывает Государственный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-99 «Торговля. Термины и определения» (принят и введен в действие постановлением Госстандарта РФ от 11 августа 1999 г. № 242-ст).

Информационной базой исследования являются учебные пособия по бухгалтерскому учету, финансовому учету и анализу, управленческому учету, статьи в журналах.

Методами исследования работы послужили: анализ абсолютных, относительных и средних величин; горизонтальный анализ; вертикальный анализ; метод сравнения; анализ финансовых коэффициентов.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА В ОРГАНИЗАЦИИ

## 1.1 Понятие и классификация товаров и товарооборота

Торговля является одним из эффективных видов деятельности, успешно реализованный в сфере малого и среднего бизнеса. Она подразумевает быстрый оборот денежных ресурсов и фиксирование положительного финансового результата. Развитие торговли как бизнеса, у нас в стране достаточно интенсивно, это связано с развитием индивидуального предпринимательства, что характеризуется и значительным уровнем конкуренции в торговой сфере деятельности.<sup>1</sup>

В соответствии со стандартизованными терминами с определениями торговля это «вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям».<sup>2</sup>

Торговля подразделяется по следующим признакам: расположению организации торговли в рамках страны разделяется как внешняя, так и внутренняя, которая, в свою очередь разделяется как оптовая и розничная, рисунок 1.

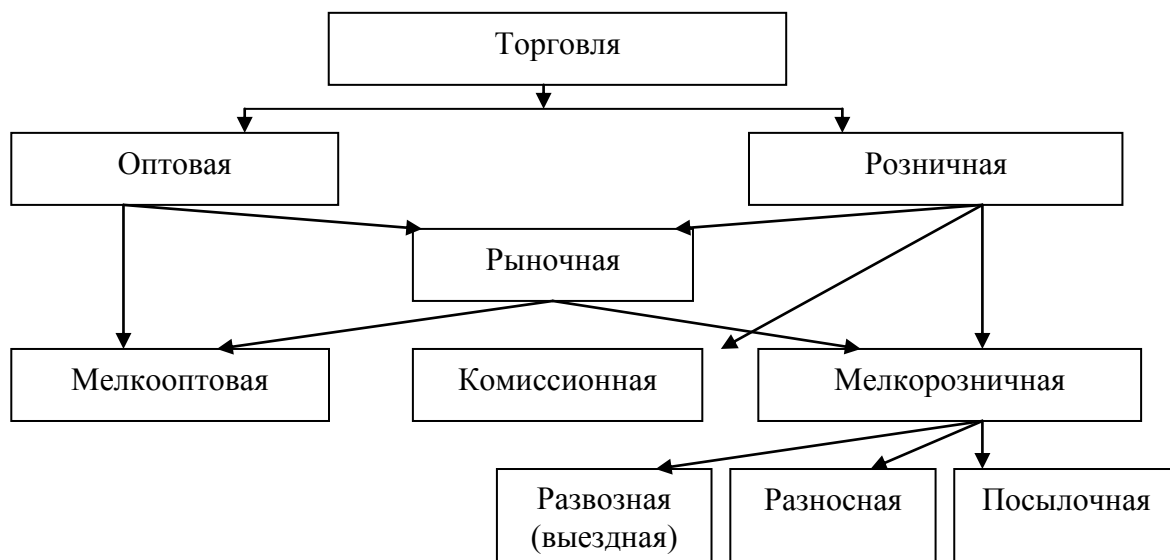


Рисунок 1 – Виды внутренней торговли

<sup>1</sup> Соломатин, А.Н. Экономика и организация деятельности торгового предприятия. М. Инфра-М, С. 150.

<sup>2</sup> Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 августа 2013 г. № 582-ст) С изменениями от 29.03.2016 г. // СПС Консультант Плюс



Розничная торговая сеть является важнейшей составной частью материально-технической базы торговли. Более 70 % стоимости всех основных фондов отрасли приходится именно на розничные торговые сети. Обеспечение высокого уровня организации розничной сети является одним из важнейшим условием роста социально-экономической эффективности торговли. Именно здесь заканчивается процесс обращения и доведения до покупателей товаров.

Уровень развития и организации розничной торговой сети оказывает большое влияние на качество торгового обслуживания покупателей, скорость товарооборачиваемости и прибыльность предприятий торговли в целом.

В процессе распределения розничная торговля играет связующую роль между поставщиками (производителями и оптовыми продавцами) и конечными потребителями. Она выполняет следующие функции:

- за счет большого числа предприятий розничной торговли происходит удовлетворение потребности конечного покупателя по месту его жительства или работы. При этом товар, поставляемый от поставщиков крупными партиями, делится на мелкие порции товара, соответствующие желаниям и потребностям конечного покупателя;

- через розничную торговлю производитель получает информацию о спросе на товар и имеет возможность регулировать объемы производства;

- через розничную торговлю происходит освоение новых рынков и осуществляется продвижение новых товаров;

- розничная торговля выполняет функции рекламы товара производителя.<sup>3</sup>

Торговое предприятие - имущественный комплекс, используемый для реализации товаров и оказания услуг, сопутствующих торговле; включает в себя здания, сооружения, земельные участки, оборудование, инвентарь, товары, права требования, фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, долги и другое.

Предприятие розничной торговли – торговое предприятие, осуществля-

---

<sup>3</sup> Новаков, А.А. Секреты розничной торговли. Вопросы и ответы. – М., 2015. С. 5.

ющее куплю-продажу товаров, выполнение работ и оказание услуг покупателям для их личного, семейного, домашнего пользования.<sup>4</sup>

Товар является объектом торговой деятельности. В соответствии со стандартизованными терминами с определениями, «товар это любая вещь, не ограниченная в обороте, свободно отчуждаемая и переходящая от одного лица к другому по договору купли-продажи».<sup>5</sup>

Классифицировать товары можно следующим образом, рисунок 2.

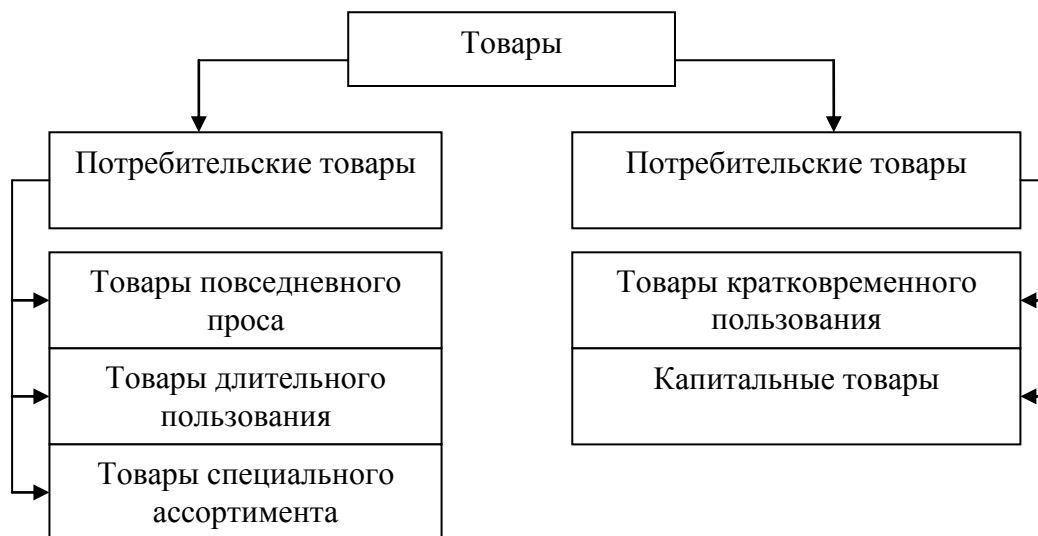


Рисунок 2 – Классификация товаров в торговле

Исходя из назначения товаров, возможны различные пути их реализации;

- интенсивный - продажа товаров повседневного спроса;
- нацеленный - продажа товаров конкретной группе покупателей;
- единый - продажа товаров для всех групп покупателей, характеризующийся широким охватом рекламы;
- прямой - продажа средств производства и сырья;
- селективный - продажа престижных товаров, которые требуют специализированного сервисного обслуживания.

Задачи розничных торговых предприятий в условиях хозяйствования заключаются в следующем:

<sup>4</sup> Новаков, А.А. Секреты розничной торговли. Вопросы и ответы. – М., 2015. С. 8.

<sup>5</sup> Национальный стандарт РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения» (утв. приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 28 августа 2013 г. № 582-ст) С изменениями от 29.03.2016 г. // СПС Консультант Плюс

- исследование потребностей покупателей, учитывая их покупательскую способность;
- формулирование ассортиментной линейки;
- создание и контроль поставки товаров, их хранения, выкладку и реализацию;
- обеспечение созданного оборота товаров необходимыми трудовыми и материальными ресурсами.

Особенное внимание торговые предприятия уделяют взаимодействию с оптовыми поставщиками и производителями товаров. Перечисленные части системы розничной торговли вместе образуют последовательную цепочку механизма доведения товаров до розничных покупателей.

Учитывая задачи, которые стоят перед розничными предприятиями, их функционирование осуществляется по следующим направлениям:

- создание необходимого выбора товаров исходя из спроса покупателей;
- улучшения закупочной системы;
- создание улучшенных отношений с производителями;
- выполнение закупки товаров, сопровождающимися дилерскими сделками;
- создание стабильных конкурентных позиций.

Рост розничной торговли предполагает создание специализированных отделов по анализу и предсказанию спроса покупателей, образованию оптимальной ассортиментной линейки, определению необходимых норм и способов осуществления торговой деятельности на уровне региона, края, области, района.<sup>6</sup>

Товарооборот это важнейший показатель, характеризующий хозяйственную деятельность предприятия торговли. Это оценочный показатель предприятия торговли, измеритель эффективности его деятельности.

Объем продажи товаров характеризует конкурентную позицию предприятия на рынке, его долю в общем объеме продаж, степень устойчивости поло-

---

<sup>6</sup> Саталкина, Н.И. Экономика торговли. М: Форум, 2017. С. 93.

жения на рынке, объем деятельности, способность продавать товары, пользующиеся спросом потребителей и гарантирующий получение намеченных и стабильных результатов. Оценка конкурентоспособности торговой организации на определенном рынке или его сегменте базируется на тщательном анализе товарооборота и дает возможность определить его положение на рынке. Результаты исследований берут за основу при разработке стратегии предприятия, его товарной политики, при принятии решений о включении в ассортимент или снятии каких-либо товаров с продажи, в процессе выработки оптимальных пропорций товарооборота.

Показатели товарооборота позволяют выявить фактическую потребность в товарах, понять уровень покупательной способности населения, установить факторы предпочтения при выборе товаров потребителями, сформировать требования покупателей к товарам, а также спрогнозировать перспективу изменения потребностей, которая выражается не только темпами изменения товарооборота, но и характером жизненного цикла товара.

Требования к товарам и потребности покупателей постоянно меняются, поэтому успешно на рынке то торговое предприятие, которое наилучшим образом смогло приспособиться к оптимальному удовлетворению покупательского спроса. Зная структуру и объем товарооборота, организация может предугадывать смену фаз цикла спроса и жизненного цикла товара, чтобы пересмотреть стратегию в согласии с меняющимися условиями конкуренции на рынке. Эти тенденции оказывают влияние на структуру и динамику товарооборота предприятия.

Товарооборот отражает размер предприятия, его денежную выручку за проданные товары и служит как основа для определения потребностей финансовых, материальных и трудовых ресурсах. В нем выражены различные стороны хозяйственной деятельности компании и отдельных его звеньев.<sup>7</sup>

Товарооборот торгового предприятия можно рассматривать с двух точек зрения, представленных на рисунке 3.

---

<sup>7</sup> Саталкина, Н.И. Экономика торговли. М: Форум, 2017. С. 118.

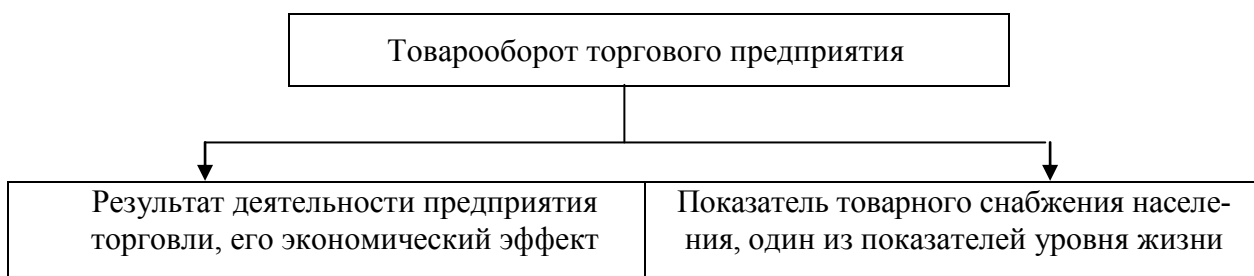


Рисунок 3 – Товарооборот торгового предприятия

В торговле товарооборот выражается в объеме денежной выручки за проданные товары. В качестве экономического показателя, в розничном товарообороте отражается объем товарной массы в денежном выражении, который переходит в сферу личного потребления и характеризует как денежную выручку торговли, так и сумму расходов населения на покупку товаров.

Розничный товарооборот, в виде статистического показателя, отражает объем продажи товаров населению через все пути реализации. Розничный товарооборот описывает количественная и качественная характеристики. Количественная характеристика товарооборота представляет собой объем реализации в денежном исчислении. Качественная же характеристика связана непосредственно со структурой товарооборота. Структура или ассортиментный состав товарооборота - это доля отдельных групп товаров в общем объеме реализации. Розничный товарооборот как статистический показатель отражает объем продажи товаров населению на вещевых, смешанных и продовольственных рынках, представленный на рисунке 4.

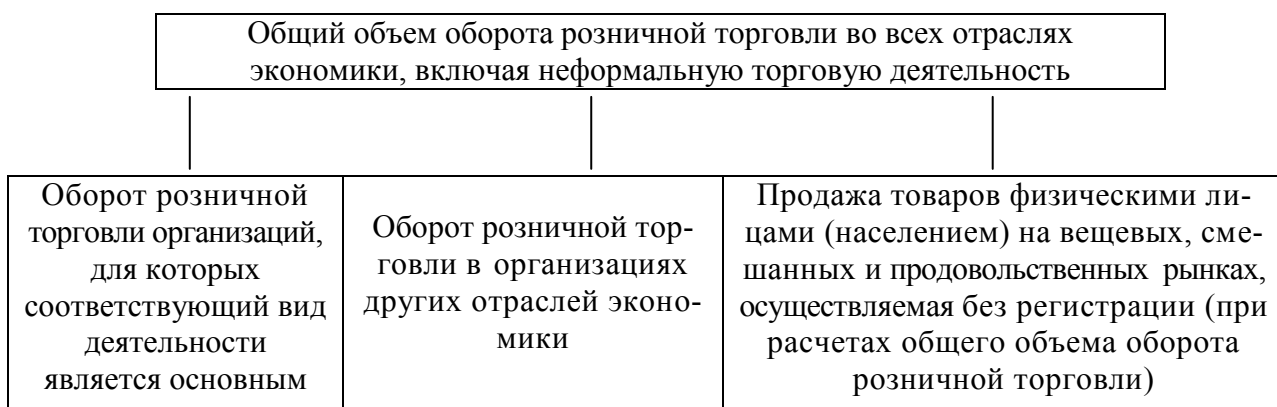


Рисунок 4 – Общий объем оборота розничной торговли

Он представляет собой выручку от реализации всех видов продукции (товаров), выполненных работ, оказанных услуг.

Показатель оборота организаций розничной торговли используется в качестве структурного показателя соотношения основного и неосновных видов деятельности торговой организации.<sup>8</sup>

## **1.2 Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета товарных операций и методы оценки товаров**

Товары - это часть запасов, приобретенных или полученных от других лиц и предназначенных для продажи. Для учета товаров предназначен счет 41 «Товары». К нему торговые организации могут открывать следующие субсчета: 1 «Товары на складах», 2 «Товары в розничной торговле», 3 «Тара под товаром и порожняк». На данном счете отражаются только товары, принадлежащие организации па праве собственности. Если организация торговли продаст товары, принадлежащие третьим лицам, то для их отражения в учете используются забалансовые счета 004 «Товары, принятые на комиссию» и 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение».

Товар, как и любой другой актив, нужно отразить в бухгалтерском учете и, соответственно, в отчетности (в балансе), когда к организации перешли связанные с ним риски и выгоды. Как правило, контроль над товарами переходит к покупателю одновременно с правом собственности на них. А право собственности нередко возникает у покупателя раньше, чем товар поступает к нему на склад: в момент его передачи поставщиком представителю покупателя, перевозчику.<sup>9</sup>

Если имеется информация о переходе к организации права собственности па товары, то их нужно отразить в учете, даже если они еще находятся в пути (п. 25 ПБУ 5/01). Для учета таких товаров можно открыть отдельный субсчет к счету 41, назвав его «Товары в пути».

Товарные операции - это факты хозяйственной жизни организаций, свя-

---

<sup>8</sup> Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Минск, 2015. С. 25.

<sup>9</sup> ст. 211, п.2 ст. 458, п. 1 ст. 459 ГК РФ

занные с поступлением и выбытием товаров.<sup>10</sup>

Важнейшими целями бухгалтерского учета товарных операций являются:

- контроль над сохранностью товаров;
- представление руководству организации своевременной информации о выручке, расходах, которые связаны с продажей товаров, прибыли от продаж, состоянии товарных запасов.

Для выполнения этих целей следует решить комплекс бухгалтерских задач, представленных на рисунке 5.

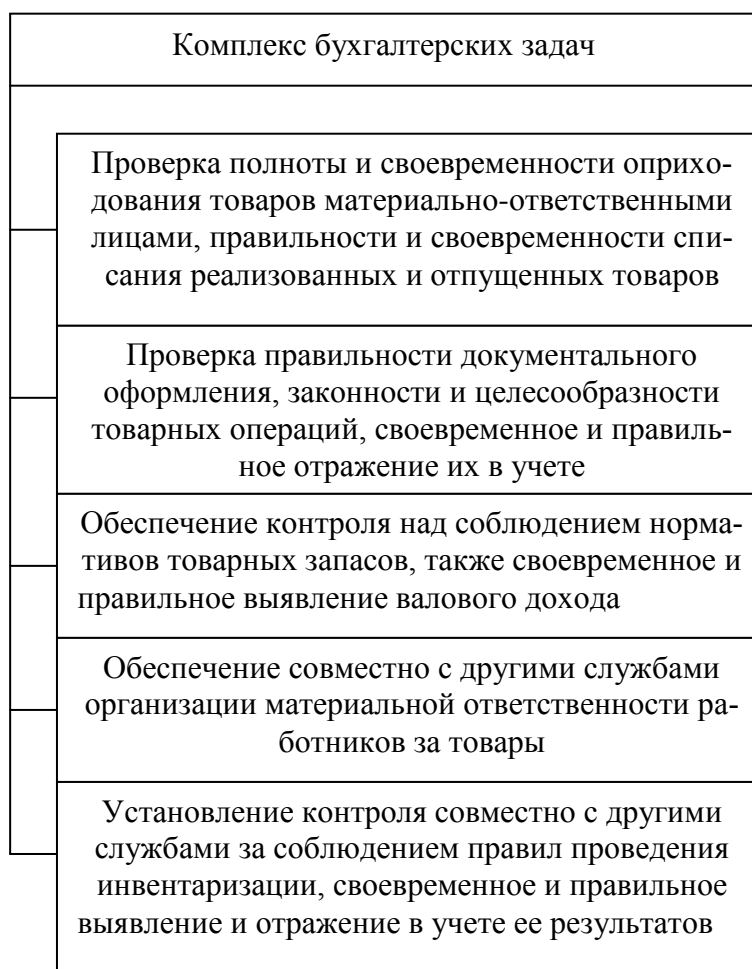


Рисунок 5 - Комплекс бухгалтерских задач

В основе выполнения указанных задач лежат следующие принципы учета товаров.<sup>11</sup>

Организация учета по каждому материально ответственному лицу. Толь-

<sup>10</sup> Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М., 2015.С. 156.

<sup>11</sup> Величковский, А.В. Бухгалтерский учет товарных операций. М., 2015. С. 69.

ко в этом случае достигается практическая реализация принципа персональной ответственности каждого лица. При нарушении этого принципа администрация не может предъявить обоснованный иск виновным.

Выбор схемы учета товаров, наиболее целесообразной в условиях работы данной организации, возможно три схемы:

- индивидуальная (попредметная) - отражается движение каждой единицы товаров; применяется, в основном, в комиссионной торговле;
- натурально-стоимостная - отражается движение товаров по отдельным наименованиям в натуральном и стоимостном измерениях;
- стоимостная - отражается общий объем товарной массы; материально ответственное лицо должно отчитаться за весь объем товарных запасов.

В бухгалтерском учете товарно-материальных ценностей следует соблюдать принцип единства типов стоимости, по которой товары принимаются к учету и списываются с учета. Например, принимая товары к учету по продажной стоимости, необходимо отражать их выбытие также по продажной стоимости.

Единство показателей учета и плана, то есть формирование информации в бухгалтерском учете, должно осуществляться по показателям торгово-финансового плана.<sup>12</sup>

Одним из основополагающих принципов построения товарного учета является необходимость регулярного проведения инвентаризаций. Кроме того, что инвентаризация товаров призвана подтверждать статьи бухгалтерского баланса предприятия на отчетную дату, она является основным инструментом комплекса мер, направленных на профилактику и выявление хищений в организациях.

Контроль над деятельностью материально ответственных лиц путем встречной сверки.

Документирование - общий принцип бухгалтерского учета. Он является ключевым фактором для организации товарного учета. Ни одна вещь, ни при

---

<sup>12</sup> Геворкян, Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле. М., 2015. С. 48.



каких условиях не может двинуться с места без товарно-сопроводительного документа. Этот принцип имеет большое значение и для обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, предотвращения злоупотреблений со стороны работников предприятия и снижения потерь от хищения. Важно правильно организовать документооборот в организации.

Оперативность бухгалтерского учета товаров является одним из главных условий успешного решения задач, стоящих перед бухгалтером торговой организации.

Если на предприятии устроена практическая реализация перечисленных выше принципов, то это образует условия для эффективного решения задач, которые стоят перед бухгалтерским учетом в торговых организациях. Только при правильной организации бухгалтерского учета товаров могут быть выполнены задачи, которые стоят перед ним.

Для поддержания товарных запасов на оптимальном уровне необходима грамотно налаженная система управления запасами. Анализ нормативного регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации в отношении товарных запасов и отчетности, в которых данные запасы отражаются, позволяет выделить достаточное количество законов, положений по бухгалтерскому учёту, несколько из которых будут описаны в данном разделе.<sup>13</sup>

В целом вопрос соотношения экономики и права в бухгалтерском учете влияет на сам учет так сильно, что представляется важным говорить об этом всякий раз, когда исследуется проблематика бухгалтерского учета тех или иных объектов.

Бухгалтерский учет товаров регулируется несколькими нормативными актами: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ.

Учет товаров тесным образом связан с нормами гражданского права. Переход права собственности на товары, приемка-передача товара, возникнове-

---

<sup>13</sup> Лытнева, Н.А. Бухгалтерский учет: Учебник. М., 2015.С. 54.

ние обязательства оплатить товар являются, с одной стороны, правовыми категориями, а с другой - составляют суть экономического явления, определенного вида бизнеса - торговли.

Самой распространённой и значимой товарной операцией можно считать хозяйственную операцию купли-продажи товаров. Этот вывод вытекает из самого определения товаров как активов, предназначенных для дальнейшей перепродажи. Поступление и выбытие товаров в большинстве случаев связано с их куплей-продажей. Шаг за шагом, анализируя особенности каждой конкретной сделки, бухгалтер должен кропотливо разобраться со всеми существующими нюансами гражданского права рассматриваемой сделки и реконструировать хозяйственную операцию купли-продажи таким образом, чтобы после регистрации её в бухгалтерских регистрах данные учёта соответствовали требованиям сопоставимости, унификации, объективности, достоверности и своевременности. То есть, чтобы все пользователи данных бухгалтерского учёта, включая внешних, одинаковым образом воспринимали и интерпретировали предоставляемую бухгалтерскую информацию.

Соответственно, значительное место в правовой сфере занимает Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ), который призван, помимо регламентирования общественных отношений, регулировать торговую сферу деятельности. На основании Гражданского кодекса и других законов Правительство РФ принимает решения, которые направлены на модернизацию деятельности торговых организаций в соответствии с меняющейся рыночной ситуацией. Процесс правового регулирования торговой деятельности осуществляется также через нормативно-правовые акты, принимаемые определенными министерствами и ведомствами РФ, а не только путем разработки законов РФ.

В пункте 1 статьи 454 Гражданского кодекса под товаром понимается предмет договора купли-продажи, который является основой поступления и реализации товаров. Вместе с тем в соответствии с пунктом 1 статьи 455 ГК РФ товаром по этому договору могут быть любые вещи с соблюдением правил,

предусмотренных статьей 129 ГК РФ.<sup>14</sup>

Согласно пункту 3 статьи 38 Налогового кодекса РФ товаром является любое имущество, которое реализуется либо предназначенное для реализации.<sup>15</sup>

Торговля делится на два вида в зависимости от того, какие есть виды покупателей: оптовая и розничная.

Разновидности договора купли-продажи, а именно договор поставки является правовой основой оптовой торговли. В соответствии со статьей 506 ГК РФ по договору поставки поставщик-продавец, который осуществляет предпринимательскую деятельность, обязан передать в обусловленный 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.<sup>16</sup>

В ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» даны определения таких понятий, как: бухгалтерский учет запасов, объекты бухгалтерского учета запасов, порядок регулирования и организации бухгалтерского учета запасов, правила организации аналитического и синтетического учета запасов, их регистры, оценка, инвентаризация.

В следующем по значению нормативном документе по бухгалтерскому учету - Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденном приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, указано, что «товары в организациях, занятых торговой деятельностью, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости их приобретения».<sup>17</sup>

ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» имеет прямое отношение к учету товарных запасов, так как именно в учетной политике отражается информация по способу ведения учета товарных запасов: утверждаются формы первичных документов, регистров, а также документов для внутренней бухгал-

---

<sup>14</sup> п.1 ст. 454, п.1 ст. 455, ст. 129 ГК РФ

<sup>15</sup> п.3 ст. 38 НК РФ

<sup>16</sup> ст. 506 ГК РФ

<sup>17</sup> Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утвержденном приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н

терской отчетности, способы оценки запасов.

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в свою очередь устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

Далее перейдем к рассмотрению важнейшего Положения по бухгалтерскому учету, регулирующему товарные запасы - ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». В пункте 1 настоящего положения указано, что «товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц, и предназначенные для продажи». Более конкретно об учетных ценах товаров говорится в пункте 13 выше указанного положения: «Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения».

При учете товаров по продажным ценам надбавка при скидке должна быть выделена из цены и отражена на счете 42 «Торговая наценка». Она покрывает расходы торгового предприятия, перевыполнение суммы наценки над расходами обеспечивает прибыль в торговле.

Представим таблицу 1 с типовыми хозяйственными операциями по поступлению и выбытию товаров.

Таблица 1 – Типовые хозяйственные операции по учету товарных операций

Наименование операции	Дебет	Кредит
Отражена стоимость приобретенных товаров	41-1	60
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60
Отражена торговая наценка по оприходованным товарам	41-1	42
Отражены расходы по транспортировке продукции покупателям, возмещаемые покупателями:		
- на стоимость транспортных услуг	44-1-2	60
- на сумму НДС	19-4	60
Отражена оплата поставщику за приобретенные товары	60	51
Отражен к возмещению НДС из бюджета по приобретенным товарам	68	19
Отражено списание учетной стоимости реализованных товаров	90-2	41-1
Отражены торговые скидки, относящихся к проданным товарам	90-2	42
Отражен НДС по проданным товарам	90-3	68
Отражены расходы на продажу	90-2	44

Организация должна принять решение, по каким ценам будут приниматься товары, и отразить свое решение в приказе по учетной политике.

Торговля – это основной вид деятельности магазинов, в связи с этим на предприятиях торговли также используется счет 90 «Продажи», который позволяет отразить фактическую себестоимость реализованных товаров, право собственности на которые переходит к покупателю.

Счета 90 имеет следующие субсчета:

- 1) субсчет 1 «Выручка»;
- 2) субсчет 2 «Себестоимость продаж»;
- 3) субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»;
- 4) субсчет 9 «Прибыль/убыток от продаж».

Фактическая себестоимость товаров отражается с применением методов оценки:

- по себестоимости единицы товара;
- по средней себестоимости товара;
- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

Если возникает ситуация, требующая снижение цен на товары по разным причинам, то необходимо проводить уценку таких товаров. Превышение цены реализации уцененных товаров соответствует схемам отражения по стоимости приобретения, в противном случае используется метод, ориентированный на продажные цены.

Аналитический учет позволяет детализировать показатели в денежном и натуральном выражении.

Он связан с синтетическим учетом, ведение аналитики выполняет выделение рассмотренных выше субсчетов. Ведение аналитического учета в торговых организациях регламентируется методическими рекомендациями по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли.<sup>18</sup>

---

<sup>18</sup> Методические рекомендации по учету и оформлению операций приема, хранения и отпуска товаров в организациях торговли (утв. письмом Роскомторга от 10.07.1996 № 1-794/32-5) // СПС Консультант Плюс

### 1.3 Методика анализа товарооборота в организации

В отношении товарооборота в розничной торговле стратегический анализ обозначает испытание стратегии на конкурентоспособность с помощью оценки обоснованности использования разных стратегических моделей.

К основным задачам анализа товарооборота предприятия в торговле относятся:

- оценка реализации плана и ритмичности его выполнения в отчетном периоде;
- изучение объема товарооборота в динамике (то есть за ряд лет);
- изучение структурных сдвигов в товарообороте;
- определение и количественное измерение влияния отдельных факторов на объем товарооборота;
- изучение сезонных колебаний в товарообороте по кварталам и месяцам;
- выявление и использование внутренних резервов развития товарооборота.<sup>19</sup>

Анализ товарооборота необходимо начинать с оценки выполнения плана.

При этом определяется сумма перевыполнения (недовыполнения) (1) и процент его выполнения (2):

$$П(Н) = Тф - Тп, \quad (1)$$

где  $П(Н)$  - сумма перевыполнения (недовыполнения) плана товарооборота, руб.;

$Тф$  - фактический объем товарооборота, руб.;

$Тп$  - плановый объем товарооборота, руб.

$$Т\% = \frac{T}{Tn} \times 100, \quad (2)$$

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

---

<sup>19</sup> Смирнов, А.Б. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности. СПб., 2014. С. 128.

Анализ равномерности выполнения плана товарооборота за отдельные периоды времени осуществляется с помощью расчета коэффициента равномерности (3, 4):

$$P = 100 - V, \quad (3)$$

где  $P$  - коэффициент равномерности выполнения плана товарооборота, %;

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

$$V = \frac{\sigma_x}{\bar{x}} \times 100, \quad (4)$$

где  $\sigma_x$  - среднеквадратическое отклонение выполнения плана товарооборота по отдельным периодам, %;

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

В процессе анализа динамики товарооборота определяются:

- сумма увеличения (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом (5):

$$\sum Y_B(Y_M) = T_1 - T_0, \quad (5)$$

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

$T_1$  - объем товарооборота в отчетном году, руб.;

$T_0$  - объем товарооборота в прошлом году, руб.

- темп роста (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом (6):

$$Tроста = \frac{T_1}{T_0} \times 100, \quad (6)$$

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

$T_1$  - объем товарооборота в отчетном году, руб.;

$T_0$  - объем товарооборота в прошлом году, руб.

- темп прироста (уменьшения) объема товарооборота в отчетном году по сравнению с прошлым годом (7):

$$A = \frac{T_1}{T_0} \times 100 - 100, \quad (7)$$

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

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

Среднегодовой темп изменения объема продаж (8):

$$\overline{T} = \sqrt[n-1]{\frac{T_n}{T_0}} \times 100, \quad (8)$$

Методика расчета показателей при анализе общего объема оборота розничной торговли, его состава и структуры, а также во временном и ассортиментном разрезе представлена в таблице 2.

Таблица 2 - Методика расчета показателей, используемых при анализе оборота розничной торговли

Направление анализа	Методика расчета
1	2
Анализ динамики оборота розничной торговли.	Анализ динамики совокупного размера реализации товаров в розничной торговле осуществляется за ряд лет в действующих и сопоставимых ценах. Объем оборота розничной торговли определяется с помощью соотношения оборота розничной торговли в действующих ценах на соответствующий индекс розничных цен. При анализе динамики, используют такие показатели как «темп роста» и «темп прироста». Для оценки выполнения плана оборота розничной торговли определяется процент выполнения плана



1	2
Анализ динамики структуры товарооборота	Для анализа структуры товарооборота целесообразно рассчитать коэффициент абсолютных структурных сдвигов в обороте. Анализ структурных сдвигов в совокупном размере реализации товаров в розничной торговле помогает определить основные отклонения в его товарной структуре и провести оценку влияния этих изменений на совокупный объем оборота. Также для характеристики динамики оборота имеет смысл определять среднегодовой темп роста товарооборота.
Анализ ритмичности, равномерности и сезонности продаж	Ритмичность и равномерность реализации означает бесперебойность работы предприятия в продаже товаров потребителям. Ритмичность изменения товарооборота по периодам времени фиксируется отношением числа периодов, за которые был реализован план, к совокупному их количеству.

Анализ состава и ассортиментной структуры оборота розничной торговли. На начальном этапе осуществляется анализ состава оборота в сравнении с плановыми показателями и в динамике.

Структура оборота в розничной торговле включает в себя следующие элементы:

- а) реализация товаров населению;
- б) мелкооптовый оборот;
- с) другие виды розничной реализации.

Оборот розничной торговли подвергается анализу по:

- используемым формам торговли (самообслуживание, другие прогрессивные формы обслуживания, традиционные методы торговли);
- местоположению продаж товаров (через магазины, мелкорозничную торговую сеть; развозная и развозная торговля).

Анализ состава оборота рассчитывается в следующих показателях:

- абсолютных (стоимостных);
- относительных;
- натуральных.<sup>20</sup>

<sup>20</sup> Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Минск., 2015. С. 140.

На следующем этапе проводят изучение уровня реализации плана и динамику оборота розничной торговли по отдельным товарным группам и товарам.

Третий этап включает в себя исследование ассортимента и структуры оборота розничной торговли по кварталам и месяцам. На этом этапе появляется возможность осуществить анализ сезонных колебаний в торговле и эффективнее удовлетворить спрос на конкретные запросы в разные периоды времени.

На четвертом этапе проходит рассмотрение ассортимента, принципов торговли, контроль и совершенствование уровня качества и культуры обслуживания покупателей.

Анализ оборачиваемости товаров осуществляют по всему торговому предприятию и в контексте отдельных товарных групп и товаров.

На отклонения товарооборотности оказывают влияние изменения структуры товарооборота и времени обращения отдельных товарных групп и товаров. Также изучают влияние на повышение (падение) товарооборотности конкретных товарных групп и товаров, отклонения объема их товарооборота и объема средних товарных запасов. Анализ проводится на основе сопоставления с планом и в динамике, в контексте каждого предприятия.

Анализ товарного обеспечения оборота розничной торговли. Основной фактором эффективного изменения оборота розничной торговли является обеспеченность и рациональность применения товарных ресурсов. В процессе анализа рассматривают, каким способом товарные ресурсы оказали влияние на реализацию плана и динамику товарооборота.

Оборот в розничной торговле во многом зависит от поступления товаров, статуса товарных запасов, прочего выбытия товаров.

Влияние этих показателей на объем розничного товарооборота можно исследовать с помощью формулы товарного баланса (9):

$$P = Z_n + П - В - Z_k, \quad (9)$$

где Р - объем продаж за определенный период, руб.;

Зн - запасы на начало года, руб.;

Зк - запасы на конец года, руб.;

П - поступление товаров за определенный период;

В - прочее выбытие за определенный период.<sup>21</sup>

Оборот розничной торговли это экономический процесс обмена товаров на деньги в соответствии с требованиями рыночного механизма, социальный процесс перехода товарной массы в сферу потребления, т.е. удовлетворение покупательского спроса, финансовый процесс формирования денежной выручки. На уровне отдельных предприятий следует учитывать взаимосвязь оборота розничной торговли и других показателей деятельности торговых организаций.

На основании проведенного исследования по теории вопроса, можно сделать следующие выводы:

Значение и роль розничной торговли трудно переоценить, она выступает важной составной частью экономики. Объемы розничных продаж и уровень занятости населения в сфере торговли являются важными экономическими показателями.

Торговля это вид предпринимательской деятельности, связанный с куплей-продажей товаров и оказанием услуг покупателям, товар - это любая вещь, оборот которой не ограничен, она свободно отчуждается и может переходить от лица к лицу по договору купли-продажи. Все операции в бухгалтерском учете подтверждаются первичными документами.

Развитие розничной торговли нуждается в исследовании и прогнозировании потребительского спроса, формировании оптимального товарного ассортимента.

---

<sup>21</sup> Кравченко, Л.И. Анализ хозяйственной деятельности в торговле. Минск., 2015. С. 142.

## 2 ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ООО «ГРАНД»

### **2.1 Организационно-экономическая характеристика ООО «Гранд»**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Гранд», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года № 14-ФЗ, № 312-ФЗ от 30.12.2008 г.

Предприятие организовано в форме общества с ограниченной ответственностью в 2006 году. ООО «Гранд» в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.11.2006 г. и имеет государственный репарационный номер 1062801081507. Организация поставлена на учет в Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области 29.11.2006 г. с присвоением ИНН 2801117893 КПП 280801001.

Полное наименование предприятия - Общество с ограниченной ответственностью «Гранд», сокращенное - ООО «Гранд».

Место нахождения общества: 676011, Амурская область, Сковородинский район, город Сковородино, Юбилейная улица, дом 22. Фактический адрес соответствует юридическому.

Организация действует на основании Устава в новой редакции, который в 2010 году был приведен в соответствие положениям Федерального закона от 30.12.2008 г. № 312-ФЗ. Функционирует в соответствии с требованиями Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 14.01.1998 г. и нормативными актами, регулирующими деятельность в Российской Федерации.

Основной задачей создания ООО «Гранд» является осуществление экономической деятельности для получения прибыли.

Предприятие осуществляет свою деятельность в г. Сковородино Амурской области. У организации один учредитель Цирулик Ольга Жоржевна.

Основной сферой деятельности ООО «Гранд» является розничная тор-

говля алкогольными напитками. Предприятие является малым, штат фирмы состоит из 6 человек.



Рисунок 7 - Организационная структура управления организацией

Непосредственное управление предприятием осуществляет директор, назначенный приказом и решением единственного учредителя.

Директор выполняет следующие функции:

- руководит кадровой политикой ООО «Гранд»: принятием и увольнением в соответствии с трудовым законодательством, работников, применением мер поощрения или наложения взыскания на работников;

- руководит работой по совершенствованию организации труда работников и структуры ООО «Гранд», добивается рационального снижения расходов на основе применения прогрессивных систем управления;

- осуществляет взаимодействие с государственными структурами, органами охраны правопорядка, решает вопросы, связанные с проверками госорганами деятельности организации;

- обеспечивает выполнение ООО «Гранд» всех обязательств перед федеральным, региональным и местным бюджетами, государственными внебюджетными социальными фондами, поставщиками, заказчиками и кредиторами, включая учреждения банка, а также хозяйственных и трудовых договоров (контрактов) и бизнес-планов;

- несет персональную ответственность за данные финансовой, налоговой

и прочей отчетности.

Рассмотрим ряд показателей, которые относятся к экономической стороне деятельности предприятия ООО «Гранд» за 2015-2017 годы в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели деятельности ООО «Гранд» за 2015- 2017 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолютные изменения		Темп роста, %	
				2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.	2016 г. к 2015 г.	2017 г. к 2016 г.
Товарооборот, тыс. руб.	49582	40350	41792	-9232	1442	81,4	103,6
Себестоимость продаж, тыс. руб.	48181	39055	40421	-9126	1366	81,1	103,5
Прибыль от продаж, тыс. руб.	546	349	300	-197	-49	63,9	86,0
Чистая прибыль, тыс. руб.	229	134	313	-95	179	58,5	233,6
Стоимость имущества, тыс. руб.	65051	64796	69924	-255	5128	99,6	107,9
Стоимость основных средств, тыс. руб.	2428	1891	4689	-537	2798	77,9	248,0
Стоимость оборотных средств, тыс. руб.	62623	62905	65235	282	2330	100,5	103,7
Среднесписочная численность персонала, чел.	5	5	6	0	1	100,0	120,0
Торговая площадь, м <sup>2</sup>	45	45	45	-	-	100,0	100,0
Производительность труда, тыс. руб./ чел.	9916,4	8070,0	6965,3	-1846,4	-1104,7	81,4	86,3
Фондоотдача, руб.	20,42	21,34	8,91	0,92	-12,43	104,5	41,8
Рентабельность продаж, %	1,1	0,9	0,7	-0,2	-0,1	78,5	83,0

На основании отчета о финансовых результатах за 2017 год ООО «Гранд» сработало с прибылью в сумме 313 тыс. руб., в 2016 году прибыль составила 134 тыс. руб., по результатам 2015 года прибыль составила 229 тыс. руб.

В 2017 году прослеживается тенденция роста товарооборота ООО «Гранд», так по итогам 2017 года он составил 41792 тыс. руб., что на 3,6 % больше, чем в 2016 году. Вслед за его ростом, повысилась и себестоимость реализованных товаров, в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,5 %, что оказало отрицательное влияние на сумму прибыли от продаж, которая в 2017 году составила 300 тыс. руб. или 86 % от уровня 2016 года.

Стоимость имущества ООО «Гранд» в 2017 году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 7,9 %, в том числе сумма основных и оборотных средств выросла в 2,5 раза и на 3,7 % соответственно.

Численность работников ООО «Гранд» в 2017 году увеличилась на 1 чел., что отрицательно повлияло на уровень производительности труда работников, который снизился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 13,7 %. По данным анализа можно сделать вывод, что ООО «Гранд» низко рентабельное торговое предприятие.

## 2.2 Оценка финансового состояния ООО «Гранд»

Рассмотрим финансово-экономическое состояние ООО «Гранд» за 2015-2017 гг. Основные показатели возьмем по данным бухгалтерской отчетности и отчета о финансовых результатах за рассматриваемые года. Рассмотрим структуру имущества и источники его формирования в таблице 3.

Таблица 3 – Структура имущества и источники его формирования ООО «Гранд» за 2015-2017 годы

Наименование показателей	Значение по годам			Темп роста, % 2017 г. к 2015 г.	Доля в структуре баланса, %		
	2015	2016	2017		2015	2016	2017
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>АКТИВ</b>							
Основные средства	2428	1891	4689	248,0	3,7	2,9	6,7
Итого по разделу I	2428	1891	4689	248,0	3,7	2,9	6,7
Запасы	37073	44254	47274	106,8	57,0	68,3	67,6
Дебиторская задолженность	23681	17785	16857	94,8	36,4	27,4	24,1
Денежные средства	1869	866	1104	127,5	2,9	1,3	1,6
Итого по разделу II	62623	62905	65235	103,7	96,3	97,1	93,3

## Продолжение таблицы 3

1	2	3	4	5	6	7	8
БАЛАНС	65051	64796	69924	107,9	100,0	100,0	100,0
ПАССИВ							
Уставный капитал	500	500	500	100,0	0,8	0,8	0,7
Нераспределенная прибыль	11828	12455	12867	103,3	18,2	19,2	18,4
Итого по разделу III	12328	12955	13367	103,2	19,0	20,0	19,2
Заемные средства	8	1376	8068	586,3	0,0	2,1	11,5
Итого по разделу IV	8	1376	8068	586,3	0,0	2,1	11,5
Заемные средства	11118	6399	14083	220,1	17,1	9,9	20,1
Кредиторская задолженность	41597	44066	34406	78,1	63,9	68,0	49,2
Итого по разделу V	52715	50465	48489	96,1	81,0	77,9	69,3
БАЛАНС	65051	64796	69924	107,9	100,0	100,0	100,0

Структура имущества организации ООО «Гранд» на конец 2017 года характеризуется следующим соотношением:

- 6,7 % – внеоборотные активы;
- 93,3 % – оборотные активы.

В структуре имущества ООО «Гранд» наибольший удельный вес имеют запасы – 67,6 %, 24,1 % – дебиторская задолженность и 6,7 % основные средства. Денежные средства в структуре имущества составляют менее 2 %.

Имущество организации ООО «Гранд» за 2015-2017 годы увеличилось на 7,9 %.

Увеличение величины имущества организации ООО «Гранд» связано с изменением следующих позиций актива бухгалтерского баланса:

- сумма основных средств увеличилась в 2,5 раза;
- сумма запасов выросла на 6,8 %;
- сумма дебиторской задолженности снизилась на 5,2 %;
- сумма денежных средств увеличилась на 27,5 %.

Уменьшение дебиторской задолженности может говорить о том, что покупатели ООО «Гранд» к концу 2017 года уменьшают долги и задолженность перед организацией. Увеличение суммы запасов может свидетельствовать о снижении активности предприятия.

Структура источников формирования имущества ООО «Гранд» на конец



2017 года характеризуется следующим соотношением:

- 19,2 % – собственный капитал;
- 69,3 % – краткосрочные обязательства;
- 11,5 % – долгосрочные обязательства.

Сумма источников формирования имущества ООО «Гранд» за 2015-2017 годы увеличилось на 7,9 %.

Увеличение суммы источников формирования имущества ООО «Гранд» связано с изменением следующих позиций пассива бухгалтерского баланса:

- ростом нераспределенной прибыли на 3,3 %;
- ростом долгосрочных заемных средств в 5 раз;
- ростом краткосрочных заемных средств в 2 раза;
- снижением суммы кредиторской задолженности на 21,9 %;

Учитывая рост имущества, необходимо отметить, что собственный капитал увеличился на 412 тыс. руб.

Оценка финансового положения производится на основе анализа абсолютных и относительных показателей, осуществляемого по следующим направлениям: анализ финансовой устойчивости; анализ платежеспособности (ликвидности). Трехфакторная модель позволяет определить излишек или недостаток для формирования запасов и затрат и определить тип финансового состояния. При этом финансирование запасов и затрат рассматривается за счет трех источников: собственных средств, функционирующего капитала и общего объема капитала. Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Гранд» представлен в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Гранд» за 2015-2017 годы

Показатели	Значения, тыс. руб.			Изменения	
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2016 г.	2017 г.
1	2	3	4	5	6
Источники собственных средств	12328	12955	13367	627	412
Внеоборотные активы	2428	1891	4689	-537	2798
Наличие собственных оборотных средств	9900	11064	8678	1164	-2386

## Продолжение таблицы 4

1	2	3	4	5	6
Долгосрочные пассивы	8	1376	8068	1368	6692
Наличие долгосрочных источников формирования запасов	9908	12440	16746	2532	4306
Краткосрочные кредиты и заемные средства	52715	50465	48489	-2250	-1976
Общая величина основных источников	62623	62905	65235	282	2330
Общая величина запасов	37073	44254	47274	7181	3020
Недостаток собственных оборотных средств	-27173	-33190	-38596	-6017	-5406
Недостаток долгосрочных источников формирования запасов	-27165	-31814	-30528	-4649	1286
Недостаток основных источников формирования запасов	25550	18651	17961	-6899	-690
Трехкомпонентный показатель типа финансовой ситуации	0,0,1 3 тип	0,0,1 3 тип	0,0,1 3 тип	-	-

Анализ обеспеченности формирования запасов и затрат их источниками в ООО «Гранд» в 2015-2017 гг. позволяет сделать вывод о том, что предприятие находится в неустойчивом финансовом состоянии, сопряженное с нарушением платежеспособности, при котором, тем не менее, сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств, сокращение дебиторов и ускорение оборачиваемости запасов.

Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации ООО «Гранд» рассчитаем показатели финансовой устойчивости, таблица 5.

Таблица 5 – Коэффициентный анализ финансовой устойчивости организации ООО «Гранд» за 2015-2017 годы

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
1	2	3	4	5
Коэффициент автономии (финансовой независимости) Собственный капитал: Активы = стр. 1300 : стр. 1600	0,19	0,20	0,19	-0,01
Коэффициент финансового левериджа (стр.1400+стр.1500) : стр.1300	4,28	4,00	4,23	0,23
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами (стр.1300-стр. 1100) : стр.1200	0,16	0,18	0,13	-0,04

1	2	3	4	5
Коэффициент покрытия инвестиций (стр.1300+стр.1400+стр.1530) : стр.1700	0,19	0,22	0,31	0,09
Коэффициент маневренности собственного капитала (стр.1300-стр.1100) : стр.1300	0,80	0,85	0,65	-0,20
Коэффициент мобильности имущества стр.1200 : стр.1600	0,96	0,97	0,93	-0,04
Коэффициент мобильности оборотных средств (стр.1240+стр.1250): стр. 1200	0,03	0,01	0,02	0,00
Коэффициент обеспеченности запасов (стр.1300+стр.1400-стр. 1100): стр. 1210	0,27	0,28	0,35	0,07
Коэффициент краткосрочной задолженности стр. 1500 : (стр. 1400+ стр.1500)	1,00	0,97	0,86	-0,12

Коэффициент автономии организации ООО «Гранд» на конец 2017 года составил 0,19. Данный коэффициент характеризует степень зависимости организации от заемного капитала. Полученное здесь значение говорит о не достаточной доле собственного капитала в общем капитале организации. На конец 2017 года коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами равнялся 0,13. Можно сделать вывод, что ООО «Гранд» за 2015-2017 годы финансово не устойчиво.

Ликвидность предприятия определяется наличием у нее ликвидных средств и отражает способность в любой момент совершать необходимые расходы. Важными критериями в оценке финансового положения предприятия служат платежеспособность и ликвидность. Коэффициентный анализ ликвидности представим в таблице 6.

Таблица 6 – Коэффициентный анализ ликвидности ООО «Гранд» за 2015-2017 годы

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	
Коэффициент текущей (общей ликвидности) стр. 1200 : стр. 1500	1,19	1,25	1,35	0,10
Коэффициент быстрой (промежуточной ликвидности) стр. (1230+1240+1250) : стр. 1500	0,48	0,37	0,37	0,00
Коэффициент абсолютной ликвидности стр. (1240+1250) : стр. 1500	0,04	0,02	0,02	0,01

На конец 2017 года при норме 1 и более, коэффициент текущей (общей) ликвидности имеет значение 1,35. Значение коэффициента быстрой (промежуточной) ликвидности не соответствует норме 0,37 при норме 1 и более. Это говорит о не достаточном количестве ликвидных активов, которыми можно погасить наиболее срочные обязательства. При норме 0,2 и более значение коэффициента абсолютной ликвидности составило 0,02. Можно сделать вывод о низкой платежеспособности ООО «Гранд». На основании оценки значений показателей на конец 2017 года, а также их динамики в течение периода можно сделать выводы: у ООО «Гранд» финансовое состояние не устойчивое и низкая платежеспособность.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета в ООО «Гранд»**

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляет бухгалтерия, которая является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В его обязанности входит ведение всех дел. В штат бухгалтерии также входит еще бухгалтер-кассир, в его обязанности входит ведение кассы, также он ведет учет операций по движению наличных денежных средств, выдает и принимает наличные деньги через кассу, выдает заработную плату и средства под отчет.

Вследствие немногочисленного персонала, а также не очень большого объема товарооборота, организация не видит нужды набирать в штат еще бухгалтеров.

Ответственность за организацию бухгалтерского учета в ООО «Гранд», соблюдение законодательства при осуществлении хозяйственных операций несет непосредственно директор общества. Главный бухгалтер, возглавляющий бухгалтерскую службу, подчиняется директору общества и несет ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

Главный бухгалтер:

- составляет годовую бухгалтерскую отчетность;
- журналы операций по банковскому счету и по расчетам с поставщиками

и подрядчиками;

- ведет учет договоров на поставку товаров;
- производит начисление и перечисление налогов и платежей в бюджеты всех уровней;
- своевременно предоставляет статистическую отчетность не позднее 20 числа после отчетного периода;
- своевременно предоставляет в налоговую инспекцию формы налоговой отчетности;
- ведет учет операций по движению наличных денежных средств, выдает и принимает наличные деньги через кассу, выдает заработную плату и средства под отчет.
- ведет журнал операций расчетов с дебиторами, подотчетными лицами, составляет платежные поручения. Участвует в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное выявление результатов инвентаризации и отражение их в учете;
- осуществляет прием и контроль первичной документации по соответствующим участкам бухгалтерского учета, подготавливает их к обработке для составления отчетности, следит за сохранностью бухгалтерских документов;
- производит начисление отпускных и пособий по временной нетрудоспособности. Ведет учет страхового стажа работников;
- заполняет расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам в фонды, сведения персонифицированного учета по застрахованным лицам;
- ведет лицевые счета на каждого работника, карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;
- производит прочие расчеты с работниками.

Бухгалтерский учет в организации ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2014 г., положениями по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, с использованием плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности предприятий и инструкции по его применению, утвержденным Приказом Министерства Финансов Российской Федерации 31 октября 2000 г. № 94н, а также учетной политикой организации.

ООО «Гранд» осуществляет учет результатов работы, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет. ООО «Гранд» применяет упрощенную систему налогообложения, в виде Единого налога на вмененный доход, торговые площади под магазином находятся не в собственности предприятия, а арендуются у физических лиц и одного предприятия. Бухгалтерский учет осуществляется через программу 1С-бухгалтерия. Автоматизация учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов.

Учетная политика организации - это совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного изменения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером организации и утверждается руководителем организации.

Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

Организация ведет учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерия 8.2.

Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Министерства Финансов России от 31 октября 2000 г. № 94н.

Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно, а также формами, которые не утверждены Госкомитетом по статистике («Справка бухгалтера», «Счет-фактура», «Акт на выполненные работы, услуги» и иными документами, разработанными предприятием самостоятельно). Аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета распечатываются не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным.

Налоговый учет ведется в бухгалтерских регистрах.

Все учетные документы хранятся в организации в электронной форме в течение пяти лет.

Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на начало каждого квартала, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится раз в три года.

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

В составе доходов от обычных видов деятельности учитывается выручка от продажи товаров, работ, услуг, исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Расходы, связанные с продажей товаров (работ, услуг) ежемесячно списываются непосредственно на счет 90 «Продажи».

Ремонт основных средств отражается в учете путем включения фактических затрат по мере выполнения ремонтных работ на счете 44 «Расходы на продажу».

Расходы на приобретение новой трудовой книжки работник возмещает при её получении (п. 47 Правил ведения и хранения трудовых книжек).

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен пяти процентам.

Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

Основные средства, стоимость которых не превышает 40000 руб., списываются в бухгалтерском и налоговом учете на расходы единовременно после ввода в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов они учитываются внесистемно по материально-ответственным лицам. В случае непригодности данных основных средств к дальнейшему использованию оформляется акт на списание. Амортизационная премия в налоговом учете применяется только по имуществу, стоимость которого превышает 100000 рублей

Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом. Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Фактическая стоимость приобретенных материалов в бухучете отражается на счете 10 «Материалы». В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

Товары принимаются к учету по продажным ценам. В учетной политике ООО «Гранд» зафиксирована торговая наценка – 20% на весь ассортимент.

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

Специальную одежду в бухучете фирма будет учитывать в составе средств в обороте.



### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ТОВАРНЫХ ОПЕРАЦИЙ И АНАЛИЗ ТОВАРООБОРОТА В ООО «ГРАНД»

#### 3.1 Практика бухгалтерского учета товарных операций в ООО «Гранд»

ООО «Гранд» занимается продажей только ликероводочной продукцией АО «Кристалл-Амур». Закупка товаров в ООО «Гранд» происходит на основании заключенных договоров купли-продажи, доставки.

Фактическими затратами на приобретение товара является сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику.

В бухгалтерии ООО «Гранд» осуществляется полное ведение синтетического и аналитического учета на основе первичных и сводных документов. В связи с этим в ООО «Гранд» для обобщения информации о товарах используется счет 41 «Товары», субсчет счета 41.11 «Товары в розничной торговле (по продажной стоимости)».

Для учета торговой наценки используется счет 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках».

Счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» не используются.

Оприходование товара отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Затраты по доставке товара до торговой точки ООО «Гранд», согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета включаются в состав расходов на продажу на счет 44.01 «Расходы на продажу» - это активный счет, предназначен для отражения данных о расходах, произведенных организацией при продаже товаров.

На счете 44.01 отражаются затраты на перевозку товара; на оплату; на аренду помещений; на содержание торгового инвентаря и торговых помещений; на рекламу; на представительские расходы.

В таблице 7 представлены счета учета товаров ООО «Гранд»

Таблица 7 – Счета учета товаров ООО «Гранд»

Документ в программе 1С Бухгалтерия 8.2	Периодичность	Отраженная операция	Проводки
Поступление товаров и услуг	-	Поступление товаров от поставщика в торговую точку	Дебет 41.11 Кредит 60 (по каждому товару)
		Доведение до продажной стоимости	Дебет 41.11 Кредит 42.01 (по каждому товару)
Отчет о розничных продажах	Ежедневно	Отражение розничной выручки и дохода от реализации	Дебет 51 Кредит 90.01
		Списание проданных товаров	Дебет 90.02 Кредит 41.11 (по каждому товару)
Закрытие месяца	В конце месяца	Списание торговой наценки по реализованным товарам	Дебет 90.02 Кредит 42.01 (по каждому товару)

Торговая точка ООО «Гранд» заказывает товар у поставщиков в таком количестве, чтобы обеспечить бесперебойную торговлю на своем рабочем месте. За это отвечают продавцы. Завоз товара осуществляется в сопровождении и под ответственностью представителей поставщика АО «Кристалл-Амур». На складе товар разгружают и проверяют на соответствие количеству.

Принимает товар продавец. Со всеми продавцами заключены договора о материальной ответственности. При расхождении составляется акт приемки товара, где указываются все претензии. В этом случае товар может быть возвращен, поставщик может заменить или довести недостающий товар.

В организации рассчитаны нормы торговой надбавки на различные категории товара.

Продавец, принявший товар, обсчитывает товар, полученный по накладным от поставщика, выставляют на продажу, а в бухгалтерию отправляют счета-фактуры для оплаты. Бухгалтер оформляет приход товара в программе 1С Бухгалтерия 8.2.

Отчеты магазин ООО «Гранд» сдает бухгалтеру каждую неделю. Бухгалтер проверяет приход товара, сумму сданной выручки.

На основании акта о приемке товаров бухгалтер делает следующие бухгалтерские записи, оформленные в таблице 8.

Таблица 8 – Бухгалтерские проводки на основании акта о приемке товаров ООО «Гранд» от 25.06.2018 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Оприходованы товары, полученные от поставщика АО «Кристалл-Амур»	90980,86	41.11	60.01	Товарно-транспортная накладная и акт приемки товаров от 25.06.2018
Отражена торговая наценка на приобретенные товары	11827,51	41.11	42.01	Расчет
Денежные средства, перечисленные поставщику АО «Кристалл-Амур» в счет оплаты товара	90980,86	60.01	51	Выписки банка за, платежное поручение

В ООО «Гранд» ведется в регистрах программы 1С Бухгалтерия 8.2., движение товаров отражается в карточке по дебету 41 счета.

Записи в регистре ведутся в целом по товарному отчету, где показывают остаток на начало отчетного периода, обороты по Дебету и Кредиту счета 41 с указанием корреспондирующих счетов и остаток товаров на конец отчетного периода.

Стоимость всех реализованных по продажной цене товаров списывается одной суммой с кредита счета 41.11 в дебет счета 90.02 «Продажи».

Для розничной продажи товаров в магазине ООО «Гранд» имеется контрольно-кассовая техника.

Оплата за товар производится наличным денежными средствами и безналичным расчетом (по пластиковой карте).

Сумма выручки за реализованные товары ежедневно отражается бухгалтером в программе 1С Бухгалтерия 8.2. на основании отчета кассира и приходного кассового ордера.

Приведем пример учета реализации товара за наличный расчет в ООО «Гранд» в таблице 9.

В учетной политике ООО «Гранд» зафиксирована торговая наценка – 20 % на весь ассортимент товара.

Таблица 9 – Бухгалтерские проводки за реализованные товары наличным расчетом ООО «Гранд» за 25.06.2018 г.

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Учтена розничная выручка	35192	50.01	90.01	Справка-отчет кассира операциониста на основании отчета о розничных продажах
Списание товаров по продажной цене	35192	90.02	41.11	Справка-отчет кассира операциониста на основании отчета о розничных продажах
Красное сторно – сторнирование наценки реализованных товаров	5865	90.02	42.01	Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам

ООО «Гранд» для безналичных расчетов используются расчеты с применением банковских карт. Использование банковских карт заменяет налично-денежное обращение и позволяет разместить денежные средства, находящиеся на руках у населения, в банках на карточных счетах.

Отражение реализации с использованием банковских карт на счетах бухгалтерского учета приведено в таблице 10.

Таблица 10 – Бухгалтерский учет реализованных товаров, оплаченных платежными картами в ООО «Гранд»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
Отражена выручка от продажи товаров по банковской карте	41804,42	62.01	90.01	Журнал кассира - операциониста от 20.12.2017
Отражена передача слипов банку на инкассацию	41804,42	57.03	62.01	Реестр переданных слипов с распиской инкассатора от 20.12.2017
Поступили денежные средства за товары (за минусом услуг банка)	40968,33	51	57.03	Выписка банка по расчетному счету от 20.12.2017
Списана сумма услуг банка за эквайринг	836,09	76	57.03	Бухгалтерская справка от 20.12.2017
Сумма по эквайрингу отражена как затраты по оплате услуг банка	836,09	91.02	76	Договор эквайринга № 05 от 01.01.2017 г., бухгалтерская справка от 20.12.2017

Обслуживающий банк (ПАО Сбербанк) зачисляет на расчетный счет ООО «Гранд» сумму выручки от продажи товаров с использованием платежных карт за минусом своего вознаграждения по договору эквайринга. В ООО «Гранд» сумма вознаграждения банку за услуги по договору эквайринга составляет 2 % от суммы операции по терминалу.

Все расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности собираются на счете 44 и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Продажи».

Для выявления финансового результата от реализации товаров, в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 списывается не продажная цена реализованных товаров, а стоимость их приобретения, которая определяется как разность между стоимостью товаров по розничным ценам и торговой наценкой, относящейся к проданным товарам (валовым доходом). Для этого одновременно со списанием продажной стоимости товаров со счета 90 списывается сумма торговой наценки, приходящейся на проданные товары (сумма реализованного торгового наложения).

После списания реализованной торговой наценки на счете 90 образуется кредитовое сальдо, показывающее валовой доход от реализации товаров.

Приведем пример расчета финансового результата от продажи товаров в ООО «Гранд» за октябрь 2018 года.

Сначала рассчитаем все расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности, которые собираются на счете 44.01 «Расходы на продажу».

Счет закрывается ежемесячно. В условиях неполной реализации, закрытие счета может быть частичным. Тогда транспортные расходы для списания распределяются пропорционально объему реализованного товара.

Сумма, соответствующая остатку реализованного товара - не закрывается, а переносится на следующий период.

Как было сказано выше, расходы при доставке товара выделяются на счете 44 «Расходы на продажу».

ООО «Гранд» за октябрь 2018 года отразило следующие операции:

Затраты на оплату труда – 89000 руб.;

Взносы на социальное страхование – 26700 руб.;

Расходы на канцтовары – 5 000 руб.;

Амортизация основных средств – 19000 руб.;

Затраты на перевозку товаров – 35000 руб.;

Выручка от реализации – 3420100 руб.

Себестоимость проданных товаров – 2850083 руб.;

Остаток товара на складе – 2625000 руб.

Выполним расчеты по списанию транспортных расходов:

Остаток товара на складе составил 2625000 руб.

Общая сумма проданного и непроданного товара составила  $2625000 + 2850083 = 5475083$  руб.

Вычислим долю проданного товара:  $2850083 : 5475083 \times 100 = 52 \%$ .

Сумма затрат на 44 счете за октябрь:  $89000 + 26700 + 5000 + 19000 = 139700$  руб.

Следовательно, сумма списания транспортных расходов на 90 счет составит:  $35000 \times 52 \% = 18200$  рублей.

Бухгалтерские проводки по учету ТРЗ в ООО «Гранд» за октябрь 2018 года представим в таблице 11.

Таблица 11 – Бухгалтерские проводки по учету ТРЗ и финансового результата в ООО «Гранд» за октябрь 2018 года

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
Учтена розничная выручка	3420100	50.01	90.01	Справка-отчет кассира операциониста на основании отчета о розничных продажах
Списание товаров по продажной цене	3420100	90.02	41.11	Справка-отчет кассира операциониста на основании отчета о розничных продажах

1	2	3	4	5
Красное сторно – сторнирование наценки реализованных товаров	570017	90.02	42.01	Справка-расчет списания торговой наценки по проданным товарам
Отражение затрат по оплате труда	89000	44.01	70	Бухгалтерская справка
Отражены страховые взносы	26700	44.01	69	Бухгалтерская справка
Отражение расходов на канцтовары	5000	44.01	10	Бухгалтерская справка, накладная
Начисление амортизации	19000	44.01	02	Бухгалтерская справка
Отражены затраты на транспортировку	35000	44.01	76	Накладная, акт
Списаны расходы на продажу	139700	90.07	44.01	Бухгалтерская справка
Списаны транспортные расходы пропорционально реализации	18200	90.07	44.01	Бухгалтерская справка
Определена прибыль от продаж за октябрь 2018 года	412117	90	99	Бухгалтерская справка

Сумма 16800 руб. (35000 - 18200) останется не списанной и перейдет в следующий период.

Бывают ситуации, когда обнаруживается товар с признаками дефекта бутылки или акцизной марки, в этом случае возврат товара осуществляется на основании акта о расхождении товара по качеству. ООО «Гранд» уведомляет АО «Кристалл-Амур» о нарушении условий договора и направляет претензию с указанием требований.

Бухгалтером ООО «Гранд» были сделаны такие проводки, что представлено в таблице 12.

Таблица 12 – Содержание хозяйственных операций по возврату товаров АО «Кристалл-Амур»

Содержание фактов хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов		Подтверждающие документы
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
ООО «Гранд» внес предоплату за товар (аванс)	64000	60.01	51	Выписки банка за 17.12.2017 г., платежное поручение № 298 от 17.12.2017 г.
Получен товар от АО «Кристалл-Амур»	64000	41.11	60.01	ТТН № 366, счет-фактура № 333 от 17.12.2017 г.

1	2	3	4	5
Товар возвращен АО «Кристалл-Амур»	3540	76.02	41.11	Акт о расхождении товара по качеству № 3 от 18.12.2017 г., претензия от 18.12.2017 г.
От АО «Кристалл-Амур» поступил возврат средств за возврат товара	3540	51	76.02	Выписки банка от 20.12.2017 г.

В целом существующий в организации учёт товарных операций ведётся в соответствии с действующим законодательством, что закреплено учётной политикой организации.

### **3.2 Анализ товарооборота в ООО «Гранд»**

Целью хозяйственной деятельности любой организации является получение прибыли. Прибыль от продажи товаров определяется как разность между валовым доходом и расходами на продажу, относящимися к реализованным товарам. В свою очередь валовой доход определяется как разность между выручкой от продажи товаров (продажной стоимостью реализованных товаров) и покупной стоимостью проданных товаров. Эта разность представляет собой торговую наценку, относящуюся к реализованным товарам или, иначе говоря, реализованную торговую наценку.

Валовой доход от продажи товаров в организации ООО «Гранд» выявляется автоматически как кредитовое сальдо счета 90 «Продажи» в результате записей по отражению в учете продажи и списания реализованных товаров. Бухгалтер делает расчеты (примерно один раз в квартал), чтобы отследить динамику повышения или понижения получения валового дохода, рассчитывает необходимые показатели деятельности предприятия, показывающие финансовое состояние. Полученные данные, оформленные в таблицах или графиках, предоставляются директору, который изучает состояние дел и делает выводы о работе предприятия в целом. Также производится анализ расходов на предприятии, анализ остатка товаров и торговой наценки по магазину.

Для общей экономической характеристики финансово-хозяйственной деятельности организации применим способы горизонтального (трендового) и



вертикального (структурного) анализа.

Алкогольная продукция пользуется высоким спросом у покупателей.

Если анализировать объемы потребления алкогольных и безалкогольных напитков, то можно выявить следующие тенденции:

– за последние три года отмечается некоторое сокращение объемов потребления шампанского и крепких спиртных напитков (прежде всего коньяка), значительный рост потребления вин и незначительное увеличение объемов потребления пива;

– выраженный сезонный характер носит потребление пива (пик приходится на май-июль) и безалкогольных напитков (лето и в новогодние праздники);

– максимум потребления шампанского и коньяка приходится на праздники (особенно Новый год и 8 марта);

– наиболее равномерно в течение года потребление водки, однако, и здесь некоторое увеличение

– увеличение объемов потребления отмечается в Новый год и в период начала дачного сезона.

В таблице 13 представлен расчет коэффициента эластичности спроса на некоторые товары ООО «Гранд».

Таблица 13 – Расчет коэффициента эластичности спроса ООО «Гранд»

Наименование напитков	Индекс роста цен	Индекс роста потребления	Приведенный индекс роста цен	Коэффициент эластичности спроса
Водка	1,32	0,91	1,67	0,55
Вино	1,26	1,33	1,34	1,14
Коньяк	1,43	0,69	1,53	0,45
Шампанское	1,33	0,67	1,09	0,61
Пиво	1,24	0,99	1,09	0,90
Минеральная вода	1,17	2,10	0,75	4,16
Газированная вода	1,16	1,56	0,62	3,48

Наименее эластичен спрос на крепкие напитки, исторически считающиеся основой застолья. Несколько выше эластичность спроса на шампанское, ко-

торое также считается неизменным атрибутом торжества. Увеличение за последние 3-4 года предложения на рынке вина привело к некоторому сокращению потребления шампанского, несмотря на относительно небольшой рост цены на него.

Высокая эластичность спроса характерна для вина и пива, то есть в случае удорожания этих напитков спрос на них может значительно сократиться. Максимальные значения эластичности спроса зафиксированы по безалкогольным напиткам.

Формирование оборота по реализации товаров во многом зависит от состояния товарных ресурсов торгового предприятия.

Потребность организации в товарных ресурсах зависит от быстроты их оборачиваемости. Оборачиваемость ресурсов характеризуется двумя показателями: временем обращения и скоростью товарооборота.

Время обращения ( $B$ ) показывает число дней, за которые был реализован средний товарный запас в прошедшем периоде, и вычисляется по формуле:

$$B = \frac{\bar{Z}}{T}, \quad (7)$$

где  $\bar{Z}$  – средний товарный запас, руб.;

$T$  – фактический однодневный товарооборот этого же периода, руб.

Скорость товарооборота ( $C$ ) показывает число оборотов среднего товарного запаса и определяется по формуле:

$$C = \frac{O}{\bar{Z}}, \quad (8)$$

где  $O$  – объем товарооборота, руб.

Однодневный товарооборот определяется путем деления общего объема товарооборота на число дней в периоде по формуле:

$$O_{одн.} = \frac{O}{t}, \quad (9)$$

где  $t$  – число дней в периоде.

Произведем вычисления показателей оборачиваемости по вышеуказанным формулам. Результаты оформим в сводную таблицу 14.

Таблица 14 – Показатели оборачиваемости товарных ресурсов ООО «Гранд» за 2015-2017 годы

Показатели	2015 г.	2016 г.	2017 г.	Отклонение 2017 г. к 2016 г.	
				абсолютное	Темп роста, %
Товарные ресурсы, тыс. руб.	37073	44254	47274	3020	106,8
Однодневный товарооборот, тыс. руб.	135,8	110,5	114,5	4,0	103,6
Время обращения, дней	273	400	413	13	103,1
Скорость обращения, раз	1,3	0,9	0,9	0,0	97,0
Товарооборот, тыс. руб.	49582	40350	41792	1442	103,6

Средние товарные ресурсы имеют тенденцию к возрастанию. Так, в 2017 периоде их величина составила 47274 тыс. руб., что больше показателя 2016 года на 3020 тыс. руб. или на 6,8 %. Это обусловлено возрастанием товарооборота на 3,6 % и политикой завоевания сектора рынка, которая предусматривает увеличение покупателей товаров, которые в свою очередь требует наличия значительных товарных ресурсов.

Время обращения товаров составляет 413 дней, а скорость обращения в количестве оборотов за год товаров – 0,9 раза, то есть товары предприятия за год сделали 0,9 оборотов. Каждое предприятие старается ускорить скорость обращения ресурсов, это влияет на общее состояние и прибыльность деятельности. ООО «Гранд» важно стремиться к балансу между товарооборотом и товарными ресурсами, чтобы увеличить скорость обращения товаров.

Структура товарных ресурсов должна обеспечивать нормальный уровень товарооборота, как в целом, так и по отдельным группам.

Ведутся постоянные расчеты, которые направлены на постоянный поиск оптимальной структуры товарных ресурсов.

Проведем анализ структуры товарных ресурсов на предприятии за 2017 год, данные представим в таблице 15 и на рисунке 8.

Таблица 15 – Структура товарных ресурсов ООО «Гранд» за 2017 год

Наименования	На начало года	Доля в общем объеме, %	Поступления за 2017 г.	Доля в общем объеме, %	На конец года	Доля в общем объеме, %
Пиво	10754	24,3	13087	13,8	11639	26,3
Водка	14515	32,8	8725	9,2	14958	33,8
Табачные изделия	2213	5,0	8345	8,8	1770	4
Шампанское	2390	5,4	6449	6,8	2168	4,9
Коньяк	3054	6,9	4362	4,6	3098	7
Вино	9426	21,3	41158	43,4	8807	19,9
Безалкогольные напитки	1947	4,4	12708	13,4	1814	4,1
Всего	44299	100	94833	100	44254	100

Сумма товарных ресурсов на начало и конец 2017 года практически не изменилась и составила 44254 тыс. руб. На рисунке 8 представлена динамика товарных ресурсов по группам товаров за 2017 год.

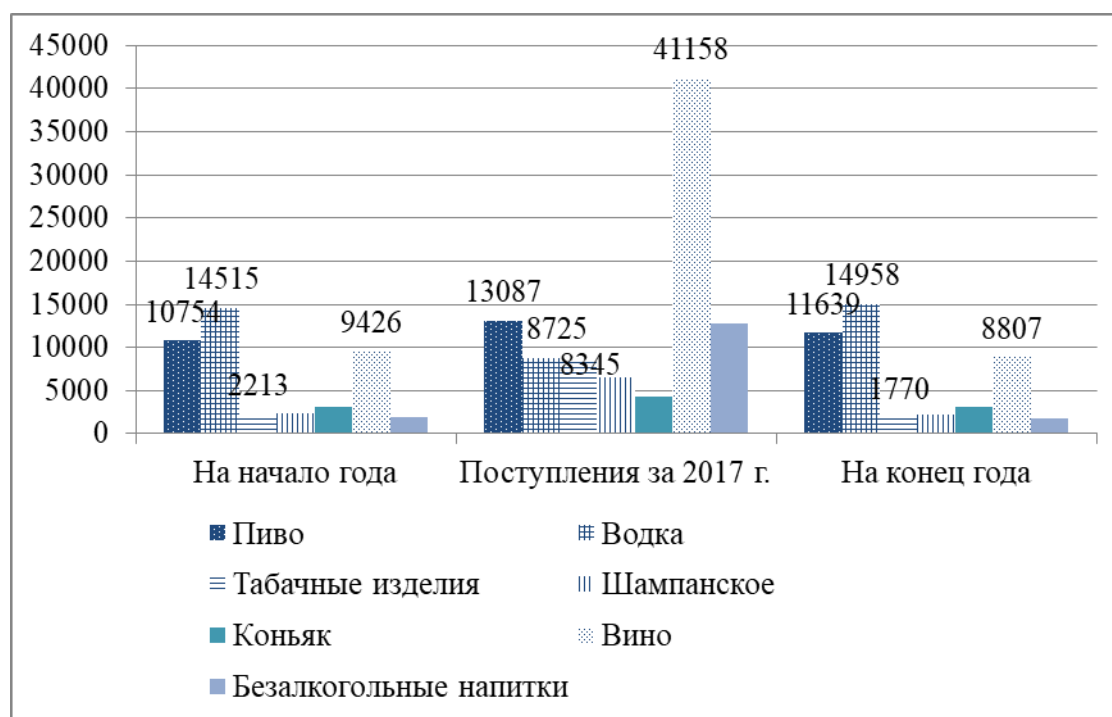


Рисунок 8 – Динамика товарных ресурсов ООО «Гранд» за 2017 год

За 2017 год структура товарных ресурсов кардинально не поменялась: наибольший удельный вес на начало и конец 2017 года занимают товарные ресурсы по группе водка – 32,8 % и 33,8 % соответственно; доля товарных ресурсов по пиву на начало 2017 года составляет 24,3 %, на конец года 26,3 %; товарные ресурсы по группе вино на начало года занимают 21,3 %, на конец года 19,9 %.

Остальные группы ресурсов составляют менее 7 % на начало и конец 2017 года.

Наибольший объем поступлений за 2017 год составил по группе вино – 43,4 %, пиву 13,8 %, безалкогольных напитков – 13,4 %.

В целом ассортимент в ООО «Гранд» довольно широкий и охватывает почти все возможные товарные группы, но возможно расширение за счет товаров других торговых марок, которые отличаются от тех, с которыми проводит операции ООО «Гранд» ценой и качеством.

Широта ассортимента в ООО «Гранд» достигает более 500 наименований товаров. Такая ситуация требует более высокого уровня товарных ресурсов благодаря необходимости поддерживать нормальный товарооборот.

Проанализируем товарооборот в разрезе товарных групп. Линейка предлагаемых товарных групп представлена в таблице 16.

Таблица 16 – Характеристика товарных групп в ООО «Гранд» в 2017 году

Наименование товарной группы	Товарооборот, тыс. руб.	Доля стоимости товара в То	Себестоимость товара, тыс. руб.	Прибыль, тыс. руб.	Рентабельность продаж, %
Пиво	5349	0,128	5249	101	1,9
Водка	3051	0,073	2845	206	6,8
Табачные изделия	3845	0,092	3757	88	2,3
Шампанское	5893	0,141	5784	109	1,8
Коньяк	1839	0,044	1725	114	6,2
Вино	18890	0,452	18156	734	3,9
Безалкогольные напитки	2925	0,070	2905	20	0,7
Итого	41792	1,000	40421	1371	3,3

Как представлено в таблице 16, группой, имеющей больший товарооборот ООО «Гранд», является группа вино, тогда как самой немногочисленной является группа безалкогольные напитки.

Наиболее выгодной с точки зрения экономических показателей ООО «Гранд» в 2017 году является группа водка, ее рентабельность составила 6,8 %, рентабельность по группе коньяк составляет 6,2 %.

Далее по значимости идут вино – 3,9 %, табачные изделия – 2,3 %, пиво – 1,9 %, шампанское – 1,8 %.

Рентабельность продаж безалкогольных напитков – 0,7 %.

Графическое соотношение различных видов товарных групп ООО «Гранд» представим на рисунке 9.

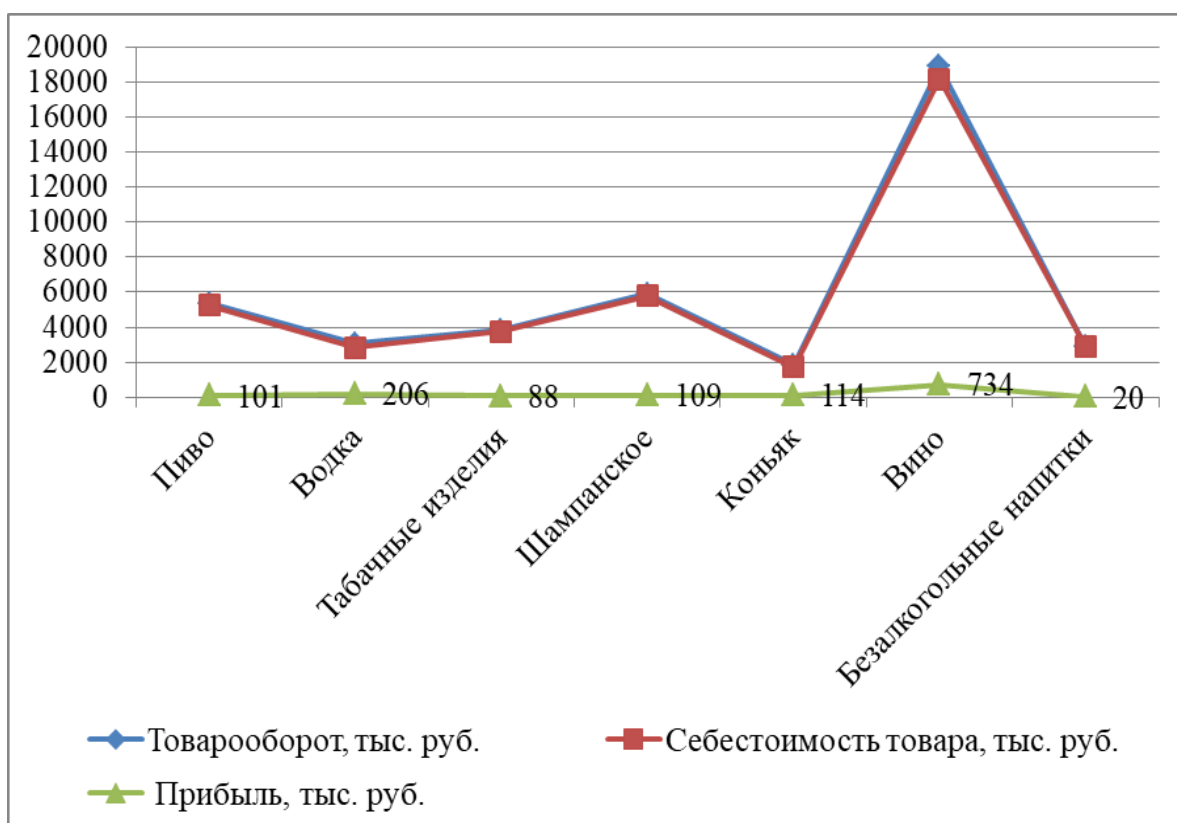


Рисунок 9 – Соотношение товарных групп в ООО «Гранд»

Для того, чтобы прибыль от продаж ООО «Гранд» увеличилась за счет структуры реализованных товаров необходимо изменить их структуру, также необходимо искать резервы снижения себестоимости товаров.

Проведем далее факторный анализ, который оказывает влияние на полученную прибыль ООО «Гранд»:

- объем реализованной продукции (товарооборот);
- себестоимость продукции;
- коммерческие расходы;
- управленческие расходы.

Показатели, используемые для факторного анализа прибыли за 2017 год рассмотрим в таблице 17.

Таблица 17 – Показатели ООО «Гранд», используемые для факторного анализа прибыли от продаж за 2016 и 2017 год

Наименование показателя	2016 г.	Прибыль, пересчитанная на фактический объем товарооборота	2017 г.
Выручка, тыс. руб.	40350	40765	41792
Себестоимость продаж, тыс. руб.	39055	39427	40421
Коммерческие расходы, тыс. руб.	946	1045	1071
Управленческие расходы, тыс. руб.	-	-	-
Полная себестоимость товаров, тыс. руб.	40001	40472	41492
Прибыль от продаж, тыс. руб.	349	293	300

Рассчитаем влияние всех факторов на прибыль от продаж товаров.

Порядок расчета:

Расчет общего изменения прибыли от продаж, определим по формуле:

$$\Delta P = P_1 - P_0, \quad (10)$$

где  $P_1$  - прибыль 2017 года, тыс. руб.;

$P_0$  - прибыль 2016 года, тыс. руб.

$$\Delta P = 300 - 349 = -49 \text{ тыс. руб.}$$

Рассчитаем влияние на прибыль изменений объема продаж по формуле:

$$\Delta P_1 = \frac{P_0 \times \Delta B\%}{100}, \quad (11)$$

где  $\Delta B\%$  - прирост объема продаж в процентах рассчитывается по формуле:

$$\Delta B\% = \left( \frac{B_{1,0}}{B_0} \times 100 \right) - 100, \quad (12)$$

где  $B_{1,0}$  - выручка от продаж отчетного периода в ценах предыдущего периода;

$B_0$  - выручка от продаж предыдущего периода;

$$\Delta B\% = \left( \frac{40765}{40350} \times 100 \right) - 100 = 1,03 \%$$

$$\Delta P_1 = \frac{349 \times (+1,03)}{100} = 3,6 \text{ тыс. руб.}$$

Далее рассмотрим влияние изменений отпускных цен на проданную продукцию:

$$\Delta P_2 = B_1 - B_{1,0}, \quad (13)$$

где  $B_1$  - выручка от продаж отчетного периода.

$$\Delta P_2 = 41792 - 40765 = 1027 \text{ тыс. руб.}$$

Определим влияние изменения себестоимости товаров на прибыль по формуле:

$$\Delta P_3 = C_{1,0} - C_1, \quad (14)$$

где  $C_{1,0}$  - полная себестоимость проданной продукции отчетного периода в ценах и условиях предыдущего периода;

$C_1$  - полная себестоимость проданных товаров отчетного периода.

$$\Delta P_3 = 40472 - 41492 = -1020 \text{ тыс. руб.}$$



Все полученные выше при расчетах показатели показывают только общее влияние на конечную прибыль всех коммерческих, управленческих и производственных расходов. Для более детального анализа влияния факторов на прибыль, следует провести оценку влияния на каждый вид расходов по отдельности.

В первую очередь, рассчитаем влияние на прибыль изменений в производственных расходах компании (себестоимость товаров):

$$\Delta P_3 PP = 39427 - 40421 = -994 \text{ тыс. руб.}$$

Далее проведем расчет влияния на прибыль коммерческих расходов:

$$\Delta P_3 KP = 1045 - 1071 = -26 \text{ тыс. руб.}$$

После расчета влияния на прибыль коммерческих расходов, рассчитаем влияние управленческих расходов на прибыль:

$$\Delta P_3 UP = 0 - 0 = 0 \text{ тыс. руб.}$$

Следующим образом проведём расчет влияния на прибыль изменений общей в структуре продаж. Для этого из общего изменения прибыли вычтем влияние всех предыдущих факторов:

$$\Delta P_4 = -49 - 3,6 - 1027 + 1020 = -60,0 \text{ тыс. руб.}$$

Итоговым расчётом станет расчёт совокупного влияния всех факторов, равного общему изменению прибыли от продаж:

$$\Delta P = 3,6 + 1027 - 1020 - 60,6 = -49 \text{ тыс. руб.}$$

По результатам факторного анализа можно сделать следующие выводы: не смотря на увеличение товарооборота, прибыль от продаж компании снизилась на 49 тыс. руб. Причиной этому стало, в основном, увеличение себестоимости реализуемой продукции. Нельзя сказать о плохой структуре продаж реализуемой продукции, по факту компания стала продавать больше товаров, но за счёт увеличения расходов и себестоимости товаров, прибыль компании не увеличилась. Показательным фактором для улучшения финансового результата компании является повышение цен на продаваемую продукцию, это помогло увеличить прибыль на 1072 тыс. руб.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учета товарных операций ООО «Гранд»**

В целом существующий в ООО «Гранд» учёт товарных операций ведётся в соответствии с действующим законодательством, что закреплено учётной политикой организации. Присутствуют некоторые недостатки, поэтому далее предложим рекомендации, которые должны способствовать повышению уровня ведения бухгалтерского учёта на данном участке.

Первичные документы на приход и расход товаров вместе с реестрами сдаются кладовщиком и менеджером торгового зала в бухгалтерию один раз в месяц. В бухгалтерии при сдаче документов резко повышается нагрузка на бухгалтера. И хотя большая часть работы бухгалтера автоматизирована, повышается вероятность ошибок, например, при вводе данных в бухгалтерскую программу. Целесообразно было бы предусмотреть более короткие отчетные периоды для кладовщика, например, десять дней или неделю. Нагрузку на бухгалтерию будет распределена в течение месяца более равномерно, а на кладовщика будет косвенно оказано дополнительное дисциплинирующее воздействие, что необходимо отразить в графике документооборота.

Для полной автоматизации учета товаров по продажным ценам лучше использовать программу 1С Управление торговлей 8.3. Пользователю в ней предоставляется несколько алгоритмов для задания торговой наценки для произвольной группы товаров.

Конфигурация «1С Управление торговлей 8.3» позволяет обслуживать операции розничной продажи с полной или частичной оплатой банковскими кредитами. Предусмотрены комбинации разных способов оплаты: покупатель может оплатить чек частично наличными, частично платежной картой и банковским кредитом.

Автоматически формируются отчетные формы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ и другими нормативными документами.

Предусмотрена простая и удобная настройка подключения торгового оборудования с помощью обработок обслуживания.

Конфигурация предоставляет удобные средства контроля за текущим состоянием торговой деятельности - оборотами, достаточностью ассортимента, что позволяет оперативно принимать необходимые решения.

Реализованная система отчетов представляет собой мощное и гибкое средство для анализа всех аспектов торговой деятельности и товарооборота предприятия.

Пользователь может получить информацию о состоянии складских запасов, заказов, продаж, взаиморасчетов в любых аналитических разрезах с требуемой детализацией. Пользователь может самостоятельно задавать уровень детализации, параметры группировки и критерии отбора данных в отчетах в соответствии со спецификой решаемых задач.

Такие индивидуальные настройки (фактически - созданные пользователем специализированные отчеты) могут быть сохранены для повторного использования. Отчетные данные можно получить в наглядной графической форме.

Конфигурация предоставляет ряд отчетов для принятия решений стратегического характера. Так, для анализа привлекательности товаров предназначается отчет «АВС-анализ продаж».

В ООО «Гранд» используется порядок учета товаров по фактической стоимости. Способ списания на затраты стоимости реализованных товаров – по средней себестоимости.

По нашему мнению, является рациональным для торгового предприятия, которое осуществляет розничные продажи, использовать метод оценки материально-производственных запасов - ФИФО.

Преимуществами данного метода являются:

- обеспечение более низкого уровня залежавшихся товаров;
- увеличение экономической стоимости предприятия, что может быть выгодно для некоторых категорий юридических лиц;
- высокие показатели прибыли способны привлечь инвесторов и охарактеризовать кредитоспособность компании с лучшей стороны.

Рассмотрим, как повлияет на величину прибыли применение разных способов в бухгалтерском учете.

Основную часть материально-производственных запасов торговой организации составляют товары.

Товары представляют собой часть материально-производственных запасов, приобретенную от юридических лиц и предназначенную для продажи (перепродажи) без дополнительной обработки.

ООО «Гранд» закупает товары у поставщиков.

В декабре 2017 года компания приобрела у АО «Кристалл-Амур» вино выдержанное сухое красное Премьер Руж. Шато Тамань (3 партии):

- на сумму 245000 руб. (700 бутылок по 350 руб. за ед.);
- на сумму 42600 руб. (120 бутылок по 355 руб. за ед.);
- на сумму 36500 руб. (100 бутылок по 365 руб. за ед.).

На начало декабря 2017 года остаток данного товара (вино выдержанное сухое красное Премьер Руж. Шато Тамань) составило 50 бутылок (по цене за бутылку - 340 руб.) на сумму 17000 руб.

Общая стоимость поступившего товара:

$$245000 + 42600 + 36500 = 324100 \text{ руб.}$$

За декабрь 2017 года списано товара на реализацию 850 бутылок из 970 бутылок (всего единиц товара). Остаток на конец декабря 2017 года - 120 бутылок. Для большей наглядности сведем все данные в таблицу 17.

Таблица 17 - Данные по поступлению и отпуску товара - вина выдержанного сухого красного Премьер Руж. Шато Тамань за декабрь 2017 года

Показатель	Количество, бутылок	Цена за бутылку, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало декабря 2017 г.	50	340	17000
Поступило за декабрь 2017 г., всего в том числе:	920	-	324100
первая партия	700	350	245000
вторая партия	120	355	42600
третья партия	100	365	36500
Всего с остатком на начало декабря 2017 г.	970	-	341100
Списано на реализацию за декабрь 2017 г.	850	-	-
Остаток на конец декабря 2017 г.	120	-	-

Продемонстрируем списание товаров на реализацию по средней себестоимости (применяемом в бухгалтерском учете):

Средняя себестоимость ед. товара составит:

$$(17000 + 324100) : 970 = 341100 : 970 = 351,65 \text{ руб. за ед.}$$

Стоимость реализованного товара:

$$351,65 \times 850 = 298902 \text{ руб.}$$

Стоимость остатка на конец декабря 2017 года:

$$351,65 \times 120 = 42198 \text{ руб.}$$

Списание МПЗ по методу ФИФО (рекомендуем для использования):

При этом способе сначала списываются запасы, которые были в остатке на начало месяца, далее - в последовательности поступления запасов: из первой партии, затем - из второй партии и т.д.

Всего списано на реализацию 850 бутылок вина. Причем сначала списывается полностью остаток на начало декабря 2017 года (50 бутылок по 340 руб. за ед.), затем первая партия (700 бутылок по 350 руб. за ед.) и вторая (100 бутылок по 355 руб.). Так как количество списанного товара меньше общего количества товаров, то вторая партия списывается частично.

Себестоимость списанного товара на реализацию:

$$50 \times 340 + 700 \times 350 + 100 \times 355 = 17000 + 245000 + 35500 = 297500 \text{ руб.}$$

Стоимость остатка на конец месяца:

$$20 \times 355 + 100 \times 365 = 43600 \text{ руб.}$$

Сравнение методов оценки материально-производственных запасов и расчета фактической себестоимости представлено в таблице 18.

Таблица 18 - Сравнение методов по средней себестоимости и ФИФО

Показатель	Метод по средней себестоимости	Метод ФИФО
Средняя себестоимость ед. товара (вина)	$(17000 + 324100) : 970 = 341100 : 970 = 351,65 \text{ руб. за ед.}$	-
Стоимость реализованного (списанного) товара	$351,65 \times 850 = 298902 \text{ руб.}$	$50 \times 340 + 700 \times 350 + 100 \times 355 = 17000 + 245000 + 35500 = 297500 \text{ руб.}$
Стоимость остатка на конец декабря 2017 года	$351,65 \times 120 = 42198 \text{ руб.}$	$20 \times 355 + 100 \times 365 = 43600 \text{ руб.}$

Как видно по данным таблицы 18, в условиях инфляции метод ФИФО обуславливает занижение стоимости списанных товаров, завышение их остатка в балансе, а следовательно - завышение финансового результата от основной деятельности и улучшение показателей ликвидности. Таким образом, использование данного метода позволит повысить итоговый финансовый результат ООО «Гранд». Использование метода ФИФО оправдывается его положительным влиянием на прибыль компании.

Сведем предложения в итоговую таблицу 19.

Таблица 19 – Предложения по совершенствованию бухгалтерского учета товарных операций

Направления совершенствования	Мероприятия	Результат
1. Внести изменения в график товарооборота	Сдача накладных на поступление и отпуск товара, отчетов кладовщиком и менеджером торгового зала в бухгалтерию 10, 20 и 30 числа каждого месяца	Нагрузка на бухгалтерию распределяется в течение месяца более равномерно, а на кладовщика будет косвенно оказано дополнительное дисциплинирующее воздействие
2. Полная автоматизация учета товаров по продажным ценам	Использование программы 1С Управление торговлей 8.3	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обслуживание операций розничной продажи с полной или частичной оплатой банковскими кредитами.</li> <li>2. Возможность комбинации разных способов оплаты.</li> <li>3. Автоматическое формирование отчетных форм, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и другими нормативными документами</li> </ol>
3. Изменение метода оценки товаров	Внести изменения в учетную политику. Оценка товаров по методу ФИФО	Повышение итогового финансового результата

Таким образом, для обобщения информации о товарах ООО «Гранд» используется счет 41 «Товары», субсчет счета 41.11 «Товары в розничной торговле (по продажной стоимости)».

Для учета торговой наценки используется счет 42.01 «Торговая наценка в автоматизированных торговых точках». Оприходование товара отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 41.11 в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Оплата за товар производится наличным денежными средствами и безналичным расчетом (по пластиковой карте). Сумма выручки за реализованные товары ежедневно отражается бухгалтером в программе 1С Бухгалтерия 8.2. на основании отчета кассира и приходного кассового ордера.

Все расходы, связанные с осуществлением торговой деятельности собираются на счете 44 и в конце месяца списываются в полном объеме в дебет счета 90.07 «Продажи».

Для выявления финансового результата от реализации товаров, в дебет счета 90 «Продажи» с кредита счета 41 списывается не продажная цена реализованных товаров, а стоимость их приобретения, которая определяется как разность между стоимостью товаров по розничным ценам и торговой наценкой, относящейся к проданным товарам (валовым доходом). Для этого одновременно со списанием продажной стоимости товаров со счета 90 списывается сумма торговой наценки, приходящейся на проданные товары (сумма реализованного торгового наложения).

После списания реализованной торговой наценки на счете 90 образуется кредитовое сальдо, показывающее валовой доход от реализации товаров.

Сумма товарных ресурсов на начало и конец 2017 года практически не изменилась и составила 44254 тыс. руб. За 2017 год структура товарных ресурсов кардинально не поменялась: наибольший удельный вес занимают товарные ресурсы по группе водка – 33,8 %; по пиву - 26,3 %; по группе вино 19,9 %. Остальные группы ресурсов составляют менее 7 %. Наибольший объем поступлений за 2017 год составил по группе вино – 43,4 %, пиву 13,8 %, безалкогольных напитков – 13,4 %.

В целом ассортимент в ООО «Гранд» довольно широкий и охватывает почти все возможные товарные группы, но возможно расширение за счет това-

ров других торговых марок, которые отличаются от тех, с которыми проводит операции ООО «Гранд» ценой и качеством.

Группой, имеющей большой товароборот ООО «Гранд», является группа вино, тогда как самой немногочисленной является группа безалкогольные напитки. Наиболее выгодной с точки зрения экономических показателей является группа водка, ее рентабельность составила 6,8 %.

В ООО «Гранд» используется порядок учета товаров по фактической стоимости. Способ списания на затраты стоимости реализованных товаров – по средней себестоимости.

Рациональным для торгового предприятия, которое осуществляет розничные продажи, использовать метод оценки материально-производственных запасов - ФИФО. Метод обуславливает занижение стоимости списанных товаров, завышение их остатка в балансе, а следовательно - завышение финансового результата от основной деятельности и улучшение показателей ликвидности. Использование метода ФИФО оправдывается его положительным влиянием на прибыль компании. Предприятию необходимо внести изменения в учетную политику.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Торговля является важнейшей отраслью хозяйственной деятельности. Торговая сфера - одна из важнейших составных частей экономики России.

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Гранд», именуемое в дальнейшем «Общество», создано в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации и Федеральным законом Российской Федерации «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 года № 14-ФЗ, № 312-ФЗ от 30.12.2008 г.

Предприятие организовано в форме общества с ограниченной ответственностью в 2006 году. ООО «Гранд» в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.11.2006 г. и имеет государственный репарационный номер 1062801081507. Организация поставлена на учет в Межрайонная инспекция ФНС России № 1 по Амурской области 29.11.2006 г. с присвоением ИНН 2801117893 КПП 280801001.

Предприятие осуществляет свою деятельность в г. Сковородино Амурской области. Основной сферой деятельности ООО «Гранд» является розничная торговля алкогольными напитками.

На основании отчета о финансовых результатах за 2017 год ООО «Гранд» сработало с прибылью в сумме 313 тыс. руб., в 2016 году прибыль составила 134 тыс. руб., по результатам 2015 года прибыль составила 229 тыс. руб.

В 2017 году прослеживается тенденция роста выручки, так по итогам 2017 года выручка предприятия составила 41792 тыс. руб., что на 3,6 % больше, чем в 2016 году. Вслед за ростом выручки повысилась и себестоимость реализованной продукции в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 3,5 %, что оказало отрицательное влияние на сумму прибыли от продаж, которая в 2017 году составила 300 тыс. руб. или 86 % от уровня 2016 года.

Стоимость имущества ООО «Гранд» в 2017 году по сравнению с прошлым годом увеличилась на 7,9 %, в том числе сумма основных и оборотных

средств выросла в 2,5 раза и на 3,7 % соответственно.

Численность работников ООО «Гранд» в 2017 году увеличилась на 1 чел., что отрицательно повлияло на уровень производительности труда работников, который снизился в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 13,7 %. По данным анализа можно сделать вывод, что ООО «Гранд» низко рентабельное торговое предприятие. У ООО «Гранд» финансовое состояние не устойчивое и низкая платежеспособность.

Бухгалтерский учет на предприятии осуществляет бухгалтерия, которая является самостоятельным структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. В его обязанности входит ведение всех дел. В штат бухгалтерии также входит еще бухгалтер-кассир, в его обязанности входит ведение кассы, также он ведет учет операций по движению наличных денежных средств, выдает и принимает наличные деньги через кассу, выдает заработную плату и средства под отчет.

ООО «Гранд» осуществляет учет результатов работы, контроль за финансово-хозяйственной деятельностью, ведет оперативный, бухгалтерский и статистический учет. ООО «Гранд» применяет упрощенную систему налогообложения, в виде Единого налога на вмененный доход, торговые площади под магазином находятся не в собственности предприятия, а арендуются у физических лиц и одного предприятия. Бухгалтерский учет осуществляется через программу 1С-бухгалтерия. Автоматизация учета основывается на едином взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражения операций по соответствующим разделам Плана счетов.

ООО «Гранд» занимается продажей только ликероводочной продукцией АО «Кристалл-Амур». Закупка товаров в ООО «Гранд» происходит на основании заключенных договоров купли-продажи, доставки.

Фактическими затратами на приобретение товара является сумма, уплачиваемая в соответствии с договором поставщику. Что касается затрат по доставке товара до торговой точки организации, то они согласно учетной политике организации для целей бухгалтерского учета включаются в состав расходов

на продажу.

Оприходование товара отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 41 «Товары» в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Торговая точка ООО «Гранд» заказывает товар у поставщиков в таком количестве, чтобы обеспечить бесперебойную торговлю на своем рабочем месте. За это отвечают продавцы. Завоз товара осуществляется в сопровождении и под ответственностью представителей поставщика АО «Кристалл-Амур». На складе товар разгружают и проверяют на соответствие количеству.

В ООО «Гранд» ведется в регистрах программы 1С Бухгалтерия 8.2., движение товаров отражается в карточке по дебету 41 счета. Записи в регистре ведутся в целом по товарному отчету, где показывают остаток на начало отчетного периода, обороты по Дебету и Кредиту счета 41 с указанием корреспондирующих счетов и остаток товаров на конец отчетного периода.

Для розничной продажи товаров в магазине ООО «Гранд» имеется контрольно-кассовая техника. Сумма выручки за реализованные товары ежедневно отражается бухгалтером в программе 1С Бухгалтерия 8.2. на основании отчета кассира и приходного кассового ордера.

ООО «Гранд» для безналичных расчетов используются расчеты с применением банковских карт. Использование банковских карт заменяет налично-денежное обращение и позволяет разместить денежные средства, находящиеся на руках у населения, в банках на карточных счетах.

Обслуживающий банк (ПАО Сбербанк) зачисляет на расчетный счет ООО «Гранд» сумму выручки от продажи товаров с использованием платежных карт за минусом своего вознаграждения по договору эквайринга. В ООО «Гранд» сумма вознаграждения банку за услуги по договору эквайринга составляет 2 % от суммы операции по терминалу.

Бывают ситуации, когда обнаруживается товар с признаками дефекта бутылки или акцизной марки, в этом случае возврат товара осуществляется на основании акта о расхождении товара по качеству. ООО «Гранд» уведомляет

АО «Кристалл-Амур» о нарушении условий договора и направляет претензию с указанием требований.

В целом существующий в организации учёт товарных операций ведётся в соответствии с действующим законодательством, что закреплено учётной политикой организации. Присутствуют некоторые недостатки, поэтому далее предложим рекомендации, которые должны способствовать повышению уровня ведения бухгалтерского учёта на данном участке.

Время обращения товаров составляет 413 дней, а скорость обращения в количестве оборотов за год товаров – 0,9 раза, то есть товары предприятия за год сделали 0,9 оборотов. Каждое предприятие старается ускорить скорость обращения ресурсов, это влияет на общее состояние и прибыльность деятельности. ООО «Гранд» важно стремиться к балансу между товарооборотом и товарными ресурсами, чтобы увеличить скорость обращения товаров.

Группой, имеющей больший товароборот ООО «Гранд», является группа вино, тогда как самой немногочисленной является группа безалкогольные напитки.

Наиболее выгодной с точки зрения экономических показателей ООО «Гранд» в 2017 году является группа водка, ее рентабельность составила 6,8 %, рентабельность по группе коньяк составляет 6,2 %.

Далее по значимости идут вино – 3,9 %, табачные изделия – 2,3 %, пиво – 1,9 %, шампанское – 1,8 %. Рентабельность продаж безалкогольных напитков – 0,7 %.

Для того, чтобы прибыль от продаж увеличилась за счет структуры реализованной продукции необходимо изменить структуру продаваемых товаров ООО «Гранд», также необходимо искать резервы снижения себестоимости товаров.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агафонова, М.Н. Бухучет в оптовой и розничной торговле: учебное пособие / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор-Пресс, 2015. – 414 с.
- 2 Абрютина, М.С. Экономический анализ товарного рынка и торговой деятельности: учебное пособие / М.С. Абрютина. – М: Дело и сервис, 2017. – 462 с.
- 3 Агеева, О.А. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник для академического бакалавриата / О.А. Агеева, Л.С. Шахматова. – Люберцы: Юрайт, 2016. – 509 с.
- 4 Акатьева, М.Д. Бухгалтерский учет и анализ: учебник / М.Д.Акатьева, В.А.Бирюков. – М.: Инфра-М, 2017. – 252 с.
- 5 Баканов, М.И. Бухгалтерский учет в торговле: учебное пособие / М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2015. – 187 с.
- 6 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебное пособие / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Инфра-М, 2015. – 352 с.
- 7 Булатова, З.Г. Бухгалтерский учет товаров, расчетов и финансовых результатов в торговых организациях: учебник / З.Г. Булатова, М.А. Булатов. – М.: Экзамен, 2016. – 244 с.
- 8 Величковский, А.В. Бухгалтерский учет товарных операций: Учебник / А.В. Величковский. - М.: ИНФРА-М, 2015. - 128 с.
- 9 Геворкян, Е.А. Бухгалтерский учет товарных операций в торговле: учебник / Е.А. Геворкян. – М.: Феникс, 2015. – 180 с.
- 10 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // СПС Консультант Плюс
- 11 Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) // СПС Консультант Плюс
- 12 Иноземцева, Ю.А. Товарный учёт / Ю.А. Иноземцева // Главная книга. – 2017. – № 11. – С. 12-16.
- 13 Дмитриева, И.М. Бухгалтерский учет и анализ в торговле: Учебник для академического бакалавриата / И.М. Дмитриева, И.В. Захаров, О.Н. Калачева. -

Люберцы: Юрайт, 2016. – 358 с.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

26 Никандрова, Л.К. Бухгалтерский учет в торговле и общественном питании: учебник / Л.К. Никандрова. – М.: Приор, 2016. – 414 с.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

46 Шадрина, Г.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности: учебник и практикум для СПО / Г.В. Шадрина. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 515 с.

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

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

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

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



## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Гранд»

#### Бухгалтерский баланс на 31 декабря 2017 г.

Организация	ООО "Гранд"	Форма по ОКУД	Коды	
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710001	
Вид экономической деятельности	Торговля розничная алкогольными напитками в специализированных магазинах	по ОКПО	31	12
Организационно-правовая форма собственности	Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность	ИНН	2017	
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКВЭД	94737698	
Местонахождение (адрес)	676011, Амурская область, Сковородинский район, город Сковородино, Юбилейная улица, дом 22	по ОКПФ/ОКФС	2801117893	
		по ОКЕИ	47.25.11	
			65	16
			384	

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2017 г. <sup>3</sup>	2016 г. <sup>4</sup>	2015 г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Нематериальные активы	1110			
	Результаты исследований и разработок	1120			
	Нематериальные поисковые активы	1130			
	Материальные поисковые активы	1140			
	Основные средства	1150	4689	1891	2428
	Доходные вложения в материальные ценности	1160			
	Финансовые вложения	1170			
	Отложенные налоговые активы	1180			
	Прочие внеоборотные активы	1190			
	<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>4689</b>	<b>1891</b>	<b>2428</b>
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	47274	44254	37073
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
	Дебиторская задолженность	1230	16857	17785	23681
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240			
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1104	866	1869
	Прочие оборотные активы	1260			
	<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>65235</b>	<b>62905</b>	<b>62623</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>69924</b>	<b>64796</b>	<b>65051</b>

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с. 2

Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>15</u> г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	500	500	500
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	( )	( )	( )
	Переоценка внеоборотных активов	1340			
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350			
	Резервный капитал	1360			
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	12867	12465	11828
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>13367</b>	<b>12955</b>	<b>12328</b>
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1410	8068	1376	8
	Отложенные налоговые обязательства	1420			
	Оценочные обязательства	1430			
	Прочие обязательства	1450			
	<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>8068</b>	<b>1376</b>	<b>8</b>
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
	Заемные средства	1510	14083	6399	11118
	Кредиторская задолженность	1520	34406	44066	41597
	Доходы будущих периодов	1530			
	Оценочные обязательства	1540			
	Прочие обязательства	1550			
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>48489</b>	<b>50465</b>	<b>52715</b>
	<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>69924</b>	<b>64796</b>	<b>65051</b>

Руководитель \_\_\_\_\_ (подпись)      Цирулик Ольга Георгиевна (расшифровка подписи)      Главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Отчет о финансовых результатах  
за январь-декабрь 20 17 г.

	Формат по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	07 10002
Организация _____ ООО "Град"	по ОКПО	31 12 2017
Идентификационный номер налогоплательщика _____	ИНН	94737698
Вид экономической деятельности _____	по	2801117893
ОКВЭД _____	ОКВЭД	47.25.11
Организационно-правовая форма/форма собственности _____	общество с ограниченной ответственностью/Частная собственность	65 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Показатель	Наименование показателя	Код	Заянварь-декабрь 20 17 г.	Заянварь-декабрь 20 16 г.
	Выручка	2110	41792	40350
	Себестоимость продаж	2120	( 40421 )	( 39055 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1371	1295
	Коммерческие расходы	2210	( 1071 )	( 946 )
	Управленческие расходы	2220	( )	( )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	300	349
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( )	( )
	Прочие доходы	2340	405	143
	Прочие расходы	2350	( 330 )	( 296 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	375	196
	Текущий налог на прибыль	2410	( 62 )	( 62 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450		
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	313	134

Формат 07 10002 с. 2

Показатель	Наименование показателя	Код	Заянварь-декабрь 20 17 г.	Заянварь-декабрь 20 16 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включающий в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включающий в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	313	134
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель _____ (подпись)	Исполнитель _____ (подпись)	Главный бухгалтер _____ (подпись)
20	г.	(подпись)

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие  
заимствований