

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

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

Самойлова Е.А. Самойлова  
«03» 02 2021 г.

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

на тему: Бухгалтерский учёт и контроль товаров в оптовой торговле на примере  
ООО «Партнёр-Агро»

Исполнитель  
студент группы 771-узб 2

03.02.2021

Г

А.Д. Граборенко

Руководитель  
доцент, канд. экон. наук.

03.02.2021

Самойлова

Е.А. Самойлова

Нормоконтроль  
ассистент

03.02.2021

В

Т.Н. Васюхно

Благовещенск 2021

Министерство науки и высшего образования 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  
« 16 » 11 2020 г.

### ЗАДАНИЕ

К бакалаврской работе студента группы 771-узб 2 Граборенко Алены Дмитриевны

1 Тема бакалаврской работы «Бухгалтерский учет и контроль товаров в оптовой торговле на примере ООО «Партнер-Агро» утверждена приказом по вузу № 2435- уч. от 06.11.2020 г.

2 Срок сдачи студентом законченной работы

3 Исходные данные к бакалаврской работе:

- теоретическая часть: учебная, научная и периодическая литература по раскрытию основных понятий и категорий бухгалтерского учета оптовой торговли, нормативные и методические документы, регулирующие бухгалтерский учет операций оптовой торговли, методика анализа товарооборота;

- практическая часть: бухгалтерская отчетность, отчет о движении товаров, учетная политика, учредительные документы исследуемого объекта, первичные документы, бухгалтерские регистры, аналитические ведомости (карточки учета, оборотные и оборотно-сальдовые ведомости по счетам 41, 60, 90 в разрезе субсчетов и аналитических счетов) и другие необходимые данные для проведения исследования по теме бакалаврской работы.

4 Содержание отчета по преддипломной практике (перечень подлежащих разработке вопросов):

- теоретические аспекты бухгалтерского учёта и контроля товаров в оптовой;

- организационно-экономическая характеристика ООО «Партнер-Агро» и организация учетного процесса;

- бухгалтерский учет и контроль товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро».

5 Перечень материалов приложения. Бухгалтерская отчетность ООО «Партнер-Агро». Положение о проведении инвентаризации в ООО «Партнер-Агро». Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований.

6 Дата выдачи задания 16 ноября 2020 г.

Руководитель *Самойлова Е.А.* доцент кафедры финансов, к.э.н.

Задание принял к исполнению 16 ноября 2020 г. *Самойлова Е.А.*

## РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 69 с., 1 рисунок, 20 таблиц, 3 приложения, 50 источников.

### БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, ТОВАРООБОРОТ, ОПТОВАЯ ТОРГОВЛЯ, КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ, СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ

Целью работы является определение и экономическое обоснование основных направлений совершенствования бухгалтерского учета и контроля в оптовой торговле на примере ООО «Партнер-Агро».

Объектом изучения данной работы представляется ООО «Партнер-Агро».

Предметом исследования представляется бухгалтерский учет и контроль товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро».

В первой главе работы рассмотрены теоретические аспекты учета и контроля товаров в оптовой торговле.

Во второй главе дана характеристика предприятия, проведена оценка его экономического положения.

В третьей главе раскрыты бухгалтерский учёт и контроль товаров в оптовой торговле на примере ООО «Партнёр-Агро». Кроме этого в процессе исследования организации учета товаров определены недостатки и разработаны мероприятия, направленные на совершенствование учета товаров в ООО «Партнер-Агро».

## СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроля товаров в оптовой торговле	8
1.1 Понятие товарооборота и нормативное регулирование оборота товаров в оптовой торговле	8
1.2 Бухгалтерский учет товаров в оптовой торговле	11
1.3 Особенности контроля товаров в оптовой торговле	21
2 Организационно-экономическая характеристика ООО «Партнер-Агро» и организация учетного процесса	24
2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Партнер-Агро»	24
2.2 Оценка финансового состояния ООО «Партнер-Агро»	27
2.3 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Партнер-Агро»	32
3 Бухгалтерский учет и контроль товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро»	36
3.1 Документальный оборот, синтетический и аналитический учет товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро»	36
3.2 Организация внутреннего контроля товаров в ООО «Партнер-Агро»	42
3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро»	49
Заключение	55
Библиографический список	58
Приложение А Бухгалтерская отчетность ООО «Партнер-Агро»	63
Приложение Б Положение о проведении инвентаризации в ООО «Партнер-Агро»	66
Приложение В Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	69

## ВВЕДЕНИЕ

Объем реализации товаров (товарооборот) является одним из основных экономических показателей хозяйственной деятельности оптовых торговых предприятий торговых предприятий. Определяющее значение для правильной постановки ведения бухгалтерского и налогового учета, проведения анализа имеет правильное использование терминов, которые входят в понятийный аппарат, используемый при учете процесса продажи товаров.

Для экономических субъектов торговли организация бухгалтерского учета товарооборота играет особую роль. Основная часть денежных ресурсов таких экономических субъектов аккумулирована в товарных запасах, потому эффективное управление ими представляется приоритетной задачей в экономике торговли. Для эффективного управления товарными запасами нужна оперативная и точная информация о наличии и движении товарных запасов.

На практике, в процессе ведения учета, очень часто создаются ситуации, в которых допускаются ошибки в учете товарооборота предприятия, это в свою очередь приводит к искажению финансовой отчетности и неверному исчислению финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Результативным инструментом контроля учета является инвентаризация товарных запасов.

Актуальность выбранной темы работы приобретает все большее значение в современных рыночных условиях, так как рост торговых экономических субъектов образует усиленную конкурентную борьбу. Поскольку товарооборот в торговых предприятиях представляется основным, создается необходимость правильной организации учета и повышения эффективности контроля товарооборота.

Учет движения товарных запасов как основных потоков на предприятиях торговли очень сложен, имеет много специфических особенностей, которые должны учитываться в практике деятельности предприятия. Потому тщательное изучение методологии учета движения товарных ценностей является более значимым для изучения бухгалтерского учета в торговле.

Для принятия верных управленческих решений нужна достоверная и своевременная информация о всей финансовой деятельности экономического субъекта. Контроль представляет собой важный элемент в процессе управления экономическим субъектом, эффективным средством обнаружения внутрихозяйственных резервов, базой выработки научно-исследовательских программ и управленческих решений. Значимость управленческих решений в данной ситуации находится в прямой зависимости от уместности и достаточности полученных управленцами экономического субъекта информации.

Целью работы является определение и экономическое обоснование основных направлений совершенствования бухгалтерского учета и контроля в оптовой торговле на примере ООО «Партнер-Агро».

Для достижения сформулированной цели необходимо решить нижеперечисленные задачи:

- рассмотреть теоретические аспекты бухгалтерского учета и контроль товаров в розничной торговле;

- изучить практику ведения бухгалтерского учета товарооборота в ООО «Партнер-Агро»;

- разработать мероприятия по совершенствованию бухгалтерского учета и системы контроля в ООО «Партнер-Агро».

Объектом изучения данной работы представляется ООО «Партнер-Агро».

Предметом исследования представляется бухгалтерский учет и контроль товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро».

Теоретической базой исследования выступают законодательно-нормативные акты, регламентирующие деятельность хозяйствующих субъектов, стандарты в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности, периодическая литература.

Информационной базой работы послужила бухгалтерская и статистическая отчетность, данные внутреннего учета исследуемой организации.

В качестве методического инструментария, используемого в процессе написания выпускной квалификационной работы, выступают системный под-

ход к изучению объекта исследования, элементы метода бухгалтерского учета, приемы аудита, стандартные методы чтения финансовой отчетности, графические методы.

Аналитический период – 2017 – 2019 гг.

# 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И КОНТРОЛЯ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ

## 1.1 Понятие товарооборота и нормативное регулирование оборота товаров в оптовой торговле

Товарооборот – это обращение товаров, процесс продвижения их от производителя к потребителю.

Как экономическая категория товарооборот характеризуется наличием одновременно двух признаков:

- товара как объекта продажи;
- продажи как формы движения товара от производителя к потребителю.

Товарооборот торгового предприятия можно рассматривать, во-первых, как результат деятельности предприятия торговли, как его экономический эффект; во-вторых, в социально-экономическом аспекте как показатель товарного снабжения населения, как один из показателей уровня жизни, так по классификации ООН, розничный товарооборот входит в число показателей, характеризующих уровень жизни.

По размеру товарооборота торгового предприятия можно судить о значимости данного предприятия на потребительском рынке.

Товарооборот – объем продажи товаров и оказания услуг в денежном выражении за определенный период времени. Товарооборот подразделяется: на оптовый и розничный – в зависимости от характеристики покупателя; на складской и транзитный – в зависимости от формы продвижения товаров; на оборот внутренней и внешней торговли<sup>1</sup>.

Товарооборот имеет качественные и количественные характеристики.

Качественная характеристика товарооборота связана со структурой товарооборота, то есть ассортиментным составом.

Количественная характеристика товарооборота связана с объемом реализации в денежном исчислении.

Следует четко различать понятия «величина» и «состав» товарооборота.

---

<sup>1</sup>Агафонова М.Н. Оптовая торговля. М., 2017. С. 11.



Величина товарооборота – это совокупность сумм торговой выручки, сданной в кассу или банк.

Состав товарооборота складывается из различных видов продаж. Например, в состав товарооборота включают: выручку от реализации продовольственных и непродовольственных товаров через розничную торговую сеть; продажу товаров населению в кредит с рассрочкой платежа; товарооборот предприятий общественного питания, реализующих полуфабрикаты, продукцию собственного производства; продажу печатных изделий (книг, газет, журналов); выручку от реализации медикаментов в аптеках; продажу товаров различным организациям для их непромышленного потребления<sup>2</sup>.

Структура или ассортиментный состав товарооборота включает в себя продовольственные и непродовольственные товары, реализуемые конкретной торговой организацией. Эти товары делят на ассортиментные группы и подгруппы и при дальнейшей детализации рассматривают виды, сорта, модели, размеры.

К показателям, характеризующим товарооборот торговой организации, относят: объем товарооборота в стоимостном выражении в текущих и сопоставимых ценах, ассортиментную структуру по отдельным товарным группам (в рублях и процентах), однодневный товарооборот, товарооборот в расчете на одного работника, в том числе на работника прилавка (торговой группы), время обращения товаров в днях и скорость товарооборота (число оборотов).

Оптовый товарооборот представляет собой продажу торговыми предприятиями другим предприятиям, использующим эти товары либо для последующей реализации, либо для производственного потребления в качестве сырья и материалов, либо для материального обеспечения хозяйственных нужд.

По терминологии Госстандарта России, под оптовым товарооборотом понимается продажа товаров производителями и (или) торговыми посредниками покупателям для дальнейшего использования в коммерческом обороте. В результате оптового товарооборота товары не переходят в сферу личного потреб-

---

<sup>2</sup>Талалаева Ю.Н. Торговля: учет без ошибок // Бухучет в торговле. 2018. № 1. С. 74.

ления, а остаются в сфере обращения или поступают в производственное потребление. Иными словами, при оптовом товарообороте товар реализуется для последующей переработки или перепродажи.

Существуют следующие виды оптового товарооборота:

– складской – оптовая фирма завозит товары на свои склады, осуществляет на них обработку и комплектование партий товаров, затем со складов продает товары торговым организациям или индивидуальным предпринимателям для дальнейшей перепродажи или организациям для профессионального использования;

– транзитный – оптовая фирма реализует товар, отгружая его от поставщика непосредственно товарополучателю, минуя свои склады;

– внутрисистемный – движение товаров между звеньями оптовой торговли.

В общем объеме оптового товарооборота всех оптовых торговых предприятий по стране значительный удельный вес приходится на долю складского товарооборота.

Являясь оценочным показателем, товарооборот служит также определяющим фактором торговой деятельности оптового предприятия и имеет определенную подчиненность по отношению к прибыли. Детальное рассмотрение величины оптового товарооборота и факторов на его влияющих предполагает наличие следующих направлений:

– установление взаимосвязи товарооборота с развитием потребительского рынка;

– оценка сочетаемости товарооборота со стадиями конъюнктуры рынка;

– планирование товарооборота с использованием возможного ресурсного потенциала предприятия;

– выявление соответствия товарооборота спросу обслуживаемых потребителей.

Выручка – это денежные средства, полученные предприятием от продажи товаров и услуг. В торговом предприятии различают выручку: от реализации продукции (при наличии собственных цехов по производству кулинарной про-

дукции, например в супермаркетах); от реализации основных средств; торговую выручку<sup>3</sup>.

В п. 6 раздела II ПБУ 9/99 указано, что выручка принимается в бухгалтерском учете в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества или величине дебиторской задолженности. Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Обратим внимание на то, что в бухгалтерском учете исходя из п. 5 ПБУ 9/99 применяется термин «продажа», а налоговое законодательство использует термин «реализация» (п. 1 ст. 39 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

## **1.2 Бухгалтерский учет товаров в оптовой торговле**

Организация и ведение бухгалтерского учета распространяются на организации любой сферы деятельности, любой формы собственности. Однако в каждой отрасли возникают свои особенности отражения состояния средств и их источников, начисления налогов и составления бухгалтерской отчетности, не исключением стали и организации оптовой торговли.

Гражданское и налоговое законодательство не содержит конкретного определения оптовой торговли. Под этим подразумевается реализация товара крупными партиями. Основной документ – договор поставки. Оптовая торговля осуществляется в порядке безналичного расчета. Банковское сообщество очень

---

<sup>3</sup> Патров В.В. Учет товарных операций в розничной торговле // Бухгалтерский учет. 2017. № 9. С. 7.

пристально следит за каждой совершенной операцией по счету организации. Это связано с новыми рекомендациями, выпущенные Центробанком России от 21.07.2017 № 18-МР. В данном документе описаны признаки, на основании которых банки могут выявить «подозрительные» действия юридических лиц. Ниже приведены примеры:

- со счета не производятся выплаты заработной платы работникам клиента, а также связанные с ними перечисления по НДФЛ и взносам;
- платежи не соответствуют среднесписочной численности сотрудников клиента;
- фонд заработной платы сотрудников клиента установлен из расчета ниже официального прожиточного минимума;
- по счету проходит уплата НДФЛ, но не уплачиваются страховые взносы;
- остатки денежных средств на счете отсутствуют либо незначительны по сравнению с объемами операций, обычно проводимыми клиентом по счету;
- основания платежей, производимых по счету клиента, не имеют отношения к затратам, присущим виду деятельности компании;
- отсутствует связь между основаниями преобладающих объемов зачисления денежных средств на счет клиента и основаниями последующего их списания;
- происходит резкое увеличение оборотов по счету клиента, превышение заявленного при открытии (ведении) счета клиентом максимального оборота денежных средств;
- со счета не производятся платежи в рамках ведения хозяйственной деятельности клиента (например, арендные платежи, платежи в счет уплаты коммунальных услуг, закупки канцелярских товаров и другие);
- денежные средства зачисляются на счет клиента от контрагентов-покупателей по договорам за товары и услуги с выделением НДС и практически в полном объеме списываются клиентом в пользу контрагентов по объектам, не облагаемым НДС.

Банки могут отказать в открытии счета, прекратить сотрудничество, зане-

сти в «черный список» организацию, которая, на их взгляд, выполняет сомнительные операции по счету, потому что банки несут огромные риски для своей деятельности. Банк вправе запросить документы по определенным совершенным операциям в организации, а в ответ организация должна предоставить все запрошенные документы, подписанные и соответствующие и со стороны организации, и со стороны контрагента, которые правильно отражены в автоматизированной программе.

Чтобы банки не блокировали счета организации и не возникало проблем с налоговыми органами, необходимо правильно вести бухгалтерский учет в организации, соответствуя всем нормам и требованиям законодательства.

Предметом бухгалтерского учета в оптовой торговле является хозяйственная деятельность организации.

Основными хозяйственными процессами являются: отражение поступления запасов; внутреннее перемещение ТМЦ; реализация товаров. Эти процессы состоят из множества хозяйственных операций, связанных с товарным и денежным оборотом. Кроме основных торговых операций необходимо выполнять управленческие функции, содержать, обслуживать и ремонтировать помещения, оборудование, инвентарь, обеспечивать снабжение электроэнергией, теплом, водой и т.д. Эти хозяйственные операции направлены на обслуживание торгового процесса. Как мы видим, все хозяйственные операции взаимосвязаны и являются объектами бухгалтерского учета.

Составными частями предмета бухгалтерского учета являются объекты бухгалтерского учета. К ним относятся:

- имущество (активы организации – экономические ресурсы, которые контролируются предприятием);
- обязательства организации (источники формирования имущества, это все долги, которые предприятие обязано оплатить в определенный период, если погашение происходит в течении года – это краткосрочные обязательства, если более года – долгосрочные обязательства);
- хозяйственные операции, вызывающие изменение имущества и источ-

ников их формирования. К основным средствам относятся средства труда, срок службы которых превышает 12 месяцев.

В деятельности предприятий оптовой торговли ежедневно осуществляется множество хозяйственных операций, связанных с ротацией товаров: покупка и формирование ассортимента товаров, продажа, доставка (транспортировка) до места продажи, приема, отклонения, погрузки и разгрузки. В то же время наблюдается постоянный поток денежных средств, формирование и возмещение дебиторской или кредиторской задолженности от покупателей и продавцов, должников и кредиторов. Типичная схема работы предприятий оптовой торговли показана на рисунке 1.

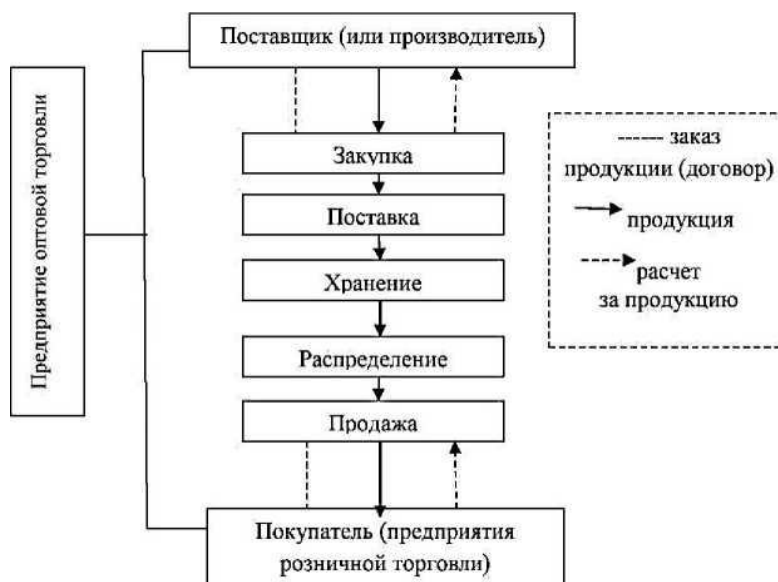


Рисунок 1 – Схема работы предприятия оптовой торговли

В структуре коммерческих операций коммерческих организаций преобладают операции с товарами, то есть операции, связанные с приобретением, хранением и продажей товаров, учет которых является наиболее трудоемким. Основные задачи организации и ведения учета в оптовой торговле:

- правильный и своевременный первичный, синтетический и аналитический учет движения товаров;
- правильная оценка товаров при покупке и продаже.
- контроль за сохранностью товара;
- своевременное обнаружение ненужных, излишних, просроченных и

непригодных для продажи товаров с целью их возможной продажи или иным способом повторного вовлечения их в цикл экономических средств;

- своевременное представление информации об обороте и валовом доходе, состоянии запасов и эффективности их использования;

- надзор за выполнением договорных обязательств поставщиками и покупателями;

- контроль финансовых показателей (уровня цен, размера заработка, источников дохода и направления расходов, пунктуальности выплаты долга перед бюджетом, кредиторам, пунктуальности выплаты дебиторской задолженности и т.д.).

В основе организации и ведения бухгалтерского учета в оптовых компаниях лежат следующие принципы бухгалтерского учета:

- блок показателей учета по продаже товаров оптовыми компаниями, по организации товарооборота склада (отгрузки со склада) или по продаже покупателям без прохождения через склад;

- возможность получения оперативной учетной информации о хозяйственной деятельности компании, в том числе о реализации товаров за указанный период;

- выбор наиболее рациональной системы учета продаж товаров на предприятии оптовой торговли;

- организация учета продукции по сортам, количеству, ценам;

- организация учета товаров в натуральном и стоимостном выражении в натуральном выражении;

- организация постоянного учета движения товаров на складах, которые должны отчитываться о товарах по каждому названию);

- гарантировать единицу оценки товаров при их входе и выходе;

- периодическая проверка реальных остатков товара с помощью инвентаризации и сравнение полученных данных с данными бухгалтерского учета;

- контроль за трудовой деятельностью материально-ответственных лиц в сфере розничной торговли субъектами хозяйственной деятельности.

Бухгалтерский учет в организациях оптовой торговли регулируется на всех уровнях регулирования (законы, нормативные акты, ПБУ, инструкции и т.д.). Кроме того, учет в оптовых организациях регулируется учетной политикой организации и другими рабочими документами.

Приобретение товаров является основной деятельностью любой коммерческой организации. Учет приобретения товаров коммерческой организацией будет определяться:

- в собственности которых находятся активы, полученные (или ожидаемые) в организации;
- как осуществляются расходы по сбору и доставке товаров;
- кто выступает в роли продавца товаров;
- каково местонахождение товара в коммерческой организации;
- как упаковка организована под товар и пуста.

Получение товаров и упаковки учитывается по дебету активного счета 41 на субсчетах 41.1 «Товары на складах» и 41.3 «Упаковка под товары и пустые». Контейнеры, отвечающие характеристикам основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства», который обслуживает хозяйственные нужды на счете 10 «Материалы».

Для регистрации товаров, принятых на ответственное хранение, используется забалансовый счет 002 «Материальные ценности, принятые для ответственного хранения», поступающие комиссионные активы отражаются на забалансовом счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Аналитический учет товаров проводится с указанием показателей в денежном и натуральном выражении в разделе: коммерческие организации, материально ответственные лица (далее – МОЛ) в ассортименте продукции.

В практической деятельности аналитический учет товаров ведется по ассортименту и по каждому наименованию. Для характеристики дебиторской и кредиторской задолженности в оптовой торговле аналитический учет ведется в разделе поставщиков, покупателей, по индивидуальным договорам.

Ведение аналитического учета в коммерческих организациях регулирует-



ся положениями Методических рекомендаций по оформлению и оформлению операций приема, хранения и реализации товаров в коммерческих организациях от 10 июля 1996 года № 1-794/32-5.

Продажа товаров в оптовой торговле на складах организации или транзитом осуществляется на основании договоров по договорам купли-продажи, поставок, изменения, комиссии и т.д. Каждый из вариантов продажи товара имеет свои особенности, которые определяют разные схемы проведения сделок и регулируются разными нормативными документами. Но все они осуществляются в соответствии с пунктом 5 ПБУ 9/99, то есть они признаются как доходы от обычной деятельности коммерческой организации, отраженные в бухгалтерском учете 90 «Продажи».

Учет товаров в оптовой торговле согласно ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» осуществляется по закупочной цене (реальной стоимости). Покупная цена добавляется в соответствии с пунктом 6 ПБУ 5/01 от суммы фактических затрат на вашу покупку, за исключением НДС и других подлежащих возмещению налогов (за исключением случаев, специально предусмотренных законодательством Федерации. Русский). Расчет НДС для оптовых компаний производится в виде разницы между суммой налога, полученного от покупателей, и суммой, уплаченной поставщику.

Расходы по купле-продаже товаров учитываются на счете 44 «Расходы на продажу».

Основные счета соотносились со счетами 41 на момент получения и во время реализации со счетами 44, 90 – счет 60 (отражает кредиторскую задолженность торговой организации поставщикам товаров (оптовикам, производителям), счет 19 (отражает сумма НДС при получении товаров), счет 68 (отражает НДС за счет бюджета), счета 70, 69, 02, 76, 71 (отражены различные расходы, связанные с заработной платой работников, отчисления на социальные нужды, амортизация торгового и другого оборудования компаний, связанного с транспортировкой, страхованием, с ответственными суммами и т.д.).

Учет товарных операций оформляется как типовыми первичными доку-

ментами, так и документами, применяющимися только в торговом обороте. Типовые документы по товарным операциям следующие: акт о приемке товаров (ТОРГ-1), акт о приемке товарно-материальных ценностей (ТОРГ-2), акт о приемке импортных товаров (ТОРГ-3), акт о приемке товара, поступившего без счета поставщика (ТОРГ-4), акт об оприходовании тары, не указанной в счете поставщика (ТОРГ-5), акт о завесе тары (ТОРГ-6), товарный ярлык (ТОРГ-11), товарная накладная (ТОРГ-12), накладная на внутреннее перемещение, передачу товаров, тары (ТОРГ-13), акт о порче, бое, ломе товарно-материальных ценностей (ТОРГ-15), акт о списании товаров (ТОРГ-16), журнал учета движения товаров на складе (ТОРГ-18), карточка количественно-суммового учета (ТОРГ-28), товарный отчет (ТОРГ-29), отчет по таре (ТОРГ-30).

Как следует из вышесказанного, ключевым аспектом успешной финансово-хозяйственной деятельности каждой отдельной торговой компании является продуманная стратегия ее развития и определения основных направлений деятельности. Стоит отметить важную роль бухгалтерского и управленческого учета в формировании и принятии лучших решений для управления бизнесом и управления, влияющих на эффективность деятельности компании и, как следствие, повышения ее конкурентоспособности на рынке.

Ниже приведены стандартные проводки бухгалтерского учета в оптовой торговле (таблица 1).

Таблица 1 – Учет товаров в оптовой торговле

Операция	Дебет счета	Кредит счета
Приобретены товары	41	60
Отражен НДС по приобретенным товарам	19	60
Отражены посреднические услуги по приобретению товаров, расходы по доставке, таможенные пошлины	41	60,76
Отражена выручка от продажи товаров	62	90
Начислен НДС с проданных товаров	90	68
Списана себестоимость проданных товаров	90	41
Отражены расходы, связанные с продажей товаров	44	60, 10, 70, 69

Характерной особенностью ведения бухгалтерского учета и налогообложения в организации оптовой торговли является применение двух основных систем налогообложения – общая (далее – ОСНО) и упрощенная (далее – УСН).

Бухгалтерский учет в торговых организациях на общей системе предполагает начисление НДС в обязательном порядке (в большинстве случаев). Используются налогоплательщиками с большими оборотами и существенными суммами выручки. В некоторых ситуациях предпочтителен, так как многие контрагенты стремятся работать с теми, кто начисляет НДС. Однако ОСНО предполагает более подробное ведение учета, что требует дополнительных трудовых и финансовых затрат.

Большинство субъектов оптовой продажи предпочитают упрощенную систему, которая характеризуется меньшим количеством операций и оптимизацией налоговых отчислений. В связи с применением УСН, налогоплательщики освобождаются от уплаты налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системой налогообложению. Не стоит забывать при УСН делать выбор объекта налогообложения, что необходимо учитывать при расчете отчислений в бюджет. Если поступление товаров от поставщиков для последующей перепродажи фиксируется в полном объеме, то чаще всего выбор делается в пользу объекта «доходы за вычетом расходов» со ставкой 15 %. В этом случае для расчета налога берётся доход, уменьшенный на величину расхода. При этом региональными законами могут устанавливаться дифференцированные ставки налога по УСН в пределах от 5 % до 15 %. Пониженная ставка может распространяться на всех налогоплательщиков, либо устанавливаться для определённых категорий. С 2016 года ставки снижены во многих субъектах РФ по инициативе региональных властей. Это предусмотрено в пунктах 1 и 2 статьи 346.20 Налогового кодекса РФ. Например, ставка по Ростовской области снижена и составляет 10 %, что подтверждает Закон Ростовской области от 10 мая 2012 г. № 843-ЗС.

Одним из основных требований относительно возможности использования УСН организацией является установленный предел уровня годового дохода, который не должен превышать 150 млн. руб. (п. 4 ст. 346.13 НК РФ)

Порядок учета доходов при УСН определяется ст. 346.15, 346.17 НК РФ. В отношении их состава п. 1 ст. 346.15 отсылает к п. п. 1 и 2 ст. 248 НК РФ. Со-

гласно описанию этих пунктов объем доходов при УСН образует сумма доходов:

- от реализации;
- внереализационных;
- от безвозмездно полученного имущества или прав на него.

В доходы не включают поступления, перечисленные в ст. 251 НК РФ, а в расходы организации можно учитывать не любые расходы, и лишь те, которые упомянуты в пункте 1 статьи 346.16 НК РФ. В случае посреднической деятельности доходом будет комиссионное или другое вознаграждение (письмо Минфина России от 04.09.2013 № 03-11-06/2/36404).

Для УСН учет доходов в оптовой организации производят по кассовому методу (ст. 346.17 НК РФ), что предполагает фактическое поступление денег на расчетный счет, а также получение иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, погашение задолженности (оплаты) иным способом.

В основе торговой деятельности лежит приобретение и продажа товаров. Соответственно, в бухгалтерском учете в оптовой торговле применяется счет 41 «Товары» (Приказ Минфина от 31.10.2000 № 94н). При этом необходимо учитывать, что, в отличие от собственных товаров, товары, принятые на ответственное хранение, учитываются за балансом на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», а товары, принятые на комиссию, – также за балансом на счете 004 «Товары, принятые на комиссию».

Товары, которые организация передает для переработки другим организациям, со счета 41 не списываются, а учитываются на нем обособленно.

Аналитический учет на счете 41 нужно вести по ответственным лицам, наименованиям (сортам, партиям, кипам), а в необходимых случаях также и по местам хранения товаров.

При оценке товаров, учитываемых по фактической себестоимости, списание товаров на реализацию производится одним из следующих методов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по средней себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения товаров (способ

ФИФО).

Например, в организации оптовой торговли сельхозпродукцией целесообразно использовать метод средней себестоимости, так как всю приобретенную готовую продукцию (товары) нужно сложить и поделить на количество всей продукции.

Бухгалтерский учет в организации оптовой торговли – один из главных механизмов управления, контроля, соблюдения торгового процесса. Он способствует совершенствованию оперативного и долгосрочного планирования, а также формированию информационной базы для анализа хозяйственной деятельности и прогнозирования ее финансового результата, позволяет представить полную картину имущественного и финансового состояния предприятия.

### **1.3 Особенности контроля товаров в оптовой торговле**

В настоящее время для успешной работы любого предприятия необходима четко налаженная система внутреннего контроля, обеспечивающая достижение поставленных целей, достижение планов с минимальными затратами и потерями. Это касается и предприятий оптовой торговли.

Внутренний контроль – комплекс мероприятий, реализуемый для наиболее продуктивного выполнения работниками своих прямых обязанностей, повышающий эффективность системы управления деятельностью предприятия за счет использования качественной информации, обеспечивающей своевременность принятия управленческих решений и выявления рисков; соблюдение законодательства и внутренних политик и процедур; эффективность использования ресурсов и сохранность активов, достоверность финансовой и управленческой отчетности.

При формировании системы внутреннего контроля на предприятиях оптовой торговли необходимо учитывать следующие особенности:

- большое количество и регулярность хозяйственных операций, сопровождающихся большим денежным потоком;
- широкий доступ к товарно-материальным ценностям, что влечет за собой большое количество материально-ответственных лиц;

- особенности ценообразования в зависимости от сезонного характера, проведения акции и предоставления скидок;
- разнообразный способ осуществления сделок купли-продажи для юридических и физических лиц (наличный и безналичный расчет, применение ККА, продажа на условиях рассрочки и кредита, комиссия);
- характер направлений товара (сторонним юридическим и физическим лицам, внутри организации, в структурные подразделения, между складами, сторонним контрагентам, потери товарных ценностей)<sup>4</sup>.

Особо необходимо заметить тот факт, что структура внутреннего контроля в оптово-торговых организациях стоит ориентировать именно на предотвращение возможных потерь в связи с нестандартной деятельностью.

Внутренний контроль должен охватывать все этапы деятельности предприятия оптовой торговли<sup>5</sup>:

- планирование количества и ассортимента товаров, потребности в товарах;
- выбор и заключение договоров с поставщиками;
- определение направлений реализации, заключение договоров с покупателями на поставку товаров;
- совершение комплекса технологических работ по приемке-разгрузке товаров, по погрузке-отгрузке товаров; по хранению и внутреннему перемещению, перемещению со складов и др.;
- организация рекламно-информационных работ.

Одной из главных задач внутреннего контроля является оценка рисков, таких как: риски гибели имущества по непредвиденным обстоятельствам (пожар, кража, несоблюдение условий хранения, диверсии и др.); риски невыполнения договоров, ценовые риски, инфляционные риски и др. В процессе работы у предприятия оптовой торговли есть возможность возникновения конфликта, как с обычными, так и со своеобразными для данной отрасли рисками<sup>6</sup>:

---

<sup>4</sup> Буганов А.А. Особенности организации системы внутреннего контроля в торговых организациях // Молодой ученый. 2016. № 29. С. 367.

<sup>5</sup> Дьяконова О.С. Внутренний контроль на предприятиях оптовой торговли // Молодой ученый. 2019. № 10. С. 101.

<sup>6</sup> Воронцов Л.Д. Оценка товарных запасов: оптимизация учета // Главбух. 2019. № 21. С. 38.

- возможные издержки собственности (в связи с неисполнением условий хранения товаров, кражей, из-за стихийных бедствий или отрицательного воздействия человеческого фактора);
- невыполнение условий договора со стороны контрагентов;
- финансовый (выражается во внеплановом изменении хода работы предприятия, как следствие, падение планируемых финансовых показателей);
- ценовой (появляется из-за прироста оптовых и отпускных цен на товары, стоимости основных средств, тарифов на вспомогательные услуги иных предприятий);
- нерентабельность потребителей;
- транспортный (потеря товарного вида продукта в процессе транспортировки);
- порча товаров в связи с нарушением способов хранения, а также сроков годности.

Внутренний контроль играет важную роль в прогнозе возможных рисков, предотвращении или минимизации возможных потерь. При образовании структуры внутреннего контроля необходимо уделить внимание правильной организации учета, позволяющую заполучить необходимую информацию о поступлении и продаже товаров, состоянии запасов и контроле за их сохранностью, выполнении обязательств со стороны контрагентов, рекламных акциях.

С целью организованного ведения хозяйственной деятельности и верного принятия управленческих решений система внутреннего контроля обязана состоять из совокупности методов, операций и регламентированных организационных мер, применяемых в оптовых организациях как средства внутреннего контроля. Собственно, подобная система внутреннего контролирования дает возможность осуществлять грамотное видение бизнеса, наблюдать за финансовыми показателями деятельности предприятия при соблюдении действующего законодательства.

## 2 ОРГАНИЗАЦИОННО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ООО «ПАРТНЕР-АГРО» И ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТНОГО ПРОЦЕССА

### 2.1 Организационно-правовая и экономическая характеристика ООО «Партнер-Агро»

ООО «Партнер-Агро» – один из успешных поставщиков сельскохозяйственной техники в Амурской области. За последние 5 лет работы удалось достичь высоких результатов и значительно расширить рынки сбыта продукции предприятий сельхозмашиностроения.

За годы работы был охвачен рынок Амурской области, успешно сотрудничает с сельскохозяйственными предприятиями всей области, продано более сотен единиц техники, которая успешно справляется с работой любого уровня сложности в различной местности.

ООО «Партнер-Агро» является дилером таких предприятий как ООО «Челябинский тракторный завод», Минский тракторный завод, Петербургский тракторный завод, Агротехмаш, Гомсельмаш, Агромашхолдинг, Сибсельмаш, Агро-Союз, Воронежзерноочистка, ЧервонаЗирка. Сотрудничество с этими ведущими предприятиями сельхозмашиностроения позволяет обеспечить поставку любой техники, в которой нуждается потребитель.

ООО «Партнер-Агро» осуществляет предпродажную подготовку, запуск машин в работу, гарантийный и послегарантийный сервис и обучение механизаторов.

Кроме самой техники ООО «Партнер-Агро» так же занимаемся поставкой запчастей.

Основными преимуществами работы с предприятием ООО «Партнер-Агро» являются:

- комплексная поставка сельскохозяйственной техники и запасных частей с индивидуальным подходом к каждому клиенту;
- разработанная система продвижения продукции предприятий к конечному потребителю, – участие в постоянно действующей выставке;
- оплата в удобной для заказчиков форме, – удобное расположение: офис



и склады в одном месте, удобные подъездные пути (автомобильные и железнодорожные);

- быстрое обслуживание;
- широкий ассортимент.

Сотрудники ООО «Партнер-Агро», опираясь на многолетний опыт работы, всегда рады помочь в выборе техники, комплектующих и запчастей, дать исчерпывающую профессиональную консультацию по эксплуатации и ремонту техники.

ООО ПКФ ТД «Сельхозтехника» предлагает обширный выбор всех видов спецтехники:

- тракторы;
- спецтехника;
- посевные машины;
- кормоуборочные машины;
- машины для обработки почвы;
- опрыскиватели;
- навесное оборудование;
- семяочистительные машины;
- техника для возделывания картофеля.

ООО «Партнер-Агро» включает в управленческую структуру следующие отделы: отдел продаж, отдел снабжения, сервисный отдел, финансовый отдел, юридический отдел. Оперативное руководство всем торговым домом осуществляет директор и его заместитель. В соответствии с должностной инструкцией директор ООО «Партнер-Агро» и его заместитель являются лицами материально-ответственными.

В ООО «Партнер-Агро» с работниками при приеме на работу заключается договор о коллективной (бригадной) материальной ответственности.

В соответствии с инструкцией директор торгового дома должен знать: законодательное, нормативно-методические и др. руководящие документы; правила работы предприятия, задачи и функции структурных подразделений; методы изучения покупательского спроса и обобщение результатов его изучения;

систему управления ассортиментом и многое другое. Главный экономист, главный бухгалтер и юристконсульт также в своей работе руководствуются должностными инструкциями.

Проанализируем размеры ООО «Партнер-Агро» в таблице 2.

Таблица 2 – Основные экономические показатели ООО «Партнер-Агро» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Годы			Абсолютное изменение		Темп роста, %	
	2017	2018	2019	2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.	2018 г. к 2017 г.	2019 г. к 2018 г.
Выручка от продаж, тыс. руб.	49313	49245	78863	-68	29618	99,86	160,14
Себестоимость продаж, тыс. руб.	36297	39695	70402	3398	30707	109,36	177,36
Чистая прибыль, тыс. руб.	19484	27570	18381	8086	-9189	141,50	66,67
Стоимость активов, тыс. руб.	22568	25644	29855	3076	4211	113,63	116,42
Стоимость основных средств, тыс. руб.	5641	6231	6233	590	2	110,46	100,03
Численность работников, чел.	14	13	13	-1	0	92,86	100,00
Площадь складских помещений, м <sup>2</sup>	1264	1264	1264	0	0	100	100

В 2018 году по сравнению с 2017 годом выручка ООО «Партнер-Агро» уменьшилась на 68 тыс. руб. или на 1 %, а в 2019 году увеличилась на 29618 тыс. руб. или на 60,14 %. В 2018 году себестоимость увеличилась на 3398 тыс. руб. или на 9,36 %, а в 2019 году ещё на 30707 тыс. руб. или на 77,36 %. В 2018 году по сравнению с 2017 годом чистая прибыль увеличилась на 8086 тыс. руб. или на 41,50 %, а в 2019 году по сравнению с 2018 годом уменьшилась на 9189 тыс. руб. или на 33,33 %. В 2018 году по сравнению с 2017 годом численность работников уменьшилась на 1 человека и составляет в 2018 – 2019 году 13 человек. Наблюдается увеличение площади сельхоз угодий, с 3179 га в 2017 году, увеличилась до 6449,4 га в 2019 году.

Проанализируем основные финансовые результаты деятельности ООО «Партнер-Агро» в таблице 3.

Таблица 3 – Финансовые результаты ООО «Партнер-Агро»

в тысячах рублей

Показатель	Значение показателя			Изменение показателя		Средне-годовая величина, тыс. руб.
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.	
1 Выручка	49313	49245	78863	29550	29618	59140
2 Расходы по обычным видам деятельности	36297	39695	70402	34105	30707	48798
3 Прибыль (убыток) от продаж	13016	9550	8461	-4555	-1089	10342
4 Прочие доходы и расходы, кроме процентов к уплате	8137	20221	18201	10064	-2020	15520
5 ЕВІТ (прибыль до уплаты процентов и налогов)	21153	29771	26662	5509	-3109	25862
6. Проценты к уплате	1382	2192	5136	3754	2944	2903
7 Налог на прибыль, изменение налоговых активов и прочее	-287	-	-3145	-2858	-	-1144
8 Чистая прибыль (убыток)	19484	27579	18381	-1103	-9198	21815

По данным таблицы 3 можно отметить то, что годовая выручка ООО «Партнер-Агро» существенно выросла (на 29550 тыс. руб.), составив 78863 тыс. руб. В 2019 году значение прибыли от продаж ООО «Партнер-Агро» составило 8 461 тыс. руб. Финансовый результат от продаж за весь анализируемый период существенно уменьшился (на 4 555 тыс. руб., или на 35 %). Изучая расходы по обычным видам деятельности, следует отметить, что организация не использовала возможность учитывать общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость продаж. Это и обусловило отсутствие показателя «Управленческие расходы» за отчетный период в Отчете о финансовых результатах.

## 2.2 Оценка финансового состояния ООО «Партнер-Агро»

Важное значение имеет уровень платежеспособности предприятия, а именно способности одномоментно рассчитаться по кредиторской задолженно-

сти. Для ее оценки определяются коэффициенты абсолютной ликвидности, критической ликвидности и текущей ликвидности, представленные в таблице 4. В этой же таблице представлены оптимальные значения подставленных коэффициентов. Оценка динамики должна проводиться непременно с использованием оптимальных значений.

Таблица 4 – Анализ показателей платежеспособности ООО «Партнер-Агро» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Нормативное значение	Отклонение, +/-	
					2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2018 г.
Коэффициент абсолютной ликвидности	0,18	0,11	0,204	0,2 - 0,7	-0,07	0,094
Коэффициент критической (быстрой) ликвидности	0,69	0,48	0,58	0,7 - 0,8	-0,21	0,1
Коэффициент текущей ликвидности	3,33	2,92	2,77	1 - 2	-0,41	-0,15

Согласно таблице 4, показатели платежеспособности ООО «Партнер-Агро» в 2018 году снизились. Так, на конец 2017 года уровень абсолютной ликвидности составлял 0,18, а на конец 2018 году лишь 0,11, но в 2019 году уровень денежных средств увеличился и коэффициент абсолютной ликвидности, показывающий на сколько процентов денежные средства покроют кредиторскую задолженность увеличился до 0,204 %. Так, оптимальное значение коэффициента было достигнуто лишь в конце анализируемого периода.

Динамика коэффициента критической ликвидности аналогична.

В конце 2018 года они снизился до 0,48, а в 2019 году увеличился до 0,58. Это говорит о том, что в конце 2019 года предприятие за счет денежных средств и за счет возвращенной полностью дебиторской задолженности могло погасить лишь 58 % кредиторской задолженности. При этом оптимальным авторы многих источников считают уровень 0,7 – 0,8.

Рассматривая при этом коэффициент текущей ликвидности можно отметить, что уровень запасов превышает уровень кредиторской задолженности почти в 3 раза, то есть реализовав часть медленно реализуемых активов, всего

30 %, предприятие одновременно сможет погасить всю кредиторскую задолженность.

Так, показатели платежеспособности свидетельствуют о том, что за анализируемый период улучшило уровень платежеспособности и на конец 2019 года его можно считать абсолютно платежеспособным.

Структура имущества предприятия влияет на уровень платежеспособности, однако важным является оценка эффективности использования этого имущества. Показатели представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Показатели деловой активности ООО «Партнер-Агро» за 2017 – 2019 гг.

Наименование коэффициента	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
				2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2017 г.
Коэффициент общей оборачиваемости капитала, оборотов	0,40	0,29	0,43	-0,11	0,03
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала, оборотов	0,85	0,62	0,90	-0,23	0,05
Коэффициент оборачиваемости кредиторской задолженности, оборотов	7,10	3,32	8,42	-3,79	1,31
Срок погашения кредиторской задолженности, дни	50,67	108,51	42,77	57,84	-7,90
Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, оборотов	4,46	3,82	5,10	-0,64	0,64
Срок погашения дебиторской задолженности, дни	80,79	94,29	70,58	13,50	-10,20

Согласно данным, представленных в таблице 5, доля доходов в имуществе предприятия в 2019 году составляла 0,43, за три года значение увеличилось не значительно, при этом в 2018 году, в результате снижения доходов, коэффициент оборачиваемости активов снизился до 0,29.

Аналогичная динамика наблюдается и по другим коэффициентам оборачиваемости. За три года значение оборачиваемости кредиторской задолженности увеличилось.

Период оборота составляет 42 дня. Период оборота дебиторской задолженности составляет 70,58 дней. Такое значение оборачиваемости этих статей баланса говорит о том, что они не значительно влияют на уровень доходов

предприятия. В целом, показатели оборачиваемости свидетельствуют о достаточно высоко эффективном использовании активов.

Структура пассивов влияет на уровень независимости предприятия от внешних источников финансирования.

В таблице 6 представлены значения коэффициентов и их оптимальный уровень.

Таблица 6 – Коэффициенты финансовой устойчивости ООО «Партнер-Агро» за 2017 – 2019 гг.

Показатели	Нормативное ограничение	2017 г.	2018 г.	2019 г.	Отклонения	
					2018 г. от 2017 г.	2019 г. от 2017 г.
Коэффициент финансовой независимости	$U1 > 0,4 - 0,6$	0,47	0,48	0,48	0,01	0,01
Коэффициент финансирования	$U1 > 0,7$ ; оптим. значение: $U2 \sim 105$	0,90	0,91	0,94	0,01	0,04
Коэффициент капитализации	Не выше 1,5	1,11	1,10	1,07	-0,01	-0,04
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	Нижняя граница: 0,1; оптим. значение $U4 > 0,5$	0,70	0,70	0,66	0,00	-0,04
Коэффициент финансовой устойчивости	$U5 > 0,6$	0,82	0,79	0,78	-0,03	-0,05

Удельный вес собственного капитала в источниках имущества на конец 2019 года составил 48 %.

Все значения коэффициентов финансовой устойчивости находится в пределах оптимального уровня, что свидетельствует о достаточном уровне собственных и долгосрочных пассивов в структуре источников имущества предприятия. Так, доля собственных средств предприятия в капитале занимает 48 %, его удельный вес достаточно стабильный, при этом большинство оборотных активов формируется за счет собственных средств. В целом, показатели финансовой устойчивости свидетельствуют об устойчивом финансовом положении.

Далее определим значение показателей рентабельности, которое показы-

вает эффективность всей деятельности на основе оценки уровня чистой прибыли или прибыли от продаж в доходах, расходах или активах предприятия.

Анализ рентабельности ООО «Партнер-Агро» представлен в таблице 7.

Таблица 7 – Анализ рентабельности ООО «Партнер-Агро»

Показатели рентабельности	Значения показателя (в процентах, или в копейках с рубля)			Изменение показателя	
	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. от 2017 г.)	± % 2019 г. к 2017 г.
1 Рентабельность продаж (величина прибыли от продаж в каждом рубле выручки, %)	26,4	19,4	10,7	-15,7	-15,7
2 Рентабельность продаж по ЕВІТ (величина прибыли от продаж до уплаты процентов и налогов в каждом рубле выручки), %	42,9	60,5	33,8	-9,1	-9,1
3 Рентабельность продаж по чистой прибыли (величина чистой прибыли в каждом рубле выручки, %)	39,5	56	23,3	-16,2	-16,2
Справочно: Прибыль от продаж на рубль, вложенный в производство и реализацию продукции (работ, услуг)	35,9	24,1	12	-23,9	-23,9
Коэффициент покрытия процентов к уплате (ICR), коэфф.	15,3	13,6	5,2	-10,1	-10,1

В 2019 год ООО «Партнер-Агро» получил прибыль как от продаж, так и в целом от финансово-хозяйственной деятельности, что и обусловило положительные значения всех трёх представленных в таблице показателей рентабельности.

Прибыль от продаж ООО «Партнер-Агро» в анализируемом периоде составляет 10,7 % от полученной выручки. Однако имеет место отрицательная динамика рентабельности продаж по сравнению с данным показателем за 2017 год (-15,7 %). Рентабельность, рассчитанная как отношение прибыли до налогообложения и процентных расходов (ЕВІТ) к выручке организации, за последний год составила 33,8 %. То есть в каждом рубле выручки организации содержалось 0,33 коп. прибыли до налогообложения и процентов к уплате.

В целом, можно сказать, что с финансовой точки зрения деятельность

ООО «Партнер-Агро» является стабильной, предприятие является платежеспособным, финансово устойчивым, рентабельным. Специфика его деятельности обуславливает высокий уровень запасов сои на конец года, а также рыночная ситуация и рост затрат на сырье обуславливают резкое снижение рентабельности.

### **2.3 Организация бухгалтерского учета и учетная политика ООО «Партнер-Агро»**

Формирование полной и достоверной информации о деятельности ООО и его имущественном положении ведется с применением компьютерных программ «1С Бухгалтерия» и «1С Торговля».

Также бухгалтерией используется программный продукт «Клиент-банк», позволяющий передавать платежные документы через Интернет и «Крипта», позволяющая с помощью Интернета отправлять бухгалтерскую и налоговую отчетность.

Основные принципы бухгалтерского учета ООО отражены в учетной политике предприятия и применяются последовательно из года в год.

Приказом № 11 от 31.12.2019 г. введено в действие Положение об учетной политике ООО «Партнер-Агро».

Под учетной политикой следует понимать совокупность выбранных предприятием способов ведения бухгалтерского учета и отражения в учете хозяйственных операций.

Это означает, что предприятие должно осуществить выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, входящими в систему законодательного и нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

В случае, когда по конкретному вопросу нормативно не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа исходя из действующих положений по бухгалтерскому учету.

Любое решение в области учетной политики организации в действительности представляет собой трактовку действующих нормативных актов. Это,



прежде всего, бухгалтерское законодательство и те отрасли права, с которыми бухгалтерское законодательство непосредственно связано, т.е. налоговое и гражданское законодательство.

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

При этом утверждается:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
- методы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Анализируемая учетная политика ООО «Партнер-Агро» составлена без учета деления информации на методические и организационно-технические составляющие, что целесообразно соблюдать для поэтапного предоставления информации.

Итак, вся совокупность вопросов, решаемых методом учетной политики, делится на методические и организационно-технические составляющие.

Методические вопросы – это те аспекты учетной политики, которые влияют на порядок формирования финансовых результатов и оценку финансового состояния.

Организационно-технические вопросы – это приемы и методы организации технологического процесса работы бухгалтерско-финансовой службы, направленные на успешное выполнение задач.

Охарактеризуем общие положения и технику учета в ООО «Партнер-Агро». Также проанализируем действующую учетную политику с целью оценки ее на соответствие действующим нормативам.

Итак, бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией предприятия во

главе с главным бухгалтером по автоматизированной форме в бухгалтерской программе «1С Бухгалтерия».

Организация и ведение осуществляется через систему бухгалтерских учетных регистров: сальдо – оборотных ведомостей и аналитических карточек.

Начисление амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам производится линейным способом, организация не производит переоценку объектов основных средств.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Оценка материалов осуществляется в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы», при отпуске материальных ресурсов в производство или при ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Косвенные расходы, учтенные на счете 44, ежемесячно списываются в дебет счета 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж», ТЗР распределяется пропорционально отгруженному товару.

При учете реализации товаров на счетах бухгалтерского учета организация исходит из того, что продукция признается реализованной в момент ее отгрузки, то есть предъявления расчетных документов покупателям.

Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и на ремонт основных средств. Перевод краткосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в долгосрочную предприятием не производится. Учетной политикой не представлен график проведения инвентаризации.

В целом, анализируемая учетная политика ООО «Партнер-Агро» соответствует требованиям ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» и иным нормативным актам РФ за несколькими исключениями.

Во-первых, согласно п. 1.6. Учетной политики, «Выдача наличных денежных средств под отчет осуществляется на срок 5 месяцев. Круг лиц, которым разрешена выдача сумм под отчет, устанавливается отдельным распоряже-

нием руководителя».

При выдаче в подотчет денежных сумм на срок 5 месяцев допускается ослабление системы внутреннего контроля на предприятии. Распоряжение о круге лиц, которым разрешена выдача сумм под отчет, на предприятии отсутствует.

Кроме того, учетная политика ООО «Партнер-Агро» требует корректив в связи с динамично меняющейся правовой основой бухгалтерского учета. Например, в п. 2.5. Учетной политики написано: «Объекты основных средств стоимостью не более 40000 руб. за единицу, а также приобретенные книги, брошюры и т.п. издания, списывать на затраты по мере отпуска их в производство или эксплуатацию».

Согласно новой редакции ПБУ 6/01 (Приказ Минфина № 147н от 12.12.2005 г.), при выполнении всех условий принятия к учету актива в качестве основного средства и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 руб. за единицу, могут отражаться в учете и отчетности в качестве МПЗ. Таким образом, предприятию целесообразно установить лимит и утвердить в учетной политике вариант учета вышеобозначенных активов.

Согласно п.3.6 «Моментом определения налоговой базы по НДС считать по мере поступления денежных средств – день оплаты отгруженных товаров».

Данное положение утратило силу в связи с изменениями в Налоговом кодексе и в настоящее время моментом определения налоговой базы по НДС является первая из дат отгрузки либо оплаты.

Итак, учетная политика ООО «Партнер-Агро» как совокупность правил реализации метода бухгалтерского учета, должна обеспечивать максимальный эффект от ведения учета, то есть благодаря ей должно достигаться своевременное формирование финансовой и управленческой информации, ее достоверность, объективность, доступность и полезность для управленческих решений и широкого круга пользователей.

### 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И КОНТРОЛЬ ТОВАРОВ В ОПТОВОЙ ТОРГОВЛЕ В ООО «ПАРТНЕР-АГРО»

#### **3.1 Документальный оборот, синтетический и аналитический учет товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро»**

Порядок и сроки приема товаров по количеству, качеству и комплектности и его документального оформления регулируются действующими техническими условиями, условиями поставки, договорами купли-продажи и инструкциями о порядке приемки товаров по количеству, качеству и комплектности.

Приобретение товаров у поставщиков осуществляется на основании договоров купли-продажи.

Товары от поставщиков, как правило, поступают в ООО «Партнер-Агро» с их сопроводительными документами (накладными, счетами и т.п.).

Приемка товаров, поступивших от поставщиков, производится по акту о приемке товаров (форма ТОРГ-1). Данным актом оформляется приемка товаров по качеству, количеству, массе и комплектности в соответствии с правилами приемки товаров и условиями договора.

При доставке товаров железнодорожным транспортом, в качестве сопроводительного документа выступает железнодорожная накладная.

Оприходование поступивших товаров оформляется путем наложения штампа на сопроводительном документе: товарно-транспортной накладной, счете-фактуре, и других документах, удостоверяющих количество или качество поступивших товаров.

Если приемка товара осуществляется на складе ООО «Партнер-Агро», то проверяется соответствие фактического наличия товара, данным, содержащимся в транспортных, сопроводительных и расчетных документах.

Приемка товара на складе поставщика осуществляется материально-ответственным лицом по доверенности. Если товар находится в таре, то приемка может производиться по количеству мест. Если количество и качество товара соответствует указанным в товаросопроводительных документах, то на сопроводительные документы (накладная, счет-фактура, товарно-транспортная

накладная, качественное удостоверение) накладывается штамп организации, что подтверждает соответствие принятых товаров данным, указанных в сопроводительных документах.

В случае несоответствия фактического наличия товаров, составляется акт, который является юридическим основанием для предъявления претензий поставщику. Акт составляется комиссией, в состав которой входят материально-ответственное лицо ООО «Партнер-Агро», представитель поставщика.

При закупке товаров товароведы следят за наличием сертификата соответствия на закупаемый товар.

Учёт первичных документов по приходу товаров регистрируется в «Журнале документов прихода товаров», который содержит название приходного документа, его дату и номер, дату регистрации документа, сведения о поступивших товарах.

Оформление и учёт реализации товаров в ООО «Партнер-Агро» зависит от способа расчета за приобретаемый товар. Товары приобретаются как за наличный, так и по безналичному расчету. Стороны, заключившие договор, вправе избрать и установить в договоре любую из форм расчетов.

Внутреннее перемещение товаров между структурными подразделениями ООО «Партнер-Агро» (складами, магазинами), где работают разные материально-ответственные лица, проводятся на основании письменного распоряжения старшего товароведа, и оформляется накладной в установленном порядке. Подпись материально-ответственного лица заверяется круглой печатью фирмы. Внутреннее перемещение товаров учитывается отдельной строкой в товарном отчёте.

ООО «Партнер-Агро» ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, полученные от продавцов, регистрируются в книге покупок в хронологическом порядке по мере оплаты и оприходования приобре-

таемых товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

При частичной оплате оприходованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на каждую сумму, перечисленную продавцу в порядке частичной оплаты, с указанием реквизитов счета-фактуры по приобретенным товарам (выполненным работам, оказанным услугам) и пометкой у каждой суммы «частичная оплата».

Регистрация в книге покупок счетов-фактур с одинаковыми реквизитами производится (допускается Правилами), только в случаях перечисления средств в порядке частичной оплаты.

В книге покупок не регистрируются счета-фактуры, полученные:

- при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг), включая основные средства и нематериальные активы;
- комиссионером (поверенным) от комитента (доверителя) по переданным.

Если ООО «Партнер-Агро» перечисляет денежные средства продавцу в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), счета-фактуры по этим средствам в книге покупок не регистрируют.

Книга покупок ООО «Партнер-Агро» прошнурована, а ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги покупок осуществляется бухгалтером по расчетам с поставщиками ООО «Партнер-Агро». Книга покупок хранится в течение полных 5 лет с даты последней записи.

ООО «Партнер-Агро» является продавцом товаров и ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур, составляемых при совершении операций, которые облагаются налогом на добавленную стоимость, в том числе не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения). Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

При получении денежных средств в виде авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) бухгалте-

ром ООО составляется счет-фактура, который регистрируется в книге продаж.

При отгрузке товаров в счет полученных авансовых или иных платежей в книге продаж производится корректировочная запись, уменьшающая ранее начисленную сумму налога по этим платежам.

Регистрация счетов-фактур с одинаковыми реквизитами в книге продаж делается только в случаях поступления средств, в порядке частичной оплаты, а также отгрузки товаров под полученную сумму авансовых или иных платежей с соответствующей корректировкой (зачетом) ранее начисленных сумм налога по платежу. Книга продаж прошнурована, ее страницы пронумерованы и скреплены печатью. Контроль за правильностью ведения книги продаж осуществляется заместителем главного бухгалтера ООО. Книга продаж хранится в течение полных 5 лет, с даты последней записи.

В соответствии с п. 16 ПБУ 5/01 отпускаемые и выбывающие товары, а также остаток товаров на конец отчетного периода по данным учетной политики ООО «Партнер-Агро» оцениваются по средней себестоимости.

Учёт товаров в ООО «Партнер-Агро» организован: в бухгалтерии – по материально-ответственным лицам в стоимостном выражении, на складах – по наименованиям, количеству и цене товара в карточках складского учёта.

Бухгалтер проверяет своевременность и полноту оприходования поступивших товаров, правильность их списания, а также правильность составления отчётов материально-ответственными лицами.

Во время проверки отчётов материально-ответственных лиц бухгалтер проверяет:

- подлинность документов и правильность записей в отчёте, сделанных на основании приложенных документов, а также соответствие даты документов периоду, за который представляется отчёт;

- соответствие в данном отчёте остатков товаров и тары на начало отчётного периода остаткам, показанным в предыдущем отчёте на конец отчётного периода;

- соответствие в отчёте остатков на начало отчётного периода в инвентаризационных описях на дату проведения инвентаризации;

- наличие в документах всех необходимых реквизитов, подписей материально-ответственных лиц, распорядительных подписей на внутреннее перемещение товаров;
- полноту оприходования в отчётном периоде по выданным доверенностям, оплаченным или принятым к оплате документам;
- правильность цен на товары, таксировки и подсчетов в отчёте и приложенных к нему документах;
- соответствие выручки, показанной в расходной части товарного отчёта, сумме, оприходованной по кассовому отчёту.

Регистрами аналитического учета движения товаров в ООО «Партнер-Агро» являются отчеты материально-ответственных лиц.

Материально-ответственные лица составляют отчетность о наличии и движении товаров в срок не позднее 11, 21, 1 числа каждого месяца (сроки предоставления товарных отчетов материально-ответственными лицами устанавливаются руководителем и главным бухгалтером предприятия).

В адресной части товарного отчёта указываются наименование организации, номер и дата его составления, охватываемый период, а также фамилия и инициалы материально-ответственного лица.

Остаток товара и тары на начало отчётного периода берут из предыдущего товарного отчёта, а в случае составления первого товарного отчёта после проведения инвентаризации – из инвентаризационной описи.

В приходной части товарного отчёта отражается поступление товаров и тары в стоимостном выражении, с указанием наименования поставщика, номера и даты приходного документа, а также выводится итог прихода с учётом остатков.

В расходной части товарного отчёта отражается списание сумм реализованного (выбывшего) товара, возврата недоброкачественного товара, перемещение и т.п. Основой товарного отчёта является подтверждение товарного остатка. Товарный отчёт заполняется в двух экземплярах, при этом первый экземпляр отчёта вместе со всеми оправдательными документами, подтверждающими поступление или выбытие товаров, предоставляются в бухгалтерию ор-



ганизации, а второй с распиской бухгалтера о приеме отчёта остается у материально-ответственного лица.

Все приходные и расходные документы располагаются в хронологическом порядке. Нумерация товарных отчётов последовательная с начала и до конца года. Допущенные ошибки в товарных отчётах исправляются таким образом: одной чертой зачеркивается неправильная запись и надписывается правильный текст или цифровые данные. Исправление ошибок в товарном отчёте оговаривается надписью «исправлено» и подтверждается подписью ответственного лица и бухгалтера с указанием даты исправления.

Отчеты материально-ответственных лиц с приложенными к ним документами хранятся три года. Ответственность за сохранность документов возложена на главного бухгалтера.

Учетной политикой предусмотрена оценка стоимости отгруженных товаров для целей бухгалтерского учета по способу средней себестоимости.

Для учёта поступления товаров в ООО «Партнер-Агро» используется активный счет 41.1 «Товары на складах».

Оборот по дебету этого счета показывает общую стоимость товаров, поступивших на склады ООО «Партнер-Агро», оборот по кредиту – выбытие товаров, дебетовое сальдо отражает остаток товаров на конец отчётного периода.

Рассмотрим корреспонденцию счетов, произведенную в ООО «Партнер-Агро» при оприходовании и списании товаров на примере операций за декабрь 2011 года. Хозяйственные операции по счету 41.1 «Товары на складах» представлены в таблице 8.

Таблица 8 –Хозяйственные операции по учету товаров в ООО «Партнер-Агро» за декабрь 2019 г.

в тысячах рублей

Хозяйственная операция	Основание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
Оприходованы товары (семена), поступившие от ООО «Торговый дом» г. Владивосток	Товарная накладная № 211	41.1	60	3390,2

## Продолжение таблицы 8

1	2	3	4	5
Списана продажная стоимость семян, реализованных через оптовую сеть	Товарная накладная А742	90.1	41.1	3755,1
Выявлена и списана недостача семян на издержки обращения предприятия в соответствии с нормами естественной убыли	Акт инвентаризации, бухгалтерская справка	94	41.1	4,7
Возвращены недоброкачественные семена поставщику	Товарная накладная ТОРГ-12 «возврат»	60	41.1	1,5
Списаны семена по акту списания	Акт списания № 14	44	41.1	18,4

Хозяйственные операции по учету продаж товаров с оптового склада представлены в таблице 9.

Таблица 9 – Хозяйственные операции по реализации товаров ООО «Партнер-Агро» за декабрь 2019 г.

в тысячах рублей

Хозяйственная операция	Основание операции, документ	Корреспонденция счетов		Сумма
		Дт	Кт	
Поступление выручки от продажи удобрений ИП Смирнов А.А. через оптовый склад ул. Мухина 150	Товарная накладная № 266	62	90.1.1	6470,6
Начислен НДС от выручки, полученной от продажи оптом	Счет-фактура № 266	90.3	68	357,7
Списаны издержки на рекламу	Бухгалтерская справка	90	44	654
Определен финансовый результат от продажи товаров за декабрь 2019 г.	Бухгалтерская справка	90.9	99	2461,2

Таким образом, благодаря данным синтетического и аналитического учета в ООО «Партнер-Агро» можно наблюдать показатели движения товаров и объемов реализации в разрезе их видов.

### 3.2 Организация внутреннего контроля товаров в ООО «Партнер-Агро»

В ООО «Партнер-Агро» инвентаризация проводится каждый год перед составлением годовой финансовой отчетности, а также по инициативе руководителя предприятия.

О проведении инвентаризации в установленный период издается приказ директора, в котором оговариваются причины, состав комиссии, товары, под-

лежащие проверке, даты ее начала и окончания.

Инвентаризация товарных запасов очень трудоемка, потому ее проведение проводит инвентаризационная комиссия, в которую включают трех продавцов, которые осуществляют пересчет товара на складе и в торговом зале, заполняя инвентаризационную опись.

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются (к примеру, вскрытые упаковки пленки, линолеума, ящики с гвоздями и пр.).

Перед тем, как начать инвентаризацию работники склада ООО «Партнер-Агро» расписываются о оприходовании всех поступивших товарных ценностей и о списании выбывших материальных ценностей, а также о том, что все первичные документы по ним сданы в бухгалтерию.

В процессе проведения инвентаризации обеспечивается фактический пересчет товара поштучно, некоторые товары взвешиваются и перемериваются.

Полученные данные в процессе инвентаризации отражаются в описи товаров (форма ИНВ-3), образец которой на выборку по проведению инвентаризации ООО «Партнер-Агро» приведен в таблице 10.

Таблица 10 – Основные этапы проведения инвентаризации в ООО «Партнер-Агро»

Этап	Документ	Пояснение
1 Подготовка	Приказ руководителя о проведении инвентаризации	В приказе указываются: сроки проведения, причина инвентаризации, перечень инвентаризируемого имущества, перечень материально ответственных лиц и состав комиссии
2 Проведение	Инвентаризационная опись	Члены комиссии ведут опись (подсчет) имущества и его состояния
3 Сопоставление данных	Сличительная ведомость	Сверка данных, представленных в описи, с данными в бухгалтерском учете. Составление сличительных ведомостей на предмет выявления расхождений.
4 Оформление и утверждение результатов	Бухгалтерская справка	Приведение в соответствие данных бухгалтерского учета фактическому наличию. Списание недостачи либо оприходование излишков

Оценивая результаты инвентаризации, бухгалтер может установить, что

излишек или недостача товаров произошла из-за ошибок в бухгалтерском учете (к примеру, поступление некоторых товаров не было отражено в учете).

В том случае, если же итоги инвентаризации, отраженные в описи отличаются от данных бухгалтерского учета (к примеру, выявлены недостачи либо излишки), бухгалтер составляет сличительную ведомость итогов проверки (форма ИНВ-19) (постановление Госкомстата России от 18 августа 1998 г. № 88).

Таблица 11 – Инвентаризационную опись ООО «Партнер-Агро»

Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп	Фактическое наличие		По данным бухгалтерского учета	
наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	код по ОКЕИ	наименование		количество	сумма, руб. коп.	количество	сумма, руб. коп.
1 Джутовое полотно	174001	736	Рулон	311	145	45095		
2 Утеплитель	174002	736	Рулон	412	210	86520		
3 Утеплитель метал.	174003	736	Рулон	143	172	24596		
4 Теплоизолятор	174004	736	Рулон	87	219	19053		

Заключительным этапом инвентаризации выступает приведение в соответствие данных бухгалтерского учета, при этом часто возникает необходимость списать недостачи или, напротив, оприходовать излишки ценностей.

Так, в конце 2017 года в ООО «Партнер-Агро» при инвентаризации склада выявлена недостача трех рулонов утеплителя стоимостью 4500 руб./шт., и излишек в виде трех теплоизоляторов стоимостью 6700 руб./шт.

Таблица 12 – Фиксирование недостачи и излишка в бухгалтерском учете ООО «Партнер-Агро»

в рублях

Дебет	Кредит	Сумма	Пояснение	Документ
94	10.5	13500,00	Определена недостача утеплителей	Опись ИНВ-3, ведомость ИНВ-19
10.5	94	20100,00	Оприходованы теплоизоляторы	Опись ИНВ-3, ведомость ИНВ-19
94	91.1	6600,00	Признаны прочие доходы	Бухгалтерская справка

Далее принимается решение о взыскании ущерба.

Если были выявлены излишки товарных запасов, то составляется ТОРГ-1 «Акт о приемке товарных запасов». Данные о движении товарных запасов на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно-суммового учета и товарных отчетах за период.

Одновременно составляется ведомость учета результатов инвентаризации по форме ИНВ-26.

Данная ведомость представляется основанием для заполнения соответствующих записей в Книге хозяйственных операций, пример которых приведен в таблице 13.

Таблица 13 – Книга хозяйственных операций: учет результатов инвентаризации  
в рублях

№	Дата и № документа	Содержание операции	Сумма	Прибыль и ее применение	
				Дт	Кт
15	25.12.2019	Результаты инвентаризации	3600	1200	4800

Таким образом, инвентаризация в ООО «Партнер-Агро» проводится в сроки, установленные законодательно, а также планоно. Плановые инвентаризации проводятся ежемесячно – в последние субботу и воскресенье каждого месяца. О проведении инвентаризации в установленный период издается приказ директора, данные о фактическом количестве товара заносятся в инвентаризационную опись, которая после окончания инвентаризации передается в бухгалтерию, где осуществляется сверка с учетными данными в сличительной ведомости. Данные о движении товарных запасов на основании ТОРГ-1 и ТОРГ-16 отражаются в карточках количественно-суммового учета и товарных отчетах за период.

Итак, сделаем следующие выводы.

В бухгалтерском учёте ООО «Партнер-Агро» товары учитываются на 41 счёте.

Проверка операций по учету товарных запасов включает:

- оценка соответствия договорного соглашения на поставку продукции требованию законодательству РФ;
- анализ надлежащей оценки товарных запасов при списании;

- оценка процесса товарооборота предприятия;
- сверка документальных данных по товарообороту и необходимых регистров учета;
- анализ надлежащей корреспонденции счетов по движению товарных запасов.

Источниками информации для данной проверки являются:

- договор поставки;
- акт приема-передачи;
- товарная накладная;
- счёт-фактура;
- развёрнутый журнал-ордер по счёту 62.

Проверка документов по выбытию товарных запасов и соответствующих регистров бухгалтерского учета приведена в таблице 14.

Таблица 14 – РД-8 Проверка документов по выбытию товарных запасов и соответствующих регистров бухгалтерского учета

в рублях

Соединение хозяйственной операции	Оправдательный документ (дата, номер, общая сумма)	Корреспонденция счетов по данным регистров бухгалтерского учёта				Выявленные отклонения, нарушения. Примечания
		Дт		Кт		
		счет	сумма	счет	сумма	
1 Отражена выручка от реализации оптовой партии	Договор поставки от 13.03.2019 г.	62	499845	90-1	143455	
2 Отражена себестоимость реализации	Акт списания от 30.09.2019 г.	90-2	499845	41-2	143455	

По данной проверке отклонений выявлено не было.

Чтобы убедиться в том, что отчётность ООО «Партнер-Агро» отражает достоверные данные во всех существенных областях, нужно проследить порядок и правильность фиксирования операций по движению товарных запасов от момента заключения соглашений поставки и реализации товарных запасов до момента фиксирования операций в регистрах учета.

Источниками информации для данной проверки являются:

- договор поставки;
- акт приема-передачи;
- товарная накладная;
- счёт-фактура;
- журнал-ордер по счёту 62,9;
- сертификат;
- доверенность.

Суммы, указанные в документах, одинаковые.

Перейдем к проверке надлежащей корреспонденции сумм счетов по движению и списанию товарных запасов. Операции по движению товарных запасов ООО «Партнер-Агро» отражаются двойной записью на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 15 – РД-7 Проверка соответствия сумм в первичных документах

в рублях

Договор поставки (дата, номер)	Товарная накладная (дата, номер, сумма)	Счёт-фактура (дата, номер, сумма)	Журнал ордер по счёту 90 (сумма)	Развернутый журнал-ордер по счёту 62 (сумма)
Договор поставки от 13.03.19	№ 5176/БП от 20.09.14 г. 26185,50	№ 5176/БП от 20.09.14 г. 26185,50	26185,50	26185,50

С целью проверки регистрации результатов хозяйственной деятельности была проверена правильность корреспонденции счетов РД-8, которая отражена в таблице 16.

Таблица 16 – РД-8 – Проверка регистрации результатов хозяйственной деятельности

Содержание хозяйственной операции	Правильность записи		Запись в регистрах	
	Дт	Кт	Дт	Кт
1 Поступила предоплата за товар от покупателя	51-13	62-3	51-13	62-3
2 Отражена выручка от реализации товарных запасов	62	90	62	90
3 Списана себе стоимость отгруженных товарных запасов	90	41	90	41
4 Зачтена полученная предоплата	62	62	62	62

По данным проверки отклонений не выявлено.

Проверка на данном этапе показала соответствия корреспонденции счетов, отражающих факты хозяйственной деятельности общества общепринятой практике.

В целом же контроль движения и списания товарных запасов выявил некоторые нарушения, которые необходимо устранять.

Проверка организации аналитического учета ТМЦ (таблица 17).

На основании этого документа был сделан вывод о том, какой аналитический учет ведётся в ООО «Партнер-Агро».

В проверке большое значение имеет оформление первичных документов по поступлению и выбытию товарных запасов.

Таблица 17 – РД-9 – Проверка организации аналитического учета ТМЦ

Применяемые нормативные документы, регулирующие правила ведения аналитического учёта	Вариант учета, применяемый организацией	Наличие указанного способа (+X отсутствие (-))
1 Раздел 4 Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятия и инструкция	а) по материально-ответственным лицам	-
	б) по наименованиям	+
	в) по местам хранения	-
2 п. 11.1 Методические рекомендации по учету, и оформлению операции приёма, хранения и отпуска товарных запасов в организациях торговли	а) по предприятиям, являющимся юридическими лицами, и их обособленным подразделениям	+
	б) по материально-ответственным лицам	-

Для проверки был составлен следующий рабочий документ (РД-10). Источники информации:

- счёт-фактура;
- товарная накладная.

Таблица 18 – РД-11 – Проверка соответствия первичных документов по поступлению товарных запасов и регистров

в рублях

Товарная накладная	Счет-фактура	Развёрнутый журнал-ордер по счету 41
27507,00	27507,00	27507,00

При проверке отклонений выявлено не было.



По результатам проведения ревизии учета товарных запасов в ООО «Партнер-Агро» были сделаны следующие выводы.

Система учета на данном экономическом субъекте соответствует требованию законодательства.

Проверка ведения аналитического учета не выявил нарушений в ведение данного учета. Аналитика ведется в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, поскольку настройки и степень детализации аналитические достаточно информативны.

### **3.3 Совершенствование бухгалтерского учета и контроля товаров в оптовой торговле в ООО «Партнер-Агро»**

Целью данной главы является разработка рекомендаций ООО «Партнер-Агро» по устранению выявленных в учете товарных ценностей недостатков, а также предложение превентивных мер по оптимизации бухгалтерского финансового, налогового, складского и управленческого учета.

Итак, бухгалтерский учет ООО «Партнер-Агро» осуществляется центральной бухгалтерией, являющейся его структурным подразделением, возглавляемой главным бухгалтером.

В результате проверки надлежащего фиксирования бухгалтерией хозяйственных операций по учету движения товарных запасов удалось убедиться в полноте их соответствии требованиям законодательства в отношении ведения бухгалтерского учета.

Проведение оценки системы организации учета движения товарных запасов в ООО «Партнер-Агро» позволило выявить следующие проблемные области, которые необходимо решать для повышения эффективности организации учетного процесса:

- децентрализованный учет – сбор информации о продажах на этапе отпуска товарных запасов из двух источников: от продавца, ведущего журнал учета, и от кладовщика, осуществляются регистрацию продаж в карточке количественно-суммового учета и товарном отчете;
- нерегулярное проведение инвентаризации.

Одним из важных организационных недочетов системы учета товарных ценностей в ООО «Партнер-Агро» является отсутствие разработанного и утвержденного графика документооборота в виде перечня работ по созданию, проверке и обработке документов, выполняемых подразделениями и отдельными исполнителями, с указанием их взаимосвязи и сроков выполнения работ.

Также негативным аспектом является отсутствие утвержденных и действующих внутренних контролирующих органов, например, службы внутреннего контроля; не разработано в соответствии с уставом и не действует Положение о ревизоре и ревизионной комиссии; не назначена и не утверждена руководителем инвентаризационная комиссия.

Выявленные недостатки учета и контроля товаров и пути их устранения в ООО «Партнер-Агро» представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Недостатки учета и контроля товаров в ООО «Партнер-Агро» и пути их устранения

Выявленные недостатки	Пути устранения	Ответственный исполнитель	Срок исполнения
Децентрализация первичного учета	Регламентация движения первичных документов	Главный бухгалтер	Март 2021 года
Нерегулярное проведение инвентаризации	Разработка графика проведения инвентаризаций	Главный бухгалтер	Март 2021 года
Отсутствие графика документооборота	Разработка графика документооборота	Главный бухгалтер	Март 2021 года
Отсутствие постоянно действующей инвентаризационной комиссии	Утверждение приказом руководителя постоянной комиссии по внутреннему контролю	Директор	Март 2021

Таким образом, в ООО «Партнер-Агро» при своевременном отражении финансовых операций в учете, существуют ряд недочетов системы внутреннего контроля, основным из которых является отсутствие инвентаризационных мероприятий, когда не контролируется сохранность ТМЦ и денежных средств, не проверяется соблюдение правил и условий их хранения, не определяется реальная стоимость учтенных на балансе основных средств, что приводит к недостоверности бухгалтерского учета и ставит под сомнение результаты деятельности ООО в целом.

С целью совершенствования учета и контроля товаров в ООО «Партнер-Агро» необходимо к учетной политике разработать график документооборота товарных операций.

Предлагаемый график представлен в таблице 20.

Таким образом, правильно составленный график документооборота и его соблюдение способствуют оптимальному распределению должностных обязанностей между работниками, укреплению контрольной функции бухгалтерского учета и в целом обеспечивает своевременное составление бухгалтерской отчетности.

Учет товаров, их отражение в бухгалтерском учете являются одними из наиболее важных участков работы в ООО «Партнер-Агро». Это объясняется тем, что от правильного оформления первичных документов, своевременности и полноты отражения в учете хозяйственных операций зависят финансовое состояние и стабильность организации.

Документ может разработать любой сотрудник, знающий требования бухучета и уполномоченный вести разработку соответствующей документации на предприятии. Положение утверждается руководителем.

Таблица 20 – Предлагаемый график документооборота товаров в ООО «Партнер-Агро»

Наименование документа	Создание (получение) документа				Проверка документа				Обработка документа		Передача в архив	
	кол. экз.	ответственный за выписку	ответственный за оформление	срок исполнения	ответственный за проверку	кто представляет	порядок представления	срок представления	ответственный за обработку	срок исполнения	ответственный за передачу в архив	срок передачи
Договор поставки и дополнительное соглашение к нему (исх)	2	Директор	Директор	По мере заключения	Директор, бухгалтер	Директор	Договор поставки	Не позднее следующего дня после заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Договор поставки и дополнительное соглашение к нему (вх)	2	Поставщик	Поставщик		Директор, бухгалтер	Бухгалтер, директор	Договор поставки	В день заключения	Бухгалтер	В день поступления	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на реализацию товара	2	Фасовщик	Фасовщик	Ежедневно с16,00 до 20,00	Бухгалтер	Фасовщик	Отчет по реализации товара	Ежедневно	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на поступление товара	2	Фасовщик	Фасовщик	В день получения документов со склада	Бухгалтер	Фасовщик	Отчет по поступлению товара	Не позднее дня следующего за поступлением	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Накладная на возврат поставщику	2	Бухгалтер	Бухгалтер	В день возврата	Бухгалтер	Бухгалтер	Отчет по возвратам поставщику	В день возврата	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Доверенность	1	Бухгалтер	Бухгалтер	Ежедневно	Бухгалтер	Бухгалтер	Реестр выданных доверенностей	Ежемесячно	Бухгалтер	Ежемесячно	Бухгалтер	По истечении трёх лет
Акт списания товара со склада	1	Фасовщик, бухгалтер	Фасовщик, бухгалтер	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	Фасовщик, бухгалтер	Акт списания товара со склада (брак, порча, лом, бой)	В момент обнаружения брака на складе	Бухгалтер	В день утверждения акта директором	Бухгалтер	По истечении трёх лет

Положение об инвентаризации может быть приложением к учетной политике, а может быть самостоятельным локальным нормативным актом. Но в положении обязательно освещают следующие моменты: периодичность проведения проверок и случаи, когда может производиться внеплановый контроль (все ситуации перечислены в п. 1.5 Методических указаний Минфина); перечень материальных ценностей, которые подлежат проверкам. При необходимости можно выделить отдельно правила проверок финансовых вложений, нематериальных активов, незавершенного строительства, оценочных резервов; положение об инвентаризационной комиссии (кто назначает, сколько человек должно входить, кто из сотрудников может привлекаться к такой процедуре); правила проведения; порядок оформления результатов проверок. Здесь нужно учитывать, что результаты комиссия записывает в ведомости, акты и описи по формам, которые: содержатся в Постановлениях Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 и от 27.03.2000 № 26 (такие унифицированные формы не являются обязательными); или утверждены организацией и содержат все требуемые законодательством реквизиты. При наличии производственной необходимости в документ можно включить дополнительные разделы.

Разработанное положение о проведении инвентаризации представлено в приложении Б.

Система нахождения и использования нужных документов должна быть удобной, независимо от объемов документооборота. Для этого предложено упорядочить документы по наименованиям контрагентов, участкам учета и периодам, составить реестры по каждому контрагенту с детализацией по датам, операциям и расчетам. Документы, доступ к которым ограничен, нужно соответствующим способом защитить от использования. При формировании системы защиты документов следует:

- определить перечень конфиденциальной информации;
- ограничить доступ к защищаемой информации;
- вести учет сотрудников, которые получили доступ к конфиденциальным сведениям, и работников, которым такая информация была предоставлена

или передана;

– установить меры материальной, дисциплинарной и другой ответственности в отношении сотрудников, которые имеют доступ к конфиденциальной информации.

Важнейшим разделом системы документооборота является хранение документов. ООО «Партнер-Агро» обязана хранить первичные учетные документы в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет. Срок хранения документов исчисляется с 1 января года, следующего за годом окончания оформления документов. Сроки хранения документов установлены в «Перечне типовых управленческих документов, образующихся в деятельности организаций, с указанием сроков хранения». Таким образом, выделив соответствующие блоки в системе документооборота, легче контролировать выполнение каждого этапа в создании, движении и хранении документов. Четко отлаженная схема работы с документами в свою очередь поможет оптимизировать весь процесс управления ООО «Партнер-Агро».

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В современной России оптовая торговля является крупной отраслью экономики. Торговля, как отрасль экономики представляет собой вид хозяйственной деятельности, состоящий в продвижении товара от производителя к потребителю.

С точки зрения гражданского законодательства торговля подразделяется на виды. В зависимости от цели приобретения товара и характера его дальнейшего использования, различают два основных вида торговли – оптовую и розничную.

Критерием отнесения торговли к оптовой, является не способ оплаты товара, и количество приобретаемого товара, а вид покупателя и характер использования товара. Предприятия оптовой торговли реализуют товар юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, приобретающим товар для последующей перепродажи, а также организациям, закупающим товар (сырье, комплектующие) для производства иной продукции, то есть товар передается для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным (семейным, домашним и т.д.) использованием.

Предприятия оптовой торговли необходимы, как для различных предприятий или производств, так и для каждого жителя страны в отдельности.

В своей курсовой работе я попыталась обозначить основные особенности бухгалтерского учета на торговых (оптовых) предприятиях, исследовать теорию и практику учета товарных операций и пришла к выводу, что бухгалтерский учет на торговом предприятии – важнейшее звено формирования его экономической политики, один из главных механизмов управления торговым процессом.

Бухгалтерский учет является строго документальным, так как основанием для отражения любой хозяйственной операции в бухгалтерском учете должен служить соответствующим образом оформленный документ.

Итак, оптовый товарооборот – продвижение товаров от производства в розничную торговую сеть. Исходя из данного определения товарооборота, в

учете товарооборота в работе рассматривались операции, связанные с поступлением товаров в оптовую торговую сеть от производителя и их реализацией розничному продавцу.

Основными Положениями по бухгалтерскому учету и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и Инструкцией по его применению. ООО «Партнер-Агро» ведет бухгалтерский учет по автоматизированной форме при помощи конфигурации «1С: Торговля (8.0)».

Учетной политикой предусмотрена оценка стоимости отгруженных товаров для целей бухгалтерского учета по способу средней себестоимости. Для получения товара от поставщика в бухгалтерии оформляется доверенность, ведется журнал учета выданных доверенностей. Предприятие – поставщик выписывает на отгруженный товар счет-фактуру и товарно-транспортную накладную.

Приемка товара осуществляется комиссией в составе кладовщика, водителя и бухгалтера по ТМЦ. При этом составляется акт о приемке товаров (ТОРГ-1).

Учет товаров на складе организован партионным способом. На каждую партию товаров выписывается партионная карта в двух экземплярах. Один экземпляр остается на складе и является регистром складского учета, а второй – передается в бухгалтерию. Учет товаров в партионных картах ведется на основании приходных и расходных товарных документов.

По окончании месяца остатки товаров в натуральном выражении из регистров складского учета заносятся материально ответственными лицами в «Ведомость учета остатков товарно-материальных ценностей в местах хранения».

В ООО «Партнер-Агро» применяется следующая схема аналитического учета лицо сдает бухгалтеру сопроводительный реестр сдачи документов (ТОРГ-31), к которому прилагает приходные и расходные документы:

– бухгалтер ООО «Партнер-Агро» обрабатывает поступившие документы (делает по ним бухгалтерские проводки) и выводит товарный остаток на балансовом счете 41 «Товары» по каждому месту хранения товаров и материально ответственному лицу;



– ежемесячно бухгалтер проводит сверку товарных остатков, которые числятся в карточках количественно-суммового учета (ТОРГ-28).

Синтетический учет операций, связанных с продажей товаров ООО «Партнер Агро», ведется с использованием счета 90 «Продажи». В организации используется метод определения момента реализации по отгрузке товаров и предъявлению покупателям расчетных документов на продажную стоимость товаров (включая НДС).

Регистром синтетического учета продаж товаров является журнал-ордер № 3. По окончании месяца обороты по счетам из журналов-ордеров переходят Главную книгу.

Таким образом, правильно организованный учет товаров в оптовой торговле позволяет оперативно получать достоверную информацию о движении и остатках товаров, финансовом состоянии, принимать важные управленческие решения и добиваться максимального результата при наименьших затратах.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Агафонова, М.Н. Оптовая торговля / М.Н. Агафонова. – М.: Бератор-Пресс, 2017. – 422 с.
- 2 Бакаев, А.С. Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации / А.С. Бакаев и др. – М.: Бухгалтерский учет, 2018. – 264 с.
- 3 Баканов, М.И. Бухгалтерский учет в торговле / М.И. Баканов. – М.: Финансы и статистика, 2017. – 642 с.
- 4 Барсукова, И.В. Учет затрат в торговых организациях в целях налогообложения / И.В. Барсукова // Финансовые и бухгалтерские консультации. – 2019. – № 3. – С. 53-59.
- 5 Борисенко, Т.Н. Учет в розничной торговле / Т.Н. Борисенко. – М.: Налоговый вестник, 2017. – 388 с.
- 6 Бородина, В.В. Бухгалтерский учет в розничной и розничной торговле / В.В. Бородина. – М.: Гросс Медиа, 2019. – 402 с.
- 7 Буганов, А.А. Особенности организации системы внутреннего контроля в торговых организациях / А.А. Буганов // Молодой ученый. – 2019. – № 29. – С. 367-369.
- 8 Бухгалтерский учет в торговле: практ. пособие / ред. О.И. Соснаускене. – М.: Омега-Л, 2018. – 328 с.
- 9 Бычкова, С.М. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособ. / С.М. Бычкова, Д.Г. Бадмаева. – СПб.: Питер, 2018. – 510 с.
- 10 Ветров, А.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности предприятия / А.А. Ветров // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 4. – С. 12-25.
- 11 Воронцов, Л.Д. Оценка товарных запасов: оптимизация учета / Л.Д. Воронцов // Главбух. – 2019. – № 21. – С. 38-45.
- 12 Ворот, И.В. Экономика предприятия / И.В. Ворот. – М.: Высшая школа, 2019. – 384 с.
- 13 Гейц, И.В. Торговля варианты реализации товарных запасов / И.В. Гейц // Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании. – 2017. – № 5. – С. 5-14.

14 Горбаткова, Г.А. Сущность и назначение контроля за уровнем товарных запасов предприятия / Г.А. Горбаткова // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 6. – С. 47-64.

15 Гражданский кодекс РФ (часть вторая) от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 18.04.2018)) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

16 Гуккаев, В.Б. Розничная торговля. Правила, учет и налогообложение / В.Б. Гуккаев. – М.: Бератор, 2018. – 368 с.

17 Дьяконова, О.С. Внутренний контроль на предприятиях оптовой торговли / О.С. Дьяконова, А.И. Закурдаева // Молодой ученый. – 2019. – № 10. – С. 101-105.

18 Касьянова, Г.Ю. Инвентаризация: бухгалтерская и налоговая: учеб. / Г.Ю. Касьянова. – М.: Аргумент, 2017. – 272 с.

19 Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет в схемах и таблицах: учеб. пособ. / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – М.: Проспект, 2018. – 280 с.

20 Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 г. (в ред. от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

21 Кузнецова, Е.В. Учет внеоборотных активов и формирование показателей в отчетности: учеб. пособ. / Е.В. Кузнецова. – М.: Инфра-М, 2019. – 247 с.

22 Лесных, О.А. Учет товарных операций в оптовой торговле Понятие розничного товарооборота / О.А. Лесных // Финансовая газета. – 2018. – № 7. – С. 7-8.

23 Лукин, Е.Е. Розничная торговля: бухгалтерский учет и налогообложение/Е.Е. Лукин, А.А. Сперанский. – М.: Юстицинформ, 2018. – 468 с.

24 Макарова, Л.Г. Контроль товарных операций: практич. пособ. / Л.Г. Макарова, Л.П. Широкова, В.В. Жаринов. – М.: Юнити, 2017. – 207 с.

25 Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 13.04.2016) [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

26 Николаева, Г.А. Бухгалтерский учет в торговле: учеб. / Г.А. Николаева, Л.П. Блицау. – М.: Приор, 2019. – 332 с.

27 О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 31.12.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

28 Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.12.2008г. № 307-ФЗ (в ред. от 31.12.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

29 Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

30 Патров, В.В. Учет товарных операций в розничной торговле / В.В. Патров // Бухгалтерский учет. – 2017. – № 9. – С. 7-11.

31 Петров, О.Г. Учет продаж продукции в розничной торговле / О.Г. Петров // Бухгалтерский учет. – 2018. – № 2. – С. 18-22.

32 Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01 [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов РФ от 09.06.2001 № 44н (в ред. от 25.10.2010). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

33 Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 28.04.2017). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

34 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ [Электронный ресурс]: приказ Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н (в ред. от 24.12.2010). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс». Дата обращения: 16.11.2020.

35 Попова, Т.Д. Актуальные аспекты формирования управленческой отчетности и системы внутреннего контроля в организациях оптовой торговли

[Электронный ресурс] // Cyberleninka.ru: офиц. сайт. – 15.04.2020. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-aspekty-formirovaniya-upravlencheskoy-otchetnosti-i-sistemy-vnutrennego-kontrolya-v-organizatsiyah-optovoy-torgovli/viewer>. Дата обращения: 16.11.2020.

36 Сацук, Т.П. Учет и аудит товарных операций: учеб. пособ. / Т.П. Сацук. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т., 2018. – 218 с.

37 Сацук, Т.П. Учет и аудит товарных операций: учеб. пособ. / Т.П. Сацук, Т.П. Пакшина, О.С. Ростовцева и др. – Красноярск: КГТЭИ, 2018. – 144 с.

38 Сигидов, Ю.И. Бухгалтерский учет и анализ. Практикум: учеб. пособ. / Ю.И. Сигидов, М.С. Рыбьянцева, Н.Ю. Мороз. – М.: Инфра-М, 2018. – 127 с.

39 Смольникова, Ю.Ю. Бухгалтерский учет. Конспект лекций: учеб. пособ. / Ю.Ю. Смольникова. – М.: Проспект, 2016. – 128 с.

40 Соколов, В.Я. Учет скидок в розничной торговле / В.Я. Соколов // Бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 18-20.

41 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций: учеб. пособ. / Н.А. Соловьева, Т.А. Цыркунова. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. 2017. – 96 с.

42 Соловьева, Н.А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности коммерческой организации и ее финансового положения: учеб. пособ. / Н.А. Соловьева, Н. И. Коркина. – Красноярск: Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т., 2018. – 125 с.

43 Сотникова, Л.В. Оценка положения внутреннего аудита / Л.В. Сотникова. – М.: Юнити, 2017. – 143 с.

44 Талалаева, Ю.Н. Торговля: учет без ошибок / Ю.Н. Талалаева // Бухучет в торговле. – 2018. – № 1. – С. 74-76.

45 Федоренко, А. Инвентаризация: когда и как ее проводить / А. Федоренко // Бухгалтерский учет в торговле. – 2017. – № 1. – С. 62-129.

46 Холоденко, Е.М. Бухгалтерский учет в торговле / Е.М. Холоденко, А.В. Ростовцев. – М.: Эконо-микс Пресс, 2001. – 160 с.

47 Чорба, П.М. К вопросу о трактовке сущности оборотных средств /

П.М. Чорба // Финансы. – 2018. – № 7. – С. 53-59.

48 Шишкин, А.П. Бухгалтерский учет и финансовый анализ на коммерческих предприятиях: практическое руководство / А.П. Шишкин. – М.: Финстатинформ, 2019. – 184 с.

49 Экономика и организация деятельности торгового предприятия: учеб. пособ. / ред. А.Н. Соломатин. – М.: Инфра-М, 2017. – 362 с.

50 Экономика предприятий торговли и общественного питания: учеб. пособ. / ред. Т.И. Николаева, Н.Р. Егорова. – М.: Кнорус, 2018. – 400 с.

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Бухгалтерская отчетность ООО «Партнер-Агро»

				Приложение № 1 к Приказу Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 № 66н (в ред. Приказа Минфина РФ от 05.10.2011 № 124н)		
<b>Бухгалтерский баланс</b>						
на <b>31 декабря 2019 г.</b>						
				Коды		
				0710001		
				31 12 2019		
Организация ООО "Партнер-Агро"				Форма по ОКУД		
				Дата (число, месяц, год)		
Идентификационный номер налогоплательщика				по ОКПО		
Вид экономической деятельности				ИНН		
оптовая торговля				28011447457		
				по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности				46.61		
Частная собственность				по ОКФС		
				12165 16		
Единица измерения: тыс. руб. (тыс. руб.)				по ОКЕИ		
				384 (385)		
Местонахождение (адрес)						
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На	На 31 декабря	На 31 декабря		
		2019 г. <sup>3</sup>	2018 г. <sup>4</sup>	2017 г. <sup>5</sup>		
	<b>АКТИВ</b>					
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Нематериальные активы					
	Результаты исследований и разработок					
	Нематериальные поисковые активы					
	Материальные поисковые активы					
	Основные средства	6233	6231	5641		
	Доходные вложения в материальные ценности					
	Финансовые вложения					
	Отложенные налоговые активы					
	Прочие внеоборотные активы					
	Итого по разделу I	6233	6231	5641		
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>					
	Запасы	6248	5055	4619		
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям					
	Дебиторская задолженность	15463	12891	11057		
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)					
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1911	1467	1250		
	Прочие оборотные активы					
	Итого по разделу II	23622	19413	16926		
	<b>БАЛАНС</b>	<b>29855</b>	<b>25644</b>	<b>22567</b>		

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Форма 0710001 с. 2							
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	На		На 31 декабря			
		20	19	20	18	20	17
		г. <sup>3</sup>		г. <sup>4</sup>		г. <sup>5</sup>	
	<b>ПАССИВ</b>						
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b> <sup>6</sup>						
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	10		10		10	
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	(            ) <sup>7</sup>		(            )		(            )	
	Переоценка внеоборотных активов						
	Добавочный капитал (без переоценки)						
	Резервный капитал						
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	14320		12299		10596	
	<b>Итого по разделу III</b>	<b>14330</b>		<b>12309</b>		<b>10606</b>	
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства						
	Отложенные налоговые обязательства						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу IV</b>						
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>						
	Заемные средства	6159		0		5016	
	Кредиторская задолженность	9366		13335		6945	
	Доходы будущих периодов						
	Оценочные обязательства						
	Прочие обязательства						
	<b>Итого по разделу V</b>	<b>15525</b>		<b>13335</b>		<b>11961</b>	
	<b>БАЛАНС</b>	<b>29855</b>		<b>25644</b>		<b>22567</b>	
Руководитель _____		_____		Главный бухгалтер _____			
(подпись)		(расшифровка подписи)		(подпись)		(расшифровка подписи)	
" 31 "		марта		20 20		г.	
Примечания							
1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.							
2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.							
3. Указывается отчетная дата отчетного периода.							
4. Указывается предыдущий год.							
5. Указывается год, предшествующий предыдущему.							
6. Некоммерческая организация именуется указанным разделом "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).							
7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.							



## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Отчет о финансовых результатах				
за _____ 20__19 г.			Коды	
Дата (число, месяц, год)			0710002	
Форма по ОКУД			31 12 2019	
Организация ООО "Партнер-Агро" по ОКПО			48375583	
Идентификационный номер налогоплательщика ИНН			2801147457	
Вид экономической деятельности по ОКВЭД			46.61	
Организационно-правовая форма/форма собственности по ОКФС				
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) по ОКЕИ			384 (385)	
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	
			20__19 г. <sup>3</sup>	20__18 г. <sup>4</sup>
	Выручка <sup>5</sup>	2110	78863	49245
	Себестоимость продаж	2120	( 70402 )	( 39695 )
	Валовая прибыль (убыток)	2100	8461	9550
	Коммерческие расходы	2210	( )	( )
	Управленческие расходы	2220	( 0 )	( 0 )
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	8461	9550
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320		
	Проценты к уплате	2330	( 5136 )	( 2192 )
	Прочие доходы	2340	39537	22663
	Прочие расходы	2350	( 16200 )	( 250 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	26662	29771
	Текущий налог на прибыль	2410	( 5136 )	( 2772 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421		
	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430		
	Изменение отложенных налоговых активов	2450	-3145	0
	Прочее	2460		
	Чистая прибыль (убыток)	2400	18381	27579
Форма 0710002 с. 2				
Пояснения <sup>1</sup>	Наименование показателя <sup>2</sup>	Код	За _____	
			20__19 г. <sup>3</sup>	20__17 г. <sup>4</sup>
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода <sup>6</sup>	2500		
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		
Руководитель _____		Главный бухгалтер _____		
(подпись)		(расшифровка подписи)		
" 31 " _____ матра 20__20 г.		(подпись) (расшифровка подписи)		

## ПРИЛОЖЕНИЕ Б

### Положение о проведении инвентаризации в ООО «Партнер-Агро»

#### Положение о проведении инвентаризации в ООО «Партнер-Агро»:

1 Посредством инвентаризации ТМЦ подтверждаются данные учета и отчетности в отношении:

– собственных материальных ценностей, находящихся в подотчете материально-ответственных лиц – работников организации (оборудование к установке, материалы, товары, готовая продукция и полуфабрикаты);

– собственных материальных ценностей, не находящихся в подотчете материально-ответственных лиц – работников организации, в частности, ТМЦ, находящихся в пути, товаров отгруженных, материалов, переданных на переработку или на комиссию;

– материальных ценностей других лиц, находящихся в подотчете материально-ответственных лиц – работников организации, в частности ТМЦ, принятые в переработку, на хранение, на комиссию.

2 Результаты инвентаризации товарно-материальных ценностей оформляются в формах, применяемых организацией в целях проведения инвентаризации соответствующих видов имущества. Описи и акты составляются по местам хранения и материально-ответственным лицам. На ТМЦ: находящиеся в пути, отгруженные, переданные в качестве давальческого сырья, находящиеся на хранении или в переработке комиссией составляются отдельные акты. На обнаруженные испорченные ТМЦ составляются отдельные описи.

3 Проверка ТМЦ, находящихся в подотчете материально ответственных лиц – работников организации проводится в натуре в обязательном присутствии материально-ответственных лиц. Фактическое наличие материальных ценностей определяется путем обязательного их пересчета, замера, завешивания по местам хранения.

4 При проверке ТМЦ данные заносятся комиссией в описи по каждому

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.). Тара заносится в описи по видам, целевому назначению и качественному состоянию (новая, бывшая в употреблении, требующая ремонта и т.д.).

5 В процессе проведения инвентаризации комиссия проверяет правильность ведения складского учета, а именно правильность заполнения карточек складского учета; соответствие записей в карточках первичным приходно-расходным документам.

6 ТМЦ, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются кладовщиками в присутствии членов инвентаризационной комиссии, заносятся в отдельную опись «ТМЦ, поступившие во время инвентаризации» и приходуются после инвентаризации.

При длительном проведении инвентаризации в исключительных случаях ТМЦ могут отпускаться материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и только с письменного разрешения генерального директора и главного бухгалтера. Эти ценности заносятся в отдельную опись «ТМЦ, отпущенные во время инвентаризации». На расходных документах председатель комиссии или по его поручению член комиссии делает соответствующую отметку.

7 По собственным товарно-материальным ценностям, не находящимся в подотчете материально-ответственных лиц – работников организации, инвентаризация заключается в сверке сумм, числящихся на соответствующих счетах бухгалтерского учета с надлежаще оформленными документами:

– по ценностям, находящимся в пути – расчетными документами поставщиков, товаротранспортными документами, актами приема-передачи и т.п.;

– по отгруженным товароматериальным ценностям – отгрузочными документами (накладными на отпуск товароматериальных ценностей на сторону, товаротранспортными накладными) с указанием сроков оплаты на основании

## Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

заключенных договоров, документами транспортирующих организаций, актами приема-передачи и т.п.;

– по переданным на переработку или ответственное хранение – актами приема-передачи, складскими (сохранными) расписками, переоформленными на дату, близкую к дате проведения инвентаризации, накладными и т.п.

Спецодежда, столовое белье и пр., сданные в ремонт или стирку, записываются в ведомость на основании накладных или квитанций от организаций, оказывающих эти услуги.

8 Материальные ресурсы, подвергшиеся порче, пришедшие в негодность, включаются в отдельную опись с указанием причин порчи или негодности, а также виновников. В протоколе инвентаризационной комиссии должны быть даны исчерпывающие объяснения, по которым суммы ущерба не отнесены на виновных лиц. Такими документами могут быть: заключение отдела технического контроля, заключение специализированных организаций (инспекций по качеству) и прочих специалистов. Предложения по дальнейшему использованию материальных ресурсов (реализация по сниженным ценам, сдача в металлолом, утилизация) оформляются соответствующими актами уценки, актами списания с приложением справок, протоколов, заключений, подписываются всеми членами инвентаризационной комиссии и передаются на утверждение генеральному директору.

# ПРИЛОЖЕНИЕ В

## Справка о результатах проверки

### текстового документа на наличие заимствований



**АНТИПЛАГИАТ**  
ТВОРИТЕ СОБСТВЕННЫМ УМОМ

Амурский государственный  
университет

## СПРАВКА

### о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе  
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Граборенко Алена Дмитриевна
Подразделение	кафедра финансов
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР Граборенко на примере Партнер на ПЛАГИАТ 17.02
Название файла	ВКР Граборенко на примере Партнер на ПЛАГИАТ 17.02.docx
Процент заимствования	31.71 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	10.93 %
Процент оригинальности	57.36 %
Дата проверки	09:42:17 17 февраля 2021г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Модуль поиска переводных заимствований по eLibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общеупотребительных выражений; Кольцо вузов; Переводные заимствования
Работу проверил	Самойлова Елена Алексеевна ФИО проверяющего
Дата подписи	17.02.2021
	 Подпись проверяющего

Чтобы убедиться  
в подлинности справки,  
используйте QR-код, который  
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование  
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.  
Предоставленная информация не подлежит использованию  
в коммерческих целях.